

	Materiál pre zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senci konaného dňa 12.12.2023	číslo materiálu: 4
---	---	---

Názov materiálu: Informatívna správa hlavného kontrolóra č. 7 z výsledku vykonanej kontroly

- I. MsZ **prerokovalo** Informatívnu správu hlavného kontrolóra č.7 z výsledku vykonanej kontroly
- II. MsZ **berie na vedomie** Informatívnu správu hlavného kontrolóra č. 7 z výsledku vykonanej kontroly

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

prijatie uznesenia MsZ je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
HLASOVANIE					

**Informatívna správa hlavného kontrolóra č. 7
z výsledku vykonanej kontroly**

Kontrolované obdobie: Kontrola č. 4/II/2023 - rok 2021

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, november 2023

Kontroly boli vykonané v zmysle schváleného **plánu kontrol hlavného kontrolóra na II. polrok 2023** schváleného **uznesením MsZ č. 71/2023 zo dňa 27.06.2023** a v súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontrola č. 4/II/2023 - Kontrola hospodárenia mestských novín Senčan za rok 2021

Cieľ kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov

Dodržiavanie a súlad s právnymi predpismi:

1. Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
3. Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Samotný výkon kontroly:

I. Tlač mestských novín Senčan

Od januára 2021 do augusta 2021 zabezpečovala tlač mestských novín Senčan spoločnosť SINEX - Ing. Szilárd Németh **na základe zmluvy č. 082/20/02 uzatvorenej dňa 24.08.2020 na dobu určitú - do 31.7.2021 s počtom vydaní 10 počas roka** a nákladom 8600 ks na 1 vydanie. Zmluva bola výsledkom verejného obstarávania z r. 2020 (rok 2020 nebol predmetom kontroly).

Z dôvodu skončenia platnosti zmluvy 31.07.2021 bolo vyhlásené na tlač novín Senčan nové verejné obstarávanie:

Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

Výzva na predloženie cenovej ponuky na **zákazku „Tlač mestských novín Senčan“** bola zverejnená 12.7.2021 na webovej stránke mesta Senec. **Predpokladaná hodnota zákazky (ďalej len PHZ) bola stanovená vo výzve vo výške 22 000 EUR bez DPH a stanovená na počet vydaní Senčana 11 vydaní počas roka.**

Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena v EUR s DPH.

Do výzvy sa prihlásili 4 uchádzači, víťazným uchádzačom s najnižšou cenovou ponukou bola spoločnosť SINEX - Ing. Szilárd Németh:

Jedno vydanie 24 strán + program MsKS: 2 220 EUR s DPH

Jedno vydanie 28 strán +program MsKS: 2 508 EUR s DPH

11 vydaní 24 strán : 24 420 EUR s DPH

10 vydaní 24 strán + 1 vydanie 28 strán: 24 708 EUR s DPH

Dňa 10.08.2021 bola uzavretá zmluva č. 077/21/02 (ďalej len ZoD) s víťazným uchádzačom na dobu určitú do 31.08.2024, celková cena diela v Zmluve 24 708 EUR s DPH.

Zistené nedostatky v procese verejného obstarávania:

1. V dokumentácii verejného obstarávania chýbal postup stanovenia PHZ:

V zmysle článku 8 Smernice č. 1/2021 a v zmysle § 117 ods 1 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejný obstarávateľ je povinný zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania.

2. Nesprávne stanovená PHZ:

Smernica č. 1/2021 Postupy vo verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov článok 2 ods 21 a § 6 ods 2 zákona o verejnom obstarávaní určuje PHZ nasledovne:

Do predpokladanej hodnoty zákazky sa zahŕňa aj hodnota opakovaných plnení, ak sa plánujú zabezpečiť.

Zmluva o dielo č. 077/21/02 s víťazným uchádzačom bola uzatvorená dňa 10.08.2021 na dobu určitú do 31.08.2024, t.j. opakované plnenie zákazky.

V zmysle výzvy PHZ bola vo výške 22 000 EUR bez DPH pre 11 vydaní, t.j. stanovená PHZ nezahŕňala aj hodnotu opakovaných plnení.

Stanovenie hodnoty zákazky za obdobie 2021-2023 v zmysle fakturácie vyplývajúcej zo Zmluvy č. 077/21/02 a VO r. 2021:

Rok 2021: 8 360 EUR bez DPH, 10 032 EUR s DPH (09-12)

Rok 2022: faktúry v celkovej výške 28 148 EUR bez DPH, 33 777,60 s DPH

Rok 2023: 29 825,67 EUR bez DPH, 35 790,80 s DPH

(predpoklad novembrového Senčana 24 strán, december 24 strán)

Celková cena diela v zmysle fakturácie do 31.1.2023: 66 333,67 EUR bez DPH

79 600,4 EUR s DPH

3. Cena diela bola neoprávnenne navýšená vydaním Senčana mimo rozsahu (počet strán, počet vydaní) stanoveného v podmienkach VO a následne v ZoD č. 77/21/02

Finančný limit zákazky s nízkou hodnotou 70 000 EUR bez DPH z dôvodu opakovaného plnenia zákazky, ako aj navýšenia ceny diela však do konca r. 2023 nebude prekročený :

písm k) Smernice č. 1/2021, §5 ods 4 zákona o verejnom obstarávaní: **Zákazka s nízkou hodnotou** na dodanie tovaru (okrem potravín), na poskytnutie služby : **5 000 EUR ≤ PHZ < 70 000 EUR** (okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 zákona).

Nakoľko je Zmluva o Dielo č. 077/21/02 uzavretá do 31.08.2024, **finančný limit zákazky s nízkou hodnotou bude prekročený v r. 2024.**

Zmluva č. 077/21/02 v článku 3 Cena diela stanovuje:

Ods 2: Celková cena diela v zmluve je **stanovená na 11 vydaní, t.j. na 1 rok**

(11 vydaní v rozsahu 24 strán, 10 vydaní 24 strán +1 vydanie 28 strán)

Ods 3 : Cena za vykonanie diela je stanovená ako cena pevná a nemenná, t.j. bez možnosti úprav počas účinnosti tejto zmluvy, s výnimkou zmeny sadzby DPH.

Ods 4 : Cena diela pokrýva všetky priame a nepriame náklady spojené so splnením záväzkov podľa tejto zmluvy.

Kontrolou stanovenia hodnoty zákazky na základe fakturácie k zmluve č. 077/21/02 bolo zistené navýšenie ceny v r. 2022 aj v zmysle Dodatku č. 1 a č. 2:

Tab. č. 1: Cena diela

	Zmluva (10.08.2021)	Dodatok č. 1 (28.1.2022)	Dodatok č. 2 (1.6.2022)
	Cena s DPH		
jedno vydanie, 24 strán	2 220,00	2 553,60	3 038,40
jedno vydanie, 28 strán	2 508,00	2 884,80	3 433,20

Cena diela bola dodatkom č. 1,2 navýšená v zmysle §18 ods 1 písm c) ZVO, t.j potreba zmeny zmluvy vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy

- Zvýšenie ceny materiálu UPM Soll Matt 80 gr 45x64 SB od dodávateľa Antalis, a.s.

Kontrolné zistenie č. 1: Porušenie § 117 ods 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov :

Verejný obstarávateľ pri **zadávaní zákazky s nízkou hodnotou** postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli **hospodárne**. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť **dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie**. 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.

- **proces prieskumu trhu nebol zdokumentovaný** v zmysle zákona, t.j. stanovenie PHZ nebola zdokumentovaná
- **porušenie podmienok stanovených vo verejnom obstarávaní** - vydanie Senčana nad rozsah stanovený vo verejnom obstarávaní (plnenie kritérií) a následne v Zmluve č. 077/21/02 (viď KZ č. 3)

Kontrolné zistenie č. 2: porušenie § 6 ods 2 : Do predpokladanej hodnoty zákazky verejný obstarávateľ a obstarávateľ **zahrnú aj hodnotu opakovaných plnení**, ak sa plánujú zabezpečiť

- **PHZ** nezahŕňala hodnotu opakovaného plnenia zákazky

Kontrolné zistenie č. 3: Porušenie zmluvy, článok 3 Cena diela (ods.2 písm c) - rozpor textu so stanovenou cenou)

- **Cena diela bola neoprávnene navýšená** vydaním Senčana mimo rozsahu (počet strán, počet vydaní) stanoveného v podmienkach VO a následne v **ZoD č. 77/21/02:**
 - v roku 2021: v zmysle ZoD č. 77/21/02 navyiac 3 vydania **28 stranové (navýšenie ceny diela o 864 EUR)**

- v roku 2022 : zvýšenie počtu vydaní stanoveného zmluvou (11 vydaní ročne) o **1 vydanie - volebný Senčan** v rozsahu 20 strán, **naviac 2 vydania 28 stranové** (január, jún)
- v roku 2023: dvojčísle júl/august **32 stranové, naviac 4 vydania 28 stranové** (marec, máj, jún, september), (cena diela navýšená v r. 2022/2023 o 5 176,80 EUR)

➤ **Celková cena diela v zmluve nazahrňala opakované plnenie zákazky**

Kontrolné zistenie č. 4 : porušenie finančnej disciplíny § 31 ods.1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté

- vyplýva z kontrolných zistení č. 1-3

Doporučenie ku KZ č. 1 - 4 :

- **Vypovedať zmluvu č. 077/21/02 v zmysle článku 7, písm d predmetnej zmluvy – písomná výpoveď**
- **Vyhlásiť verejné obstarávanie** v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- **Vyvodit' dôsledky voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny** v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na základe postupu podľa osobitných predpisov

II. Inzercia

Uznesením č. 30/2021 zo dňa 25.3.2021 bolo MsZ odsúhlasené zníženie cien inzercie v mestských novinách Senčan o 25% do 31.12.2021.

Ceny za inzerciu

Ceny plošnej inzercie na rok 2021 boli stanovené nasledovne: 1,25 eura/cm²

Tab. č. 2: Cena inzercie

formát inzercie	štandardná cena v eur	Cena v eur po zľave 25%
1/1 strana š180mm x v255mm	398	298,5
1/2 strany š180mm x v123mm	215	161,25
1/3 strany	148	111
stĺpec š180mm x v81,5mm	148	111
1/4 strany - š88mm x v123 mm	122	91,5
Vizitka - š88mm x v60mm	48	36
1/6 strany - š88mm x v76mm	85	63,75

Zľavy za inzerciu boli stanovené podľa počtu opakovaní inzerátu nasledovne:

- 3 až 5-krát 8%,
- 6 až 9-krát 12%,
- 10 až 12-krát 15%

Cena riadkovej inzercie - 40 centov slovo

Spoločenská rubrika - 17 centov slovo

Inzercia za riadkovú inzerciu a spoločenskú rubriku:

Kontrolou boli náhodne vybrané inzercie z rôzneho obdobia v počte 8 ks. Kontrolou bola prepočítaná výsledná cena za uverejnenú inzerciu podľa typu inzercie a počtu slov a taktiež bola preverená úhrada za uverejnenú inzerciu. **V žiadnej z kontrolovaných inzercií nebol zistený nesúlad.** Cena za inzerciu bola prepočítaná v súlade so zverejneným cenníkom. Platby za inzerciu boli uhradené na uvedený účet mesta, čo potvrdili priložené výpisy z bankových účtov.

Tab. č. 3: Riadková inzercia, spol. rubrika

EVC FA	Suma v EUR	Počet slov	typ inzercie	Jednotková cena v eur
10	19,55	115	spol. rubrika	0,17 eur
33	11,73	69	spol. rubrika	0,17 eur
62	8,84	52	spol. rubrika	0,17 eur
72	16,15	95	spol. rubrika	0,17 eur
95	12,58	74	spol. rubrika	0,17 eur
95	36	90	riadková inzercia	0,40 eur
115	24,99	147	spol. rubrika	0,17 eur
166	36,38	214	spol. rubrika	0,17 eur

Plošná inzercia:

Kontrolou bolo preverených 45 plošných inzercií v celkovej sume 5 772,09 eur.

Tab. č. 4: Plošná inzercia

EVC FA	Odberateľ	FA suma	Cenníková suma	typ	zľava
6	IJKB s.r.o.	103,70 €	122,00 €	1/4 strany	15%
7	TUSSY Accounting&\advisory s.r.o.	44,16 €	48,00 €	Vizitka	8%
8	GOLDIE s.r.o.	125,80 €	148,00 €	1/3 strany	15%
27	GOLDIE s.r.o.	125,80 €	148,00 €	1/3 strany	15%
41	Stav Invest reality s.r.o.	215,00 €	215,00 €	1/2 strany	
42	GOLDIE s.r.o.	125,80 €	148,00 €	1/3 strany	15%
43	TENENET o.z.	122,00 €	122,00 €	1/4 strany	
44	Fórum inštit. pre výskum menšín	215,00 €	215,00 €	1/2 strany	
45	Unimedia s.r.o.	215,00 €	215,00 €	1/2 strany	
55	Unimedia s.r.o.	161,25 €	215,00 €	1/2 strany	25%
56	GOLDIE s.r.o.	94,35 €	148,00 €	1/3 strany	15% + 25%
57	Kamenárstvo Petrovič	36,00 €	48,00 €	Vizitka	25%
58	Barbora Skácelová - La Vin	111,00 €	148,00 €	1/3 strany	25%
70	I am YOU s.r.o.	36,00 €	48,00 €	Vizitka	25%
71	GOLDIE s.r.o.	94,35 €	148,00 €	1/3 strany	15% + 25%
72	Barbora Skácelová - La Vin	111,00 €	148,00 €	1/3 strany	25%
90	Unimedia s.r.o.	161,25 €	215,00 €	1/2 strany	25%
103	IJKB s.r.o.	77,78 €	122,00 €	1/4 strany	15% + 25%

104	Unimedia s.r.o.	161,25 €	215,00 €	1/2 strany	25%
105	GOLDIE s.r.o.	94,35 €	148,00 €	1/3 strany	15% + 25%
106	I am YOU s.r.o.	36,00 €	48,00 €	Vizitka	25%
107	Unimedia s.r.o.	161,25 €	215,00 €	1/2 strany	25%
126	IJKB s.r.o.	77,78 €	122,00 €	1/4 strany	15% + 25%
127	GOLDIE s.r.o.	94,35 €	148,00 €	1/3 strany	15% + 25%
128	Alza.sk s.r.o.	298,50 €	398,00 €	1/1 strana	25%
129	Aquathermal Senec a.s.	298,50 €	398,00 €	1/1 strana	25%
165	IJKB s.r.o.	77,78 €	122,00 €	1/4 strany	15% + 25%
166	FootGolfový Klub Senec	91,50 €	122,00 €	1/4 strany	25%
167	GOLDIE s.r.o.	94,35 €	148,00 €	1/3 strany	15% + 25%
168	Unimedia s.r.o.	161,25 €	215,00 €	1/2 strany	25%
169	HOTEL SENEC a.s.	298,50 €	398,00 €	1/1 strana	25%
170	Unimedia s.r.o.	161,25 €	215,00 €	1/2 strany	25%
195	Technika, spol. s.r.o.	63,75 €	85,00 €	1/6 strany	25%
196	IJKB s.r.o.	77,78 €	122,00 €	1/4 strany	15% + 25%
197	GOLDIE s.r.o.	94,35 €	148,00 €	1/3 strany	15% + 25%
198	Unimedia s.r.o.	161,25 €	215,00 €	1/2 strany	25%
199	HOTEL SENEC a.s.	298,50 €	398,00 €	1/1 strana	25%
221	MPL Group s.r.o.	63,75 €	85,00 €	1/6 strany	25%
222	IJKB s.r.o.	77,78 €	122,00 €	1/4 strany	15% + 25%
223	Unimedia s.r.o.	161,25 €	215,00 €	1/2 strany	25%
224	Smile s.r.o.	64,10 €	85,50 €	extra rozmer	25%
225	GOLDIE s.r.o.	94,35 €	148,00 €	1/3 strany	15% + 25%
226	Barbora Skácelová - La Vin	161,25 €	215,00 €	1/2 strany	25%
240	GOLDIE s.r.o.	94,35 €	148,00 €	1/3 strany	15% + 25%
241	IJKB s.r.o.	77,78 €	122,00 €	1/4 strany	15% + 25%

Faktúry č. 6 až 45:

Faktúry boli vystavené za uverejnené inzercie v periodiku vydanom za obdobie január - marec 2023. V tomto období boli uplatnené zľavy len za opakované uverejnenie inzerátu v súlade s platným cenníkom, uverejneným na webovom sídle mesta.

Faktúry č. 55 až 241:

Pri vystavení faktúr za uverejnené inzeráty v periodikách za obdobie apríl - december bola už v cene zohľadnená zľava 25% s platnosťou do 31.12.2021. Okrem schválenej pandemickej zľavy bola zohľadnená taktiež zľava za opakovanie inzerátu 15%, v súlade s platným cenníkom, uverejneným na webovom sídle mesta.

Plošné inzeráty uverejnené v periodiku Senčan za rok 2021 boli zúčtované formou odberateľských faktúr v súlade so stanovenými cenami, zverejnenými na webovom sídle mesta. Do konca roka 2021 boli uhradené všetky faktúry za zverejnené inzeráty.

Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

- **Nesprávne zverejnená zmluva č. 077/21/02** – vo zverejnenej zmluve chýba článok 3 Cena diela a článok 4 Platobné podmienky
- na zverejnených faktúrach chýbali údaje podľa § 5b ods. 1 písm. b body 3,4:
bod 3: údaj o tom, či je suma vrátane DPH alebo či je suma bez DPH
bod 4 : identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou
- faktúry za r. 2021 k Zmluve č. 77/21/02 boli zverejnené v súlade so zákonom, t.j. do 30 dní od zaplatenia faktúry podľa § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolné zistenie č. 5: porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov :

§ 5a ods 13 : neúplne zverejnená zmluva

§ 5b ods 1 písm b body 3, 4: chýbajúce údaje na zverejnených faktúrach

Doporučenie ku KZ č.5 :

- faktúry zverejňovať v zmysle § 5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov so všetkými povinnými náležitosťami
- zverejňovať zmluvy v súlade so skutočným stavom

Kontrola dodržiavanie a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov:

Orgán verejnej správy je povinný vykonávať finančnú kontrolu a overovať ňou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti podľa §6 ods. 4.

Kontrolné zistenie č. 6: porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. – vyjadrenie súhlasu

- **§ 6 ods. 4: Zmluva č. 077/21/02 a dodatky č. 1,2 k uvedenej zmluve neboli overené ZFK, výber inzercie nebol overený ZFK.**
- **§ 7 ods. 3: Na krycích listoch faktúr č. 6 - 72 v r. 2021 bola daná možnosť vyjadrenia súhlasu iba jednej zodpovednej osobe, ostatné zodpovedné osoby potvrdili finančnú operáciu svojím podpisom, bez možnosti vyjadrenia súhlasu/nesúhlasu s finančnou operáciou.**

Doporučenie ku KZ č. 6:

- poučiť zodpovednú osobu o dodržiavani zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov

Záver kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly. Nakoľko povinná osoba nepodala v stanovenom termíne žiadne námietky, bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. **Počet kontrolných zistení 6.** Dátum zaslania správy : 16.11.2023.