

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2017

K bodu programu

SPRÁVA O VÝSLEDKOKH KONTROL

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Správa o výsledkoch kontrol.

Materiál prerokovaný:

Komisia školstva a mládeže 20. 11. 2017
Finančná komisia 20. 11. 2017

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovední za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

vedúca oddelenia kontroly

Žilina, 4. december 2017

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2017

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Správu o výsledkoch kontrol.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta predkladá správu o výsledkoch kontrol priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Od predloženia predchádzajúcej správy boli ukončené tri kontroly, výsledky ktorých sú uvedené v tejto správe.

Materiál bol prerokovaný na komisii finančnej a komisii školstva a mládeže s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie.

Správa o výsledkoch kontrol

Predložená správa obsahuje výsledky troch ukončených kontrol. Kontroly bola vykonané podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Žilina na II. polrok 2017 schválenom uznesením č. 103/2017 na 26. zasadnutí mestského zastupiteľstva konanom dňa 26.06.2017, v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Výstupom z kontroly sú návrhy správ a správy. Kompletné materiály sú k dispozícii k nahliadnutiu na Útvare hlavného kontrolóra, Horný Val 24, 010 01 Žilina.

1. Návrh správy č. 14/2017 a Správa č. 14/2017

Povinná osoba: ENPORA, s.r.o., V. Javorku 1, 010 01 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola použitia finančných prostriedkov poskytnutých mestom Žilina v zmysle VZN mesta Žilina č. 23/2013, VZN č. 4/2014, VZN č. 3/2015, VZN č. 16/2015.

Kontrolované obdobie: Rok 2015.

Kontrolu vykonala: Mgr. Eva Hellová.

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba preverila u povinnej osoby ako boli použité finančné prostriedky z poskytnutej dotácie, ktorých poskytovateľom bolo mesto Žilina.

Kontrolou bolo zistené, že oprávnená osoba dodatkom č. 2 k zriaďovateľskej listine zriadila výdajnú školskú jedáleň ako súčasť súkromnej materskej školy, avšak nepredložila rozhodnutie MŠVaV SR o zaradení školského zariadenia výdajnej školskej jedálne do siete škôl a školských zariadení. Pokiaľ MŠVaV SR nevydá rozhodnutie o zaradení výdajnej školskej jedálne do siete škôl, bod C v dodatku č. 2 k zriaďovacej listine vydanéj dňa 29.04.2015 nemá svoje opodstatnenie.

Na základe uvedeného preto oprávnená osoba odporúčala legislatívne si vysporiadať postavenie a zaradenie výdajnej školskej jedálne do siete škôl a školských zariadení tak, aby dodatok č. 2

k zriaďovacej listine bol v súlade s platnými právnymi predpismi. Kontrolou tiež bolo zistené, že v zriaďovacej listine zo dňa 16.04.2007, v časti forma hospodárenia mala povinná osoba uvedené, že sa jedná o spoločnosť s ručením obmedzeným. Akú formu hospodárenia môže mať materská škola, oprávnená osoba uviedla v správe a odporučila povinnej osobe dať túto časť do súladu s platnými právnymi predpismi.

Pre obdobie roka 2015 poskytovateľ dotácie mesto Žilina preukázateľne zaslalo povinnej osobe dotáciu vo výške 50 630,00 € na mzdy, odvody a prevádzku. Skutočne vykázané čerpanie finančných prostriedkov bolo vo výške 50 630,00 € pre daný účel.

Kontrolou dokladov však bolo zistené, že mesto Žilina v období roka 2015 poukázalo povinnej osobe o 1 529,84 € vyššiu dotáciu, ako určovali VZN 4/2014 ktorým sa mení VZN č. 23/2013 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku, ako aj VZN 3/2015 o výške finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na rok 2015 na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy alebo školského zariadenia. Výška finančných prostriedkov v zmysle VZN č. 3/2015 na mzdy, odvody a prevádzku, ktorá bola povinnej osobe oznámená listom zo dňa 07.05.2015 bola zo strany poskytovateľa dotácie vypočítaná a doplatená od 01.01.2015 do 31.12.2015.

V zmysle legislatívneho princípu zákazu retroaktivity však nemohla byť ustanovená účinnosť takého VZN od 1.1.2015 tak, ako to vykonal poskytovateľ dotácie, ale najskôr dňom jeho schválenia, resp. jeho účinnosti.

Keďže povinná osoba čerpala verejné prostriedky – poskytnutú dotáciu nad rámec oprávnenia, došlo k vyššiemu čerpaniu finančných prostriedkov o 1 529,84 € viac, ako určovalo VZN č. 4/2014, ako aj VZN č. 3/2015, porušila § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v nadväznosti na § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v tom, že si neskontrolovala správnosť poskytovanej dotácie za mesiace január až december roka 2015 a tieto finančné prostriedky nevrátila, ale ich použila na mzdy, odvody a prevádzku.

Finančné prostriedky z poskytnutej dotácie boli čerpané v celkovej výške 41 990,30 € a prevádzkové náklady boli čerpané v celkovej výške 8 639,70 €.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Žilina neurčilo termín a spôsob zúčtovania poskytnutej dotácie. Povinná osoba poskytnutú dotáciu zúčtovala trikrát a to 22.07.2015, 6.11.2015 a 13.01.2016. Keďže poskytovateľ dotácie povinnej osobe neurčil termín a spôsob zúčtovania, oprávnená osoba aj napriek tejto skutočnosti uvádza, že termíny predloženého zúčtovania považuje za splnené.

2. Správa č. 16/2017

Povinná osoba: Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola verejného obstarávania týkajúceho sa zákaziek s nízkou hodnotou na základe podnetu Úradu pre verejné obstarávanie číslo listu: 10566 – 7000/2017 – ODII/4.

Kontrolované obdobie: Roky 2013 – 2017.

Kontrolu vykonala: Ing. Lenka Tomaníčková, PhD.

Zhrnutie kontroly:

Oprávnenej osobe bolo predložených celkom päť zmlúv, týkajúcich sa podnetu oznamovateľa doručeného na Úrad pre verejné obstarávanie:

P. č.	Ev. č. zmluvy	Dátum uzatvorenia	Dátum zverejnenia	Doba trvania zmluvy	Odmena mesačne/€/	Odmena spolu za zmluvný vzťah /€/
1	321/právne/2013	3.7.2013	8.7.2013	1.9.2013-31.12.2013	700,00	2 800,00
2	662/právne/2013	25.11.2013	2.12.2013	1.1.2014-31.12.2014	700,00	8 400,00
3	845/2014	5.12.2014	9.12.2014	1.1.2015-31.12.2015	850,00	10 200,00
4	735/2015*	29.12.2015	29.12.2015	1.1.2016-31.12.2016	850,00	10 200,00
5	949/2016	21.12.2016	21.12.2016	1.1.2017-31.12.2017	850,00	10 200,00

*735/2015 - originál zmluvy je bez evidenčného čísla

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sa jednalo o zadávanie zákazky na poskytnutie nie bežne dostupných služieb podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov resp. zadávanie zákazky s nízkou hodnotou na poskytnutie nie bežne dostupných služieb podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 „ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť zadávanie takejto zákazky

najmenej tri pracovné dni pred jej zadaním; ak je verejný obstarávateľ v časovej tiesni z dôvodu mimoriadnej udalosti nespôsobenej verejným obstarávateľom, ktorú nemohol predvídať, zverejní jej zadanie najneskôr v deň jej zadania.“

Od 18. 04. 2016 zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami upravuje § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Verejný obstarávateľ podľa tohto zákona pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Verejný obstarávateľ je tiež povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis neustanovuje inak.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že sa jednalo o zadávanie zákazok s nízkou hodnotou na poskytnutie nie bežne dostupných služieb. V nasledujúcej tabuľke sú uvedené limity platné v čase ich zadávania:

P. č.	Ev. č. zmluvy	Dátum uzatvorenia	Doba trvania zmluvy	Limit /€/	Odmena mesačne/€/	Odmena spolu za zmluvný vzťah /€/	Ustanovenie
1	321/právne/2013	3.7.2013	1.9.2013-31.12.2013	< 20 000,00	700,00	2 800,00	§ 9 ods. 9 Zákon č. 25/2006
2	662/právne/2013	25.11.2013	1.1.2014-31.12.2014	< 20 000,00	700,00	8 400,00	§ 9 ods. 9 Zákon č. 25/2006
3	845/2014	5.12.2014	1.1.2015-31.12.2015	< 20 000,00	850,00	10 200,00	§ 9 ods. 9 Zákon č. 25/2006
4	735/2015	29.12.2015	1.1.2016-31.12.2016	< 20 000,00	850,00	10 200,00	§ 9 ods. 9 Zákon č. 25/2006
5	949/2016	21.12.2016	1.1.2017-31.12.2017	< 20 000,00	850,00	10 200,00	§ 117 Zákon č. 343/2015

V súvislosti s predmetom kontroly vydal Úrad pre verejné obstarávanie niekoľko výkladových stanovísk, ktoré oprávnená osoba považovala za východiskové, pri posúdení charakteru kontrolovanej zákazky. K § 9 ods. 9 Úrad vo svojom stanovisku uvádza: „Pri zadávaní zákazky, ktorá nie je nadlimitnou ani podlimitnou zákazkou, zákon o verejnom obstarávaní verejnému obstarávateľovi ukladá uplatniť základné princípy verejného obstarávania, ktorými sú rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia uchádzačov alebo záujemcov, transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Zákon o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákazky, ktorá nie

je nadlimitnou zákazkou ani podlimitnou zákazkou, neupravuje žiadny formálny postup, ktorý mal verejný obstarávateľ aplikovať pri jej zadávaní. Je na rozhodnutí verejného obstarávateľa, aké pravidlá si pre zadávanie takejto zákazky zvolí, pričom sa odporúča vziať do úvahy najmä charakter, rozsah, hodnotu a dostupnosť predmetu zákazky vychádzajúc predovšetkým z ekonomických, prevádzkových a kapacitných možností verejného obstarávateľa.“

V súvislosti s povahou zadávanej zákazky povinná osoba prihliadala na stanovisko Úradu v znení: „Zákazka na poskytnutie služby, ktorej predmetom je intelektuálne plnenie, je svojou povahou (svojím charakterom) jedinečná, nie bežne dostupná na trhu, a preto ju nie je možné zadávať cez elektronické trhovisko. Zákazky na poskytnutie služieb, ktorých predmetom je plnenie intelektuálnej povahy, t. j. duševného charakteru ako napríklad určité konzultačné, architektonické alebo inžinierske služby alebo služby v oblasti informačných a komunikačných technológií, sú charakteristické aj tým, že z hľadiska úrovne plnenia zákazky je relevantná kvalita zamestnancov poskytovateľa týchto služieb. Služby intelektuálnej povahy často nie je možné detailne špecifikovať (hoci ich opis splňa zákonné podmienky). Tým sa však vytvára priestor pre uchádzačov ponúknuť riešenia tak po stránke kvalitatívnej ako aj cenovej, aby verejný obstarávateľ mal príležitosť vybrať si najvhodnejšiu ponuku zabezpečujúci hodnotu za peniaze.“

Povinná osoba v kontrolovanom období mala prijaté dve interné smernice, ktorými boli upravené podmienky postupu Mesta Žilina pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou.

Smernica primátora mesta č. 1/2013 účinná od 01. 08. 2013

Smernica primátora mesta č. 3/2016 účinná od 01. 03. 2016

Podľa týchto smerníc verejný obstarávateľ rozhoduje o spôsobe zadávania jednoduchej zákazky - výber dodávateľa môže byť vykonaný na základe realizovaného prieskumu trhu alebo aj iným spôsobom, pri ktorom budú dodržané princípy hospodárnosti, efektívnosti. Výberu spôsobu realizácie predchádza vypracovanie testu bežnej dostupnosti tovarov, služieb a stavebných prác. Zvolí si však len jednu z metód tak, aby bolo zabezpečené rovnaké zaobchádzanie s uchádzačmi. Prieskum trhu možno vykonať nasledovne:

1. zverejnením výzvy na stránke www.zilina.sk, z hľadiska transparentnosti ide o prioritnú metódu (organizácia obstarávajúca samostatne, zverejní na svojom webe),
2. faxom alebo mailom,
3. písomnou korešpondenciou,
4. zverejnením výzvy na predkladanie ponúk na iných internetových stránkach,

5. elektronickou aukciou,

6. na základe cenníkov, katalógov, informačných materiálov, informácií z web stránok a pod.

Verejný obstarávateľ vypracuje záznam z prieskumu trhu.

1. Zmluva 321/právne/2013 a Zmluva 662/právne/2013

Výzva na predkladanie ponúk zo dňa 10. 06. 2013

Predmet zákazky bol definovaný ako „poradenská činnosť“. Predmet zákazky pozostával z poradenskej činnosti primátorovi mesta Žilina, v oblasti zahraničných a domácich investícií. Vo výzve boli definované všeobecné okruhy: plánovanie a rozvoj mesta, posudzovanie koncepčných dokumentov, poradenstvo v oblasti dopravnej infraštruktúry, energetiky, rozvoj mesta, investičné akcie. Predpokladaná hodnota zákazky: 15 000,00 € bez DPH. Lehota dodania zákazky bola v určená v termíne od 01. 09. 2013 – do 31. 12. 2013 a následne 01. 01. 2014 – 31. 12. 2014, t. j. 16 mesiacov.

Zápis o vykonaní prieskumu trhu zo dňa 24. 06. 2013

Podľa predloženého zápisu boli predložené na základe výzvy tri ponuky. Poradie vyhodnotených ponúk podľa kritéria najnižšej ceny s DPH bolo nasledovné:

1. Ing. František Holeša, Mojmirová 3194/26, 010 01 Žilina, IČO: 40436373
Cena bez DPH: 700,00 € /neplatca DPH/
2. EIP Invest, s. r. o., Na Šefranici 1280/08, 010 01 Žilina, IČO: 36433829
Cena bez DPH: 733,33 € /880,00 € s DPH/
3. Ing. Tibor LATKO – LAROKS, Žltá 1043/23, 010 03 Žilina, IČO: 10982868
Cena bez DPH: 750,00 € /900,00 € s DPH/

Na základe vykonaného prieskumu trhu bola podpísaná Zmluva 321/právne/2013 na dodanie služby v období od 01. 09. 2013 – do 31. 12. 2013 a Zmluva 662/právne/2013 na dodanie služby v období od 01. 01. 2014 – 31. 12. 2014. Celková hodnota plnenia zákazky počas trvania zmluvy predstavovala 11 200,00 €.

2. Zmluva 845/2014

Výzva na predkladanie ponúk zo dňa 10. 11. 2014

Predmet zákazky bol definovaný ako „poradenská činnosť“. Predmet zákazky pozostával z poradenskej činnosti primátorovi mesta Žilina, v oblasti zahraničných a domácich investícií. Vo výzve boli definované všeobecné okruhy: plánovanie a rozvoj mesta, posudzovanie

konceptných dokumentov, poradenstvo v oblasti dopravnej infraštruktúry, energetiky, rozvoj mesta, investičné akcie. Predpokladaná hodnota zákazky: 15 000,00 € bez DPH. Lehota dodania zákazky bola v určená v termíne od 01. 01. 2015 – 31. 12. 2015. Celková hodnota plnenia zákazky počas trvania zmluvy predstavovala 10 200,00 €.

Zápis o vykonaní prieskumu trhu zo dňa 04. 12. 2014

Povinná osoba ako predmet verejného obstarávania definovala službu – poradenská činnosť v oblasti domácich a zahraničných investícií v roku 2015. Podľa predloženého zápisu boli predložené na základe výzvy tri ponuky. Poradie vyhodnotených ponúk podľa kritéria najnižšej ceny s DPH bolo nasledovné:

1. Ing. František Holeša, Mojmírová 3194/26, 010 01 Žilina, IČO: 40436373
Cena: 850,00 € /neplatca DPH/
2. Euro Dotácie, a. s., Na Šefranici 1280/8, 010 01 Žilina
Cena: 870,00 € s DPH
3. MIROMA, s. r. o., 717, Rudina 023 31
Cena: 1 050,00 € s DPH

Na základe vykonaného prieskumu trhu bola podpísaná Zmluva 845/2014 na dodanie služby v období od 01. 01. 2015 – do 31. 12. 2015.

3. Zmluva 735/2015

Výzva na predkladanie ponúk zo dňa 16. 12. 2015

Predmet zákazky bol definovaný ako „Výkon činnosti poradenstva vo vymedzených oblastiach“. Definované boli najmä oblasti: strategického plánovania a rozvoja, prípravy a posudzovania konceptných dokumentov, dopravnej infraštruktúry, tepelnej energetiky, hľadania a posudzovania možností ďalšieho rozvoja mesta, koordinácie investičných akcií na území mesta, koordinácie komunikácie mesta s jeho kľúčovými partnermi. Lehota dodania zákazky bola v určená v termíne od 01. 01. 2016 – 31. 12. 2016.

Zápis o vykonaní prieskumu trhu zo dňa 28. 12. 2015

Povinná osoba ako predmet verejného obstarávania definovala službu – poradenská činnosť v určených oblastiach v roku 2016. Podľa predloženého zápisu boli predložené na základe výzvy tri ponuky. Poradie vyhodnotených ponúk podľa kritéria najnižšej ceny s DPH bolo nasledovné:

1. Ing. František Holeša, Mojmirová 3194/26, 010 01 Žilina, IČO: 40436373

Cena bez DPH: 850,00 € /neplatca DPH/

2. EVMI, s. r. o., 717, Varín 1197, 013 03

Cena: 1 050,00 € s DPH

3. Euro Dotácie, a. s., Na Šefranici 1280/8, 010 01 Žilina

Cena: 1 150,00 € s DPH

Na základe vykonaného prieskumu trhu bola podpísaná Zmluva 735/2015 na dodanie služby v období od 01. 01. 2016 – do 31. 12. 2016. Celková hodnota plnenia zákazky počas trvania zmluvy predstavovala 10 200,00 €.

4. Zmluva 949/2016

Výzva na predkladanie ponúk zo dňa 18. 11. 2016

Predmet zákazky bol definovaný ako „Poskytovanie poradenstva Poradcom primátorovi mesta vo vymedzených oblastiach“. Definované boli najmä oblasti: strategického plánovania a rozvoja, prípravy a posudzovania koncepčných dokumentov, dopravnej infraštruktúry, tepelnej energetiky, hľadania a posudzovania možností ďalšieho rozvoja mesta, koordinácie investičných akcií na území mesta, koordinácie komunikácie mesta s jeho kľúčovými partnermi. Predpokladaná hodnota zákazky 10 000,00 € bez DPH. Lehota dodania zákazky bola v určená v termíne od 01. 01. 2017 – 31. 12. 2017.

Zápis o vykonaní prieskumu trhu zo dňa 16. 12. 2016

Povinná osoba ako predmet verejného obstarávania definovala službu – poradenská činnosť v určených oblastiach v roku 2017. Podľa predloženého zápisu boli predložené na základe výzvy tri ponuky. Poradie vyhodnotených ponúk podľa kritéria najnižšej ceny s DPH bolo nasledovné:

1. Ing. František Holeša, Mojmirová 3194/26, 010 01 Žilina, IČO: 40436373

Cena: 850,00 € /neplatca DPH/

2. EUROKONZULT, s. r. o., Kubínska 1104/4, 010 08 Žilina

Cena: 980,00 € s DPH

3. EVMI, s. r. o., 717, Varín 1197, 013 03, IČO 46702130

Cena: 990,00 € s DPH

Na základe vykonaného prieskumu trhu bola podpísaná Zmluva 949/2016 na dodanie služby v období od 01. 01. 2017 – do 31. 12. 2017. Celková hodnota plnenia zákazky počas trvania zmluvy predstavovala 10 200,00 €.

KONTROLA SKUTOČNOSTÍ UVEDENÝCH V PODNETE OZNAMOVATELA

Oprávnená osoba ďalej preverila tvrdenia, ktoré sú uvedené v podnete doručenom Úradu pre verejné obstarávanie. Oznamovateľ vo svojom podnete uviedol: „*Mesto uzavrelo s Františkom Holešom zmluvu na poradenstvo o domácich a zahraničných investíciách bez verejnej súťaže, pričom uplatnilo pravidlo o podlimitnej zákazke do 19 999,- Eur, službu zároveň klasifikuje ako nedostupnú na trhu.*“ Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že mesto neuzatvorilo zmluvy s dodávateľom Ing. Františkom Holešom bez verejného obstarávania. Verejné obstarávanie bolo vykonané v súlade s § 9 ods. 9 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, resp. následne § 117 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní formou vykonania prieskumu trhu. Prieskum trhu bol preukázateľne podľa predložených dokladov realizovaný, zaslaním výzvy na predkladanie ponúk minimálne trom uchádzačom v každom uvedenom prípade. Oznamovateľ podnetu tiež uvádza, že mesto službu klasifikovalo ako „nedostupnú na trhu“. V súvislosti s uvedeným oprávnená osoba vykonanou kontrolou zistila, že mesto Žilina, ako verejný obstarávateľ službu klasifikovalo ako nie bežne dostupnú na trhu, pričom limit na obstaranie takto klasifikovanej služby bol (bez zmeny počas celého kontrolovaného obdobia) do 20 000,00 €. Oprávnená osoba pri posúdení správnosti klasifikácie zákazky vychádzala najmä z povahy obstarávaných služieb a dostupných výkladových stanovísk týkajúcich sa posúdenia zákaziek v procese verejného obstarávania. Vykonanou kontrolou nebol zistený nesúlad, resp. nesprávnosť klasifikácie kontrolovaných zákaziek. Výkon poradenských a konzultačných činností, ako činností duševného a jedinečného charakteru je podľa právneho stavu a aj bežnej aplikačnej praxe klasifikovaný ako služba nie bežne dostupná na trhu.

Oznamovateľ vo svojom podnete ďalej uviedol: „*Mesto platilo Františkovi Holešovi od septembra 2013 do decembra 2014 za poradenstvo v domácich a zahraničných investíciách po 700 € Eur mesačne. Od 1. januára 2015 zvýšilo sumu na 850 € Eur mesačne. Dohromady teda za súvislých 28 mesiacov vyplatilo poradcovi 24 400,- Eur. Cyklením tej istej zmluvy, s tým istým obsahom plnenia a s tým istým dodávateľom presiahlo hranicu podlimitnej zákazky 19 999,- Eur – pričom neurobilo žiadnu verejnú súťaž, čím podľa nášho úsudku porušilo zákon o verejnom obstarávaní a vyplatilo peniaze z kasy mesta bez právneho titulu.*“

K uvedeným skutočnostiam oprávnená osoba konštatuje, že na základe podozrení uvedených v podnete oznamovateľa Úrad pre verejné obstarávanie požiadal listom 10566-7000/2017-

ODII/1 z 25. 05. 2017 verejného obstarávateľa – Mesto Žilina o poskytnutie nasledujúcich informácií:

- Koľko zmlúv ste ako verejný obstarávateľ uzatvorili s pánom Františkom Holešom od roku 2013 po súčasnosť?
- Aký postup zadávania zákazky ste ako verejný obstarávateľ použili pri uzatváraní zmlúv s pánom Františkom Holešom?
- Aký bol predmet plnenia vo všetkých zmluvách, ktoré ste s pánom Františkom Holešom uzatvorili?
- Aká bola dĺžka trvania/plnenia jednotlivých zmlúv uzatvorených s pánom Františkom Holešom?
- Ako bol tento postup zadávania zákazky vyhlásený alebo zverejnený, uveďte prosím presne kedy a kde?
- Aká bola výška zmluvnej ceny v jednotlivých zmluvách, ktoré boli s pánom Františkom Holešom uzatvorené?

V nadväznosti na túto žiadosť verejného obstarávateľa – Mesto Žilina doručil dňa 02. 06. 2017 Úradu list č. 27390/2017 označený ako „Žiadosť o poskytnutie informácií – odpoveď“. Úrad po preskúmaní skutočností uvedených v predmetnom podnete ako aj informácií poskytnutých verejným obstarávateľom zistil, že v uvedenom prípade išlo o zadávanie zákaziek na poskytnutie služby podľa § 9 ods. 9 Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, resp. zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Oprávnená osoba si vyžiadala všetky doklady vzťahujúce sa k informáciám uvedeným v liste č. 27390/2017 označený ako „Žiadosť o poskytnutie informácií – odpoveď“. Podrobný popis postupu zadávania kontrolovaných zákaziek je uvedený v časti - kontrola verejného obstarávania týkajúceho sa zmlúv o poradenstve. Oprávnená osoba konštatuje, že vykonanou kontrolou nebol zistený nesúlad medzi predloženými dokladmi a informáciami, ktoré tvorili obsah listu – odpovedi Úradu. Úrad ani oprávnená osoba nekonštatoval, že sa jednalo o jednu súvislú zákazku, nakoľko predložené zmluvy sú samostatné, uzatvorené na konkrétne časové obdobie, majú odlišný, resp. rozšírený predmet plnenia.

Z uvedeného je zrejmé, že sa jednalo o zákazky s nízkou hodnotou podľa príslušného ustanovenia zákona platného v čase zadávania zákazky, tak, ako to definoval Úrad pre verejné obstarávanie. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky v procese zadávania zákaziek s nízkou hodnotou formou vykonania prieskumu trhu. Verejný obstarávateľ – Mesto Žilina

postupovalo v prípade zadávania kontrolovaných zákaziek v súlade s v tom čase platnými právnymi predpismi a vlastnými internými smernicami.

3. Návrh správy č. 12/2017 a Správa č. 12/2017

Povinná osoba: Mesto Žilina - Mestský úrad, Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina.

Predmet kontroly: Kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 03/2015.

Kontrolované obdobie: Rok 2016.

Kontrolu vykonala: Ing. Ľubomíra Michalovová.

Zhrnutie kontroly:

Oprávnená osoba preverila v rámci kontroly splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v zmysle Správy č. 03/2015 povinnosti vyplývajúce povinnej osobe zo Zápisnice o prerokovaní Správy o výsledku kontroly č. 3/2015 a splnenie prijatých opatrení. Výsledkom kontroly č. 12/2017 sú 4 kontrolné zistenia. V zmysle § 14 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bola povinnej osobe uložená povinnosť podať písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku v termíne do 1.2.2016.

Obsahom prvého kontrolného zistenia je, že povinná osoba správu o splnení opatrení nepredložila, čím konala v rozpore s § 21 ods. 3 písm. e) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, čo je obsahom prvého kontrolného zistenia. Povinná osoba prijala celkom 3 opatrenia na nápravu nedostatkov v nadväznosti na kontrolné zistenia, ktoré boli uvedené v Správe č. 3/2015 s počtom kontrolných zistení 6. Ku kontrolnému zisteniu 1 – 4 bolo prijaté rovnaké opatrenie. Jedno z opatrení, ktoré povinná osoba prijala bola novelizácia smernice o vymáhaní pohľadávok tak, aby reflektovala na ustanovenia platného zákona č. 563/2009 Zb. a popisovala všetky reálne situácie, ktoré vznikajú pri správe pohľadávok a to s termínom do konca novembra 2015. Dňa 30.12.2014 bola vypracovaná smernica č. 1/2014 o vymáhaní pohľadávok, účinná od 1.1.2015, ktorá bola zverejnená na informačnom portáli MsÚ dňa 7.8.2017. Dátum spracovania smernice č. 1/2014 a jej účinnosť 1.1.2015 bola skôr, ako boli prijaté dňa 28.7.2015 opatrenia, v ktorých povinná osoba prijala aj

opatrenie na novelizovanie smernice o vymáhaní pohľadávok. Oprávnená osoba odporučila povinnej osobe uzatvárať vnútorné predpisy s reálnym dátumom ich platnosti a účinnosti a tieto zverejňovať na informačnom portáli MsÚ v Žiline včas z dôvodu ich aplikácie v praxi. Ďalším opatrením, ktoré povinná osoba prijala bolo zavedenie automatického výpočtu sankčných úrokov prostredníctvom SW ISS do konca novembra 2015. Uvedený výpočet nebol zavedený pri dani za ubytovanie. Oprávnená osoba zistila, že termín zavedenia automatického výpočtu úrokov z omeškania bol, ako uvádza povinná osoba, zavedený ku koncu roka 2015, avšak jeho využívanie bolo povolené až od júna 2016, čo znamená, že termín, ktorý si určila povinná osoba splnený nebol, nakoľko zavedenie systému predpokladá zároveň aj jeho využívanie, čo bolo splnené až od júna 2016. Oprávnená osoba ďalej zistila, že automatický výpočet úrokov z omeškania nebol zavedený pri dani za ubytovanie, ktorý podľa vyjadrenia povinnej osoby, bol v testovacom režime a odladenie elektronického zasielania úrokov z omeškania bolo naplánované v priebehu novembra – decembra 2017. Na základe uvedených skutočností vyhodnotila oprávnená osoba prijaté opatrenie ako čiastočne splnené. Ďalším prijatým opatrením bolo preverenie daňových pohľadávok a zaslanie výziev a v prípade nereagovania na výzvy, postúpenie pohľadávok na vymáhanie. Oprávnená osoba preverila, ako boli odstránené nedostatky a ako pokračuje vymáhanie stoôsmich daňových pohľadávok podľa druhu dane – daň z nehnuteľnosti právnické a fyzické osoby, daň za psa, daň za ubytovanie a daň za užívanie verejného priestranstva, ktoré boli predmetom kontroly č. 3/2015.

Obsahom druhého kontrolného zistenia je skutočnosť, že povinná osoba pri troch pohľadávkach z dane za psa v celkovej výške 891,14 € nepostúpila pohľadávky na vymáhanie na odbor právny a majetkový včas (zhruba 2 roky od kontroly č. 3/2015), ale až v priebehu výkonu kontroly č. 12/2017 a päť pohľadávok za užívanie verejného priestranstva v celkovej výške 4 827,32 € nevyťahala vôbec, čím konala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v tom, že nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Obsahom tretieho kontrolného zistenia je skutočnosť, že povinná osoba nevyrubila pri piatich pohľadávkach z dane za ubytovanie a desiatich pohľadávkach z dane za užívanie verejného priestranstva úrok z omeškania, čím porušila § 156 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní v znení neskorších predpisov (daňový poriadok) v tom, že úrok z omeškania správca dane z dlžnej sumy nevyruboval i napriek tomu, že daňový subjekt nezaplatil alebo neodviedol v ustanovenej lehote alebo v ustanovenej výške alebo v lehote alebo vo výške určenej v rozhodnutí správcu dane daň alebo rozdiel dane, alebo splátku dane.

Obsahom štvrtého kontrolného zistenia je skutočnosť, že povinná osoba pri pohľadávkach z dane za užívanie verejného priestranstva netvorila pri piatich pohľadávkach opravné položky, čím konala v rozpore s § 20 ods. 14 zákona č. 595/2003 o dani z príjmov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na čl. 2, ods. 3 Smernice primátora mesta Žilina č. 3/2015 o tvorbe a zúčtovaní opravných položiek mesta Žilina. Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6 bolo predloženie návrhu na predpis náhrady škody voči zodpovednej osobe na najbližšie rokovanie škodovej komisie. Išlo o pohľadávku, keď povinná osoba nevymáhala pohľadávku z dane za ubytovanie v celkovej výške 7 021,82 € za roky 2006 a 2007 vôbec a dňa 3.4.2013 došlo k zániku daňového subjektu bez právneho nástupcu a následne jeho výmaz z obchodného registra, čo malo za následok aj zánik pohľadávky, následne jej odpis, čím zanikla možnosť ďalšieho vymáhania, čoho dôsledkom bol vznik škody spočívajúci v ušlom príjme z prostriedkov daňového dlžníka. Povinná osoba predložila Zápisnicu zo zasadnutia škodovej komisie konanej dňa 21.9.2017, t. j. až v čase výkonu kontroly, v ktorej v bode 3 škodová komisia odporučila primátorovi mesta od predpisu škody upustiť, nakoľko zodpovedná osoba podľa vyjadrenia povinnej osoby ukončila pracovný pomer ešte v roku 2012 dohodou. Záver z návrhu odporúčania od škody upustiť predložený nebol. Nakoľko škodová komisia, ktorá predložila návrh na upustenie od predpisu škody až v čase výkonu kontroly, oprávnená osoba vyhodnotila prijaté opatrenie ako čiastočne splnené.

Prehľad počtu, celkovej výšky kontrolovaných pohľadávok podľa druhu dane, ich splatenie, vyrubenie úroku omeškania a jeho splatenie je v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka: Prehľad pohľadávok podľa druhu, ich počet, výška, splatenie, vyrubenie úroku z omeškania, splatenie úroku z omeškania.

<i>Druh pohľadávky</i>	<i>Počet</i>	<i>Výška (€)</i>	<i>Splatené (€)</i>	<i>Úrok vyrubný (€)</i>	<i>Úrok splatený (€)</i>
Daň z nehnuteľnosti – právnické osoby	50	1 760 356,10	791 288,56	244 061,30	31 674,90
Daň z nehnuteľnosti – fyzické osoby	25	96 841,94	42 224,26	11 829,40	5 344,70
Daň za psa	15	6 822,03	1 298,79	1 736,14	0,00
Daň za ubytovanie	8	18 581,32	10 597,50	0,00	0,00
Daň za užívanie verejných priestranstiev	10	10 675,56	4 561,68	0,00	0,00
Spolu	108	1 893 276,80	849 970,79	257 626,84	37 019,60

Z celkovej výšky pohľadávok, ktoré boli predmetom kontroly č. 3/2015 bol splatených 849 970,79 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje čiastku 44,89 %. Úrok z omeškania bol vyrubený v celkovej výške 257 626,84 €, z ktorej bola splatená čiastka 37 019,60 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 14,37 %.