

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 28. septembra 2021

Materiál číslo: 81/2021

**Správa
z kontroly na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava – Petržalka,
v súvislosti s verejným obstarávaním kosačiek za rok 2020**

Predkladateľka:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Materiál

Zodpovedná:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Spracovali:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Mgr. Andrea Korenková
útvár miestneho kontrolóra

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Petržalka

berie na vedomie

Správu z kontroly na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava – Petržalka, v súvislosti s verejným obstarávaním kosačiek za rok 2020

2. Materiál

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka útvár miestneho kontrolóra

Správa z kontroly na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava – Petržalka, v súvislosti s verejným obstarávaním kosačiek za rok 2020	
Oprávnená osoba	miestny kontrolór mestskej časti Bratislava – Petržalka, útvár miestneho kontrolóra
Kontrolovaný subjekt	Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka
Poverenie	5/2021 zo dňa 01. júla 2021
Čas výkonu kontroly	01.07.2021 – 13.9.2021
Kontrolované obdobie	01.01.2020 – 31.12.2020
Plán kontrolnej činnosti	Uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka č. 392 zo dňa 18. mája 2021
Cieľ kontroly	Preveriť zákonnosť a správnosť postupu MČ ¹ pri verejnom obstarávaní zákazky, ktorej predmetom bolo dodanie troch kosačiek a jedného traktora
Platné predpisy	<ul style="list-style-type: none">• Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o VO“),• Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o finančnej kontrole a audite“),• Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,• Interné riadiace akty: Smernica o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME+F_01 – F 06_2017 (ďalej len „Smernica VO“),• Registratúrny poriadok Miestneho úradu MČ 2016_01_POR+P_01_2016+F_01-10_2016.

¹ Mestská časť Bratislava – Petržalka

Kontrola bola zameraná na overenie:

1. Zákonného postupu procesu verejného obstarávania predmetu zákazky.
2. Súladu postupu procesu verejného obstarávania s príslušnou internou smernicou.
3. Vykonania základnej finančnej kontroly v procese verejného obstarávania.

Kontrola pracovala s dátami:

- ekonomický softvér IS SAMO:
 - a) centrálna evidencia zmlúv
 - b) obbeh dokladov – platobné poukazy
- <https://www.eks.sk/>
- dokumentácia k verejnému obstarávaniu
- <https://www.petrzalka.sk/zmluvy-faktury-a-objednavky/>

Kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti:

- A. Proces verejného obstarávania
- B. Smernica o VO
- C. Základná finančná kontrola

A. Proces verejného obstarávania

Predmetom kontroly bolo overiť zákonnosť, t.j. dodržiavanie jednotlivých ustanovení Zákona o VO, postupu kontrolovaného subjektu pri zadávaní podlimitnej zákazky s využitím elektronického trhu na predmet zákazky 3 ks kosačiek a 1 ks traktora. Súčasťou preverovaného stavu boli zmluvy na finančný leasing, ktoré sprostredkoval víťazný dodávateľ.

Pri kontrole boli vykonané úkony, ktorými sa preveril nasledovný skutkový stav:

- a) MČ je verejným obstarávateľom v zmysle § 7 ods. 1 písm. b) zákona o VO².
- b) Pre určenie správneho postupu verejného obstarávania zákon požaduje presnú špecifikáciu predmetu zákazky, stanovenie hlavného a podporných kódov CPV³, test bežnej dostupnosti na trhu a určenie predpokladanej hodnoty zákazky.
- c) Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky upravuje § 6 zákona o VO⁴.
 - Referát verejného obstarávania stanovil predpokladanú hodnotu zákazky v hodnote 100 100,00 EUR.
- d) V zmysle finančných limitov, ktoré sú stanovené v § 5 ods. 3 písm. a) zákona o VO⁵, bola preverovaná zákazka v závislosti od jej predpokladanej hodnoty podlimitnou.

² § 7 Verejný obstarávateľ

(1) Verejný obstarávateľ na účely tohto zákona je

b) obec

³ CPV stanovuje samostatný klasifikačný systém pre verejné obstarávania, ktorý má za cieľ štandardizovanie referencií používaných obstarávateľmi a subjektmi na opis predmetu obstarávacích zmlúv.

⁴ V zmysle § 6 ods. 1 zákona: Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky.

- e) Referát verejného obstarávania na základe stanovenej predpokladanej hodnoty zákazky (civilná podlimitná zákazka) realizoval obstarávanie cez elektronické trhovisko⁶ (EKS) – obstarávanie bežne dostupných predmetov a zákaziek.
- f) Pri definovaní a špecifikovaní predmetu zákazky v EKS bol vymedzený predmet zákazky na základe jeho podrobného opisu s uvedením technických špecifikácií, v tomto ohľade sa postupovalo podľa § 42 ods. 3 zákona o VO⁷.
- g) Na základe protokolu (z EKS) o priebehu zadávania zákazky zo dňa 03.03.2020 svoje ponuky predložili traja dodávatelia. V nižšie uvedenej tabuľke (kópia z EKS) sa nachádza výsledné poradie dodávateľov:

I. Identifikácia víťazného dodávateľa

Dodávateľ	Cena bez DPH	Sadzba DPH	Cena s DPH	Merná jednotka	Stav	Poradie
Marián Šupa, IČO: 11906022, Sídlo: Hollého 164, 92207 Veľké Kostoľany, Slovenská republika	83 291,67	20,00	99 950,00	€	Aktívny	1

II. Výsledné poradie ponúk dodávateľov

Dodávateľ	Cena bez DPH	Sadzba DPH	Cena s DPH	Merná jednotka	Celkové hodnotenia	Poradie
Marián Šupa, IČO: 11906022, Sídlo: Hollého 164, 92207 Veľké Kostoľany, Slovenská republika	83 291,67	20,00	99 950,00	€	0,000 / 100,000	1
Anton Beláň, IČO: 17692776, Sídlo: 784, 95601 Bojná, Slovenská republika	83 295,83	20,00	99 955,00	€	100,000 / 83,330	2
MERKUR SLOVAKIA,s.r.o., IČO: 36415685, Sídlo: Kamenné pole 4554/6, 03101 Liptovský Mikuláš, Slovenská republika	83 316,67	20,00	99 980,00	€	49,748 / 0,000	3

* Kritériom určujúcim poradie účastníkov je Cena s DPH

- h) Kúpna zmluva č. Z20204542_Z s víťazným dodávateľom, v celkovej cene predmetu zmluvy vrátane DPH 99 950,00 EUR, bola uzatvorená automatizovaným spôsobom v rámci EKS.
- i) Podľa Kúpnej zmluvy a jej osobitných požiadaviek na plnenie, „predmet zákazky bude financovaný z rozpočtu obstarávateľa formou finančného leasingu, ktorý sprostredkuje dodávateľ“. Na základe tejto požiadavky boli uzatvorené dve Zmluvy o finančnom leasingu (ďalej len „ZFL“) so Slovenskou sporiteľňou, a.s.. Predmetom ZFL č. 9000923 a č. 9000924 je poskytnutie finančného leasingu na 3 ks žacích strojov KUBOTA GZD 15 HD a 1 ks traktora KUBOTA ST401C. V rámci predmetných zmlúv bola splnená osobitná požiadavka na podmienky leasingu a to 20% akontácia a 48 mesačných splátok.
- j) Cena predmetu Kúpnej zmluvy č. Z20204542_Z zahŕňa okrem predmetu leasingu zákazky aj náklady spojené s financovaním prostredníctvom leasingu, ukončenie leasingu, všetky poisťky a administratívne poplatky po dobu trvania leasingu.

⁵ § 5 Finančné limity

Podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa odseku 2 a súčasne rovnaká alebo vyššia ako

- a) 70 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru okrem potravín a zákazku na poskytnutie služby okrem služby uvedenej v prílohe č. 1

⁶ EKS – je informačný systém verejnej správy pre plne automatizované zadávanie zákaziek a zároveň je to centrálné obchodné miesto pre verejné obstarávanie.

⁷ Technické požiadavky sa nesmú odvolávať na konkrétneho výrobcu, výrobný postup, obchodné označenie, patent, typ, oblasť alebo miesto pôvodu alebo výroby, ak by tým dochádzalo k znevýhodneniu alebo k vylúčeniu určitých záujemcov alebo tovarov, ak si to nevyžaduje predmet zákazky. Takýto odkaz možno použiť len vtedy, ak nemožno opísať predmet zákazky podľa odseku 2 dostatočne presne a zrozumiteľne, a takýto odkaz musí byť doplnený slovami „alebo ekvivalentný“.

Rozpočet celkovej ceny po uzatvorení leasingových zmlúv			
Predmet zákazky	Celková úhrada leasingu vrátane kúpnej ceny (30€)	Celková úhrada poistného (48 mesiacov) po dobu splácania leasingu	Spolu
Žací stroj KUBOTA GZD 15 HD – 3 ks	45 139,44 €	1 932,00 €	47 071,44 €
traktora KUBOTA ST401C – 1 ks	49 597,92 €	2 711,52 €	52 309,44 €
Spolu			99 380,88 €

- k) MČ má povinnosť zverejniť štvrťročnú súhrnnú správu o zákazkách s využitím elektronického trhoviska. Túto povinnosť si splnila v profile, ktorý má zriadený v elektronickom úložisku vo Vestníku verejného obstarávania na stránke Úradu pre verejné obstarávanie.

Zhrnutie:

V zmysle Zákona o VO sa postupovalo v súlade s jeho ustanoveniami, nebola prekročená hodnota podlimitnej zákazky. Predpokladaná cena zákazky bola 100 100,00 EUR, vysúť'ažená cena vrátane všetkých nákladov je 99 950,00 EUR a rozpočet celkovej ceny po uzatvorení leasingových zmlúv je 99 380,88 EUR.

B. Smernica o verejnom obstarávaní

Predmetom kontroly bolo overiť dodržiavanie Smernice VO, ktorá upravuje všeobecné postupy a pravidlá verejného obstarávania pre útvary a organizácie MÚ MČ pri verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb (ďalej len „zadávanie zákaziek“). Smernica VO tiež určuje postupy pri zadávaní zákaziek a uzatváraní príslušných zmlúv. Pri verejnom obstarávaní sa uplatňujú princípy rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Pri kontrole boli vykonané úkony, ktorými sa preveril nasledovný postup pri obstarávaní v zmysle Smernice VO:

- Všeobecné pravidlá a postupy zadávania podlimitných zákaziek s využitím EKS upravuje Článok 5 a Článok 7 Smernice VO.
- Jednotlivé útvary MÚ⁸ (ďalej len „žadateľ“) predkladajú žiadosti (Článok 9, ods. 1, písm. a)) na zabezpečenie predmetu zákazky v súlade s formulárom F_03_2017_SME_2017_01, ktorý tvorí prílohu smernice VO. Poverený vedúci referátu správy verejných priestranstiev predložil predmetnú žiadosť dňa 24.02.2020.
- Žiadosť so všetkými prílohami žiadateľ odovzdáva prednostovi, ktorý túto žiadosť posunie na schválenie starostovi. Schválená žiadosť sa odovzdá referátu verejného obstarávania, ktorý posúdi správnosť a úplnosť podkladov.

⁸ Miestny úrad

kontrolné zistenie	podklad
<p>Porušenie: Článok 9 ods. 1 písm. a) Smernice VO</p> <p>Včas a riadne predkladať žiadosti o vykonanie verejného obstarávania.</p> <p>Chýba podpis vedúceho útvaru, ktorý predkladá žiadosť o zabezpečenie verejného obstarávania v zmysle prílohy F_03_2017_SME_2017_01.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Žiadosť o zabezpečenie verejného obstarávania zo dňa 24.2.2020. • Formulár F_03_2017_SME_2017_01 Príloha Smernice VO.
<p>Porušenie: Článok 7 ods. 3</p> <p>Sekretariát prednostu predkladá žiadosť na schválenie starostovi.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Chýba vyjadrenie prednostu miestneho úradu „súhlasím / nesúhlasím“ (príloha F_03_2017_SME_2017_01 Smernice VO). • Pri podpise starostu chýba dátum a vyjadrenie „súhlasím / nesúhlasím“ (príloha F_03_2017_SME_2017_01 Smernice VO). 	<ul style="list-style-type: none"> • Žiadosť o zabezpečenie verejného obstarávania zo dňa 24.2.2020. • Formulár F_03_2017_SME_2017_01 Príloha Smernice VO.

- d) Referát verejného obstarávania určí postup verejného obstarávania a spracuje súťažné podklady.
- e) Žiadateľ zabezpečí zaevidovanie zmluvy v registri zmlúv a jej zverejnenie na webovej stránke MČ.

nedostatok	navrhnuté odporúčanie
<p><u>Zverejňovanie zmlúv na webovej stránke MČ</u></p> <p>Uzatvorená Kúpna zmluva č. Z20204542_Z automatizovaným spôsobom v rámci EKS nebola zverejnená na webovej stránke MČ.</p>	<p>Z dôvodu prehľadnejšej informovanosti občanov MČ, zverejňovať zmluvy uzatvorené v rámci EKS na webovej stránke MČ, i keď boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.</p>

- f) Evidenciu verejného obstarávania a archivovanie súvisiacej dokumentácie zabezpečuje referát verejného obstarávania.

nedostatok	navrhnuté odporúčanie
<p><u>Registratúrny poriadok MÚ MČ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Žiadosť o zabezpečenie verejného obstarávania zo dňa 24.02.2020 nebola spracovaná cez registratúrny záznam zaevidovaný v registratúrnom denníku. 	<p>Dodržiavať zásady registratúrneho poriadku MÚ MČ. Vytvoriť registratúrny záznam ku každej informácii (dokumentu) realizovaného verejného obstarávania a zaevidovať ho v registratúrnom denníku. Tento súbor</p>

nedostatok	navrhnuté odporúčanie
<ul style="list-style-type: none"> Realizované verejné obstarávania prostredníctvom EKS za rok 2020 sú zakladané v spoločnom spise. 	<p>záznamov, ktoré vznikli v súvislosti s vybavovaním tej istej veci zakladať do spoločného spisu, t.j. pre každé jedno realizované verejné obstarávanie vytvárať osobitný spis.</p>

g) Žiadateľ zabezpečuje kontrolu plnenia uzatvorenej zmluvy, prípadné zmeny bezodkladne nahlasuje referátu verejného obstarávania.

C. Základná finančná kontrola

Predmetom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt zabezpečil overenie súladu finančnej operácie – procesu verejného obstarávania s cieľmi podľa § 6 ods. 4⁹ Zákona o finančnej kontrole a audite a preukázal výkon finančnej kontroly pred začatím procesu verejného obstarávania.

Pri kontrole boli vykonané úkony, ktorými sa preveril nasledovný skutkový stav:

- a) Vyhlásenie verejného obstarávania – overuje sa súlad s rozpočtom MČ na príslušný rok, súlad s plánom verejného obstarávania, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a súlad s vnútornými predpismi MČ. Výkon základnej finančnej kontroly bol vykonaný na Žiadosti o zabezpečenie verejného obstarávania zo dňa 24.02.2020. Na predmetnej žiadosti boli uvedené dátumy a podpisy osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu, overený bol súlad so Zákonom o VO a rozpočtové krytie.

⁹ Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s

- rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,
- rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,
- osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- vnútornými predpismi alebo
- inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

nedostatok	navrhnuté odporúčanie
<p><u>Vykonanie základnej finančnej kontroly</u></p> <p>V žiadosti o zabezpečenie verejného obstarávania zo dňa 24.02.2020 nie je uvedené odôvodnenie vzniku potreby obstarania predmetu zákazky. Obstaranie predmetu zákazky nebolo zahrnuté v rozpočte MČ na rok 2020, v tejto súvislosti boli vykonané zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • V žiadostiach uvádzať zdôvodnenie potreby obstarania predmetu zákazky, pokiaľ predmet zákazky nebolo zahrnutý v pláne verejného obstarávania na príslušný rok. • Pri vykonaní základnej finančnej kontrole v časti rozpočtového krytia uviesť poznámku, že MČ disponuje prostriedkami, ale bude potrebný presun medzi rozpočtovými položkami, t.j. vykonať vnútorné rozpočtové opatrenia. Uvedeným sa poskytne ucelená informácia.

- b) V zmysle Smernice VO (Článok 6 ods. 4) referát verejného obstarávania vypracuje plán verejného obstarávania MČ na príslušný kalendárny rok a po schválení rozpočtu miestnym zastupiteľstvom ho aktualizuje. Plán VO schvaľuje starosta.

kontrolné zistenie	podklad
<p>Porušenie: Článok 6 ods. 4 Smernice VO Plán verejného obstarávania MČ. Kontrolou nebolo predložený plán verejného obstarávania na rok 2020.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Informácia poskytnutá referátom verejného obstarávania zo dňa 26.08.2021.

- c) V súvislosti s uzatvorenými zmluvami č. 9000923 a č. 9000924 – poskytnutie finančného leasingu na 3 ks žacích strojov KUBOTA GZD 15 HD a 1 ks traktora KUBOTA ST401C boli vykonané zmeny rozpočtu príslušnými rozpočtovými opatreniami P/16/2020 a P/17/2020, čo je v súlade so. Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ č. 147 zo dňa 15.12.2020.

Záverčné zhrnutie:

Kontrolou podliehal proces MČ pri zadávaní podlimitnej zákazky s využitím elektronického trhu na predmet zákazky 3 ks kosačiek a 1 ks traktora. Cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť postupu pri zadávaní zákazky v súlade so Zákonom o VO a dodržiavanie pravidiel, ktoré sú vymedzené v internom riadiacom akte MÚ – Smernica VO platnej v príslušnom kontrolovanom období.

Kontrolou bolo zistené:

1. Kúpna zmluva uzatvorená automatizovaným spôsobom v rámci EKS nebola zverejnená na webovej stránke MČ.
2. Dokumentácia prevereného verejného obstarávania nebola riadená v súlade so zásadami registratúrneho poriadku MÚ.
3. Žiadateľom o vykonanie verejného obstarávania nebolo zdôvodnený vznik potreby obstarania predmetu zákazky.

K zisteniam v bodoch 1. až 3. boli kontrolórmi navrhnuté odporúčania na odstránenie nesúlady kontrolovaného stavu. Kontrolovaný subjekt k navrhnutým odporúčaniam predložil písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

4. Porušenie:

- a) Článok 9 ods. 1 písm. a) Smernice VO
- b) Článok 7 ods. 3 Smernice VO
- c) Článok 6 ods. 4 Smernice VO

K porušeniam v bodoch 5a) až 5c) kontrolovaný subjekt predložil písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Detaily k zhrnutiu sú uvedené v návrhu správy vyššie.

Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

P.č.	Opatrenia	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
Opatrenia k nedostatkom a k zisteniam v bode B:			
1.	Včasné a riadne predkladanie žiadosti o vykonanie verejného obstarávania a vyplňanie všetkých povinných náležitostí žiadosti; v prípade neúplných údajov je nutné vrátiť žiadosť na doplnenie.	útvary, ktoré predkladajú žiadosť a sekretariát starostu	bezodkladne
2.	Kontrola žiadostí o vykonanie verejného obstarávania, ktoré podpísal starosta. V prípade neúplných údajov je nutné vrátiť žiadosť na doplnenie.	sekretariát starostu a prednostu	bezodkladne
3.	Zverejňovanie zmlúv uzatvorených prostredníctvom EKS na webovej stránke MČ	právny referát	bezodkladne
4.	Zakladanie súvisiacej dokumentácie do jedného spisu ku konkrétnemu VO a dodržiavanie zásad Registratúrneho poriadku MÚ MČ.	útvary, ktoré predkladajú žiadosť a referát verejného obstarávania	bezodkladne

P.č.	Opatrenia	Zodpovedný útvar	Termín plnenia
Opatrenia k nedostatkom a k zisteniam v bode C:			
5.	Uvádzanie odôvodnenia vzniku potreby obstarávania predmetnej zákazky v žiadosti o zabezpečenie verejného obstarávania na predmet zákazky, ktorý nebol zahrnutý v pláne verejného obstarávania na rok. Pri realizovaní základnej finančnej kontroly sa bude uvádzať poznámka o potrebe vykonania vnútorného rozpočtového opatrenia.	útvary, ktoré predkladajú žiadosť a referát rozpočtu	31.1.2022
6.	Vypracovanie plánu verejného obstarávania na rok 2022.	referát verejného obstarávania	31.1.2022

Správa z vykonanej kontroly v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.