

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 22. februára 2022

Materiál číslo: 1/2022

**Správa
z kontroly zákonnosti, hospodárnosti a účelnosti postupu pri obstarávaní majetku
mestskej časti pri obstarávaní majetku zo zahraničia
za obdobie od 01.01.2019 do podania správy o kontrolnej činnosti**

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 zákonnosti, hospodárnosti a účelnosti postupu pri obstarávaní majetku mestskej časti pri obstarávaní majetku zo zahraničia za obdobie od 01.01.2019 do podania správy o kontrolnej činnosti

2. Materiál

Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

Správa z kontroly zákonnosti, hospodárnosti a účelnosti postupu pri obstarávaní majetku mestskej časti pri obstarávaní majetku zo zahraničia za obdobie od 01.01.2019 do podania správy o kontrolnej činnosti	
Oprávnená osoba	miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava – Petržalka
Kontrolovaný subjekt	Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka
Poverenie	7/2021 zo dňa 21. septembra 2021
Čas výkonu kontroly	21.09.2021 – 10.01.2022
Kontrolované obdobie	01.01.2020 – 31.12.2021
Plán kontrolnej činnosti	Uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Petržalka č. 418 zo dňa 29. júna 2021
Cieľ kontroly	Preveriť zákonnosť, hospodárnosť a účelnosť postupu MČ ¹ pri obstarávaní majetku zo zahraničia.
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. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o rozpočtových pravidlách VS“),• Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“),• Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „Zákon o slobodnom prístupe k informáciám“),• Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov,• Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,• Interné riadiace akty: Smernica o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME+F_01 – F 06_2017 (ďalej len „Smernica VO“), Smernica pre vedenie účtovníctva č. 2014_02_SME+P_01_2019+P02_2019, Smernica o elektronickom obehú vybraných účtovných dokladov č. 2018_01_SME (ďalej len „Smernica e – obeh“).

¹ Mestská časť Bratislava – Petržalka

Kontrola bola zameraná na overenie:

1. Zákonného postupu:
 - a) súlad so Zákonom o rozpočtových pravidlách VS, Zákonom o účtovníctve a príslušnými internými riadiacimi aktmi (ďalej len IRA),
 - b) vykonanie základnej finančnej kontroly,
 - c) súlad procesu verejného obstarávania so Zákonom o VO.
2. Dodržiavanie princípu hospodárnosti pri obstarávaní majetku zo zahraničia.

Kontrola pracovala s dátami:

- ekonomický softvér IS SAMO:
 - a) obeh dokladov – platobné poukazy, prijaté dodávateľské faktúry
 - b) evidencia prijatých dodávateľských faktúr
 - c) účtovníctvo
 - d) centrálna evidencia zmlúv
- dokumentácia k verejnemu obstarávaniu
- dokumentácia k zaraďovaniu majetku
- profil na UVO² – <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/suhrne-spravy/6556?page=2&limit=80&sort=datumZverejnenia&sort-dir=DESC&ext=0&cisloOznamenia=&text=&kontrolovany=&zakazka=&vvo=&cisloInformacie=&cisloVestnika=&dzOd=&dzDo=>

Kontrola bola zameraná na nasledovné oblasti:

- A. Proces obstarania majetku MČ zo zahraničia a jeho súlad s príslušnou legislatívou
- B. Základná finančná kontrola
- C. Proces verejného obstarávania
- D. Hospodárnosť a účelnosť

A. Proces obstarania majetku a jeho súlad s príslušnou legislatívou

Predmetom kontroly bolo overiť zákonnosť, t. j. dodržiavanie jednotlivých ustanovení príslušných zákonov, najmä Zákona o rozpočtových pravidlách VS a Zákona o účtovníctve, v procese obstarania majetku zo zahraničia a následne postup podľa interných pravidiel, ktoré má organizácia vymedzené v IRA. V roku 2019 nebol obstaraný majetok zo zahraničia.

Tabuľka č. 1: prehľad obstaraného majetku zo zahraničia za obdobie rokov 2020 a 2021

p.č.	č. FD ³	suma v Eur	názov majetku	ks	dodávateľ / krajina pôvodu	dátum úhrady
ROK 2020						
1	131	14 000,00	Egholm Park Ranger 2150 s príslušenstvom	1	REBO Motorgeräte Handels Nemecko	18.02.2020
2	390	30 000,00	Vozidlo MAN TGL	1	NAVARA ABROLLKIPPER Česko	29.04.2020
3	391	30 000,00	Vozidlo MAN TGL	1	NAVARA ABROLLKIPPER Česko	29.04.2020

² Verejný obstarávateľ (MČ) povinne zverejňuje dokumenty na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo svojom profile, ktorý má pre tento účel zriadený

³ Prijatá dodávateľská faktúra

p.č.	č. FD ³	suma v Eur	názov majetku	ks	dodávateľ / krajina pôvodu	dátum úhrady
4	1431	6 500,00	Egholm 2100 s príslušenstvom	1	Peter und Julia Gruber Rakúsko	11.11.2020
5	1675	24 300,00	* Egholm 2150 s príslušenstvom, * Egholm 2100 bez príslušenstva	2	Rolf Baasch Maschinen Nemecko	13.11.2020
6	1733	15 000,00	Kĺbová pracovná plošina	1	Hobrack Arbeitsbuhnenvermietung GmbH Nemecko	31.12.2020
7	1755	31 000,00	Egholm City Ranger 2200 s príslušenstvom	2	LUMAX GmbH Nemecko	09.12.2020
ROK 2021						
8	454	22 000,00	Renault Maxity CTE ZED 20	1	EU Gépker Kft. Maďarsko	19.01.2021
9	1086	15 000,02	Traktor ISEKI SXG 326 s príslušenstvom	1	EUROGREEN CZ s.r.o. Česko	16.07.2021
10	1470	14 050,00	Egholm 2150A s príslušenstvom	1	KFZ und Maschinen Nemecko	08.09.2021
11	1806	10 550,00	Egholm 2100 s príslušenstvom	1	MR Service-und-Handels GmbH Nemecko	29.09.2021
12	1934	17 500,00	Egholm 2100 s príslušenstvom	1	Matthias Rück Kraftfahrzeuge Nemecko	08.09.2021

Pri kontrole boli vykonané úkony, ktorými sa preverila postupnosť jednotlivých krokov, ktoré by mali byť nasledovné:

1. Realizácia prieskumu trhu alebo priame oslovenie hospodárskeho subjektu pri obstarávaných zákazkách s nízkou hodnotou odsúhlasené starostom.
2. Uzavretie zmluvy / vystavenie objednávky.
3. Faktúra od dodávateľa za splnenú dodávku tovaru (majetku).
4. Úhrada faktúry dodávateľovi.

K bodu 2. a 3. - ak sa dohodne platba vopred⁴ – záloha (preddavok), je potrebné uviesť v zmluve dátum, dokedy bude záloha vyúčtovaná. Zálohové platby musia byť zmluvne dohodnuté. Pri likvidácii zálohovej platby je potrebné vyznačiť na platobnom poukaze, že ide o zálohovú platbu. Pri likvidácii vyúčtovacej faktúry je potrebné na platobný poukaz vyznačiť, že ide o vyúčtovaciu faktúru a číslo zálohovej faktúry.

K bodu 4. - Úhrada za prijatú dodávateľskú faktúru sa uskutočňuje po splnení dodávky tovaru (majetku). Dátum splnenej dodávky je preukázaný na formulári CMR⁵, alebo na preberacom protokole tovaru.

Pri preverovaní postupnosti jednotlivých vyššie popísaných krokov boli zistené odlišnosti v postupoch, ktoré sú bližšie uvedené v tabuľke č. 2.

Kontrolou bolo ďalej overené, či v obstarávacej cene majetku, sú zahrnuté aj vedľajšie náklady súvisiace s jeho obstaraním. V prípade kontrolovaného majetku sa jedná o zaplatenú daň z pridanej hodnoty a fakturované náklady za dopravu majetku zo zahraničia objednaným prepravcom.

⁴ Článok 5 Účtovné doklady ods. (2) členenie účtovných dokladov bod b) Smernice o účtovníctve

⁵ CMR – dohoda o prepravnej zmluve v rámci medzinárodnej cestnej dopravy

Tabuľka č. 2

č. FD	prieskum trhu / priame oslovenie odsúhlasené starostom	schválená OBJ ⁶ starostom	dátum vystavenia zálohovej faktúry	dátum vystavenia faktúry	dátum prevzatia tovaru CMR / preberací protokol	dátum úhrady faktúry / zálohy	poznámka
131	05.02.2020	15.02.2020	x	06.02.2020	x	18.02.2020	* CMR, alebo preberací protokol sa nenachádzal v predloženej dokumentácii * faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bola schválená objednávka starostom
390	28.02.2020	06.03.2020	x	09.04.2020	16.04.2020	29.04.2020	dodržaná postupnosť účtovných dokladov
391	28.02.2020	06.03.2020	x	09.04.2020	16.04.2020	29.04.2020	dodržaná postupnosť účtovných dokladov
1431	06.11.2020	10.11.2020	x	05.11.2020	5.11.2020	11.11.2020	* CMR, alebo preberací protokol sa nenachádzal v predloženej dokumentácii, prevzatie potvrdené na FD * faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bol schválený prieskum trhu starostom * faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bola schválená objednávka starostom
1675	06.11.2020	11.11.2020	10.11.2020	07.12.2020	10.12.2020	13.11.2020	* zálohová faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bola schválená objednávka starostom * zálohová platba bola realizovaná bez zmluvy
1733	18.12.2020	29.12.2020	x	17.12.2020	12.01.2021	31.12.2020	* faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bola schválená objednávka starostom * úhrada faktúry nastala pred nadobudnutím tovaru
1755	30.11.2020	07.12.2020	25.11.2020	18.12.2020	16.12.2020	31.12.2020 09.12.2020	* zálohová faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bol schválený prieskum trhu starostom * zálohová faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bola schválená objednávka starostom * zálohová platba bola realizovaná bez zmluvy * suma za plnenie bola uhradená 2x, prostredníctvom zálohovej aj vyúčtovacej faktúry. Preplatok bol vrátený dodávateľom na účet MČ dňa 13.1.2021

⁶ OBJ - objednávka

Tabuľka č. 2

č. FD	prieskum trhu / priame oslovenie odsúhlasené starostom	schválená OBJ ⁶ starostom	dátum vystavenia zálohovej faktúry	dátum vystavenia faktúry	dátum prevzatia tovaru CMR / preberací protokol	dátum úhrady faktúry / zálohy	poznámka
454	11.01.2021	18.01.2021	07.1.2021	20.01.2021	21.01.2021	19.01.2021	* zálohová faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bol schválený prieskum trhu starostom * zálohová faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bola schválená objednávka starostom * zálohová platba nebola realizovaná na základe zmluvy
1086	23.06.2021	15.07.2021	x	30.06.2021	30.06.2021	16.07.2021	* faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bola schválená objednávka starostom
1470	03.09.2021	06.09.2021	x	23.08.2021	04.10.2021	08.09.2021	* faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bolo schválené priame oslovenie HS ⁷ starostom * faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bola schválená objednávka starostom * úhrada faktúry nastala pred nadobudnutím tovaru
1806	22.09.2021	28.09.2021	20.09.2021	13.10.2021	13.10.2021	29.09.2021	* zálohová faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bolo schválené priame oslovenie HS starostom * zálohová faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bola schválená objednávka starostom * kúpna zmluva bola s dodávateľom uzatvorená dňa 16.09.2021 a je podpísaná za MČ zamestnancom referátu prevádzkovo technických činností na základe poverenia starostu. Zmluva bola uzatvorená skôr ako bolo schválené priame oslovenie HS starostom
1934	03.09.2021	06.09.2021	25.08.2021	04.09.2021	11.10.2021	08.09.2021	* zálohová faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bol schválený prieskum trhu starostom * zálohová faktúra od dodávateľa bola vystavená skôr, ako bola schválená objednávka starostom * zálohová platba bola realizovaná bez zmluvy

⁷ HS – hospodársky subjekt

p.č.	kontrolné zistenie	podklad
1.	<p>Porušenie § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách VS. „Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov“.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zálohové platby uhradené v súvislosti s prijatou zálohovou dodávateľskou faktúrou č. 1675, 1755, 454, 1806, 1934 neboli vopred zmluvne dohodnuté. • Úhrada prijatých dodávateľských faktúr č. 1733 a 1470 bola realizovaná pred dodaním tovaru. Úhrada má charakter preddavku, ktorý nebol vopred zmluvne dohodnutý. 	<ul style="list-style-type: none"> • Zálohové prijaté dodávateľské faktúry 39/2020, 41/2020, 3/2021, 23/2021, 27/2021, pripojená dokumentácia v obehú dokladov v IS SAMO. • Prijaté dodávateľské faktúry č. 1733 a 1470, doklady o prevzatí tovaru CMR zo dňa 12.1.2021 a 4.10.2021.
2.	<p>Porušenie § 31 ods. 1 písm. l Zákona o rozpočtových pravidlách VS. „Úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore so Zákonom o rozpočtových pravidlách VS v súhrnnej výške 105 350.- Eur“.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zálohové platby uhradené v súvislosti s prijatou zálohovou dodávateľskou faktúrou č. 1675, 1755, 454, 1806, 1934 neboli vopred zmluvne dohodnuté. • Úhrada prijatých dodávateľských faktúr č. 1733 a 1470 bola realizovaná pred dodaním tovaru. Úhrada má charakter preddavku, ktorý nebol vopred zmluvne dohodnutý. 	<ul style="list-style-type: none"> • Zálohové prijaté dodávateľské faktúry 39/2020, 41/2020, 3/2021, 23/2021, 27/2021, pripojená dokumentácia v obehú dokladov v IS SAMO. • Prijaté dodávateľské faktúry č. 1733 a 1470, doklady o prevzatí tovaru CMR zo dňa 12.1.2021 a 4.10.2021.
3.	<p>Porušenie §5a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám. „Zverejňuje sa akákoľvek písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy“.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zmluva s dodávateľom MR Service – und – Handels GmbH, Nemecko, zo dňa 16.09.2021 nebola zverejnená na webovom sídle MČ. 	<ul style="list-style-type: none"> • Zmluva s dodávateľom MR Service – und – Handels GmbH, Nemecko, zo dňa 16.09.2021, informácia z webovej stránky MČ.

p.č.	nedostatok	navrhnuté odporúčanie
1.	<p><u>Dodržiavanie postupnosti účtovných dokladov a súvisiacich administratívnych úkonov</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Prijaté dodávateľské faktúry sú vystavené dodávateľom skôr ako bol odsúhlasený prieskum trhu alebo priame oslovenie HS odsúhlasené starostom (viď tabuľka č. 2). • Prijaté dodávateľské faktúry sú vystavené dodávateľom skôr ako boli odsúhlasené objednávky starostom v IS SAMO – obeh dokladov (viď. tabuľka č.2). 	<ul style="list-style-type: none"> • Dodávateľ vystaví daňový doklad za splnenú dodávku tovaru na základe doručenej objednávky, ktorá je pred jej doručením schválená starostom v IS SAMO – obeh dokladov (prípadne prednostom MÚ⁸). Požiadavka na vystavenie predmetnej objednávky sa zadáva po realizácii verejného obstarávania, ktoré je rovnako odsúhlasené starostom.
2.	<p><u>Finančné vysporiadanie poskytnutých preddavkov</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Prijatá dodávateľská faktúra č. 1755 nebola finančne vysporiadaná so zálohovou platbou. Suma za plnenie bola uhradená dodávateľovi 2x. Dodávateľ sumu preplatku vrátil bezhotovostne na účet MČ v nasledovnom roku, čím nebolo dodržané finančné vysporiadanie preddavku najneskôr do konca rozpočtového roka. 	<ul style="list-style-type: none"> • Dôsledné sledovanie finančného vysporiadania zálohových platieb.

B. Základná finančná kontrola

Predmetom kontroly bolo zistiť, či kontrolovaný subjekt zabezpečil overenie súladu finančných operácií pri obstaraní majetku zo zahraničia s cieľmi podľa § 6 ods. 4⁹ Zákona o finančnej kontrole a audite a preukázal výkon finančnej kontroly.

⁸ V súlade s podpisovým poriadkom MČ

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

a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,

b) 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,

c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,

d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,

e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,

f) vnútornými predpismi alebo

g) inými podmienkami poskytnutia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).

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

1. Overovanie ZFK.¹⁰ Pri každej finančnej operácii zahŕňa súbor postupov a činností, ktoré sa vykonávajú v procese realizácie finančných operácií a ktoré sa týkajú najmä:
 - overenia ich finančného krytia v rozpočte,
 - dodržiavania podmienok pre verejné obstarávanie,
 - výberu dodávateľa,
 - zadania objednávky,
 - prípravy a uzatvorenia zmluvy,
 - preberania plnení od dodávateľa,
 - a ďalších právnych úkonov a úkonov majetkovej povahy.
2. Vykonávanie ZFK je vždy pripojené k finančnej operácii, na ktorú sa vzťahuje a pred uskutočnením príslušnej finančnej operácie alebo jej časti.
3. Realizácia ZFK sa v kontrolovanej oblasti obstarania majetku zo zahraničia vykonáva pred vstupom do záväzku a pred úhradou výdavku.
 - a) Pred vstupom do záväzku sa ZFK zameriava na finančné operácie, verejné obstarávanie, uzatvorenie zmluvy a vystavenie objednávky. Overuje sa najmä finančné krytie v rozpočte, dodržiavanie princípov verejného obstarávania, dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov, dodržiavanie osobitných predpisov a iných podmienok súvisiacich s poskytovaním verejných prostriedkov.
 - b) Pred úhradou výdavku je ZFK zameraná na oblasť zmluvného plnenia na základe objednávok a uzatvorených zmlúv, právnych úkonov a iných úkonov majetkovej povahy, na zúčtovanie platieb a na zaradenie majetku do evidencie. Overuje sa najmä vecné a finančné plnenie zmluvných vzťahov – preberanie plnení od dodávateľa, dodržiavanie zákonných podmienok vedenia účtovníctva a rozpočtovníctva a dodržiavanie iných podmienok podľa charakteru finančnej operácie alebo jej častí.
4. Vykonanie ZFK je na nasledovných dokladoch:
 - a) košielka objednávky
 - b) kontrolný list k zmluve
 - c) platobný poukaz k prijatým dodávateľským faktúram a k prijatým zálohovým dodávateľským faktúram
 - d) dokumentácia k verejnému obstarávaniu
 - e) zápis o prevzatí stroja alebo zariadeniaNa účtovných dokladoch v bode a) až c) sa výkon ZFK realizuje elektronicky prostredníctvom IS SAMO – modul obeh dokladov.
5. Obstaraný majetok zo zahraničia (zariadenia) spĺňa podmienky zaradenia do kapitálových výdavkov¹¹ a prostriedky na tento účel boli zahrnuté v rozpočte. Čerpanie prostriedkov je

¹⁰ ZFK – základná finančná kontrola

¹¹ Obstarané zariadenia spĺňajú predpoklady financovania z kapitálových výdavkov. Sú samostatnými hnuiteľnými vecami, podľa ich technicko – ekonomického určenia, dohodnutej ceny obstarania (vstupná cena), ktorá je vyššia ako 1 700 Eur a predpokladu ich prevádzkovo – technickej funkcie dlhšej ako jeden rok.

evidované v kapitálových výdavkoch na rozpočtových položkách (713 004 Prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia 714 004 Nákladných vozidiel, ťahačov, prípojných vozidiel, dopravných pracovných strojov, traktorov).

p.č.	kontrolné zistenie	podklad
4.	<p><u>Porušenie § 7¹² ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 Zákona o finančnej kontrole.</u></p> <p><i>Overenie finančnej operácie - právneho úkonu Kúpnej zmluvy ZFK.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Pred uzatvorením kúpnej zmluvy s dodávateľom MR Service – und – Handels GmbH, Nemecko, zo dňa 16.09.2021 nebola vykonaná ZFK. Predmetná kúpna zmluva sa nenachádza v evidencii IS SAMO – obeh dokladov. • Pred uzatvorením kúpnej zmluvy nebolo overené najmä finančné krytie v rozpočte a dodržiavanie princípov verejného obstarávania, keďže starosta odsúhlasil priame oslovenie HS dňa 22.9.2021. 	<ul style="list-style-type: none"> • Zmluva s dodávateľom MR Service – und – Handels GmbH, Nemecko, zo dňa 16.09.2021, evidencia zmlúv v IS SAMO, Žiadosť o súhlas na priame oslovenie HS zo dňa 22.9.2021.

p.č.	nedostatok	navrhnuté odporúčanie
3.	<p><u>Vykonanie základnej finančnej kontroly v súvislosti s poskytnutými preddavkami</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Pred úhradou výdavku v súvislosti poskytnutými preddavkami, ZFK overiť, či je preddavok zmluvne dohodnutý. Uvedené sa týka prijatých zálohových dodávateľských faktúr č. 1675, 1755, 454, 1934. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pred úhradou preddavku ZFK overiť, či je dodržaný súlad s § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách VS. K pripojeným dokumentom v IS SAMO – obeh dokladov, vkladať scany príslušných zmlúv, v ktorých sú dohodnuté preddavky. V opačnom prípade vrátiť preddavkovú faktúru na doplnenie a neschváliť jej úhradu.
4.	<p><u>Vykonanie základnej finančnej kontroly v súvislosti s vyhlásením verejného obstarávania</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Zámer verejného obstarávania nebol dostatočne overený ZFK. V dokumentácii k VO chýbalo vyjadrenie vedúceho finančného oddelenia, či je obstarávanie rozpočtovo kryté a pri Žiadosti o súhlas na priame oslovenie chýba vyjadrenie, či je VO v súlade 	<ul style="list-style-type: none"> • Vyhlásenie alebo zámer 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. V tejto súvislosti kontrola odporúča zjednotiť postup ZFK pred vyhlásením VO, a skutočnosť zapracovať do dokumentácie k VO.

¹² § 7 Základná finančná kontrola

ods. 1 Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

p.č.	nedostatok	navrhnuté odporúčanie
	s legislatívou a interným riadiacim aktom.	
5.	<u>Dodržiavanie zákonných podmienok pri uzatváraní zmluvných vzťahov</u> <ul style="list-style-type: none"> • Obstaranie majetku zo zahraničia bolo (okrem FD č. 1806) realizované na základe objednávok. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pre účinnejšiu kontrolu dodržiavania podmienok zmluvných vzťahov, kontrola odporúča realizovať obstaranie majetku na základe uzatvorených kúpnych zmlúv, i keď pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy¹³. MČ by mala zvážiť a zapracovať konkrétne prípady v IRA, kedy musí byť podpísaná zmluva, ak ide o špecifickú službu, tovar alebo prácu, pri ktorej môže dôjsť k jej nedostatočnému plneniu. Zabezpečí sa týmto kontrola plnenia ako aj vymáhateľnosť dodania, či podmienky úhrad a vysporiadania zálohových platieb.

C. Proces verejného obstarávania

Predmetom kontroly bolo overiť správnosť zvolených postupov verejných obstarávaní, ich súlad s príslušným legislatívnym predpisom Zákonom o VO a interným riadiacim aktom, vrátane uzatvorených zmlúv a jednotlivých plnení objednaných dodávok tovarov.

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

1. MČ je verejným obstarávateľom v zmysle § 7 ods. 1 písm. b) zákona o VO¹⁴.
2. Pre určenie správneho postupu verejného obstarávania zákon požaduje presnú špecifikáciu predmetu zákazky, stanovenie hlavného a podporných kódov CPV¹⁵, test bežnej dostupnosti na trhu a určenie predpokladanej hodnoty zákazky.
3. Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky upravuje § 6 zákona o VO¹⁶.
 - Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na základe prieskumu trhu, informáciou o zákazke na rovnaký alebo porovnateľný tovar a z informácií o cenách na internete.
4. Dodržanie princípu, aby nedochádzalo k účelovému rozdeleniu zákazky.

¹³ § 117 Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami
ods. 7

¹⁴ § 7 Verejný obstarávateľ
(1) Verejný obstarávateľ na účely tohto zákona je
b) obec

¹⁵ CPV stanovuje samostatný klasifikačný systém pre verejné obstarávanie, ktorý má za cieľ štandardizovanie referencií používaných obstarávateľmi a subjektmi na opis predmetu obstarávacích zmlúv.

¹⁶ 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.

5. Určenie druhu zákazky v zmysle finančných limitov, ktoré sú stanovené v § 5 zákona o VO.
 - Pri zadávaní zákaziek súvisiacich s predmetom kontroly (tabuľka č.1) MČ postupovala podľa § 117 Zákona o VO¹⁷.
6. Referát verejného obstarávania a vecne príslušný organizačný útvar postupovali pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou výberovým konaním na základe:
 - vyhodnotenia cenových ponúk a prieskumu trhu → Zápisnica z prieskumu trhu odsúhlasená starostom alebo
 - priamym zadaním → Žiadosť o súhlas na priame oslovenie hospodárskeho subjektu odsúhlasené starostom.
7. Postupovať vo verejnom obstarávaní tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne, t. j. aby dochádzalo k účelnému a hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov.
8. Overiť, či úspešný uchádzač má oprávnenie podnikat' v danej oblasti a nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.
9. Povinnosť zverejniť štvrt'ročnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka v profile verejného obstarávateľa. V súhrnnej správe sa uvádza predmet zákazky, hodnota zákazky a identifikácia dodávateľa.

¹⁷ § 117 Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou.

Tabuľka č. 3: prehľad verejného obstarávania

hodnota zákazky v Eur	predmet zákazky	CPV ¹⁸	postup VO	výberové konanie		kritéria vyhodnotenia	poznámka
				spôsob vyhodnotenia	dátum		
ROK 2020							
14 000,00	Egholm Park Ranger 2150 s príslušenstvom	34144000 - 8	ZNH ¹⁹	Zápisnica z prieskumu trhu	05.02.2020	cena / príslušenstvo	* Súhrnná hodnota zákazky, ktorá presahuje finančný limit ZNH * Zákazka nebola zahrnutá do súhrnnej správy uverejnenej v profile VO
30 000,00	Vozidlo MAN TGL	34134200 - 7 34137000 - 6	ZNH	Zápis a vyhodnotenie z prieskumu trhu	28.02.2020	cena / kvalita	Zákazka nebola zahrnutá do súhrnnej správy uverejnenej v profile VO
30 000,00	Vozidlo MAN TGL	34134200 - 7 34137000 - 6	ZNH	Zápis a vyhodnotenie z prieskumu trhu	28.02.2020	cena / kvalita	Zákazka nebola zahrnutá do súhrnnej správy uverejnenej v profile VO
6 500,00	Egholm 2100 s príslušenstvom	34144000 - 8	ZNH	Zápis a vyhodnotenie z prieskumu trhu	06.11.2020	cena / príslušenstvo / vek stroja	Súhrnná hodnota zákazky, ktorá presahuje finančný limit ZNH
24 300,00	* Egholm 2150 s príslušenstvom, * Egholm 2100 bez príslušenstva	34144000 - 8	ZNH	Zápis a vyhodnotenie z prieskumu trhu	06.11.2020	cena / príslušenstvo / vek stroja	Súhrnná hodnota zákazky, ktorá presahuje finančný limit ZNH
31 000,00	Egholm 2200 s príslušenstvom	34144000 - 8	ZNH	Zápis a vyhodnotenie z prieskumu trhu	30.11.2020	cena / príslušenstvo / vek stroja	Súhrnná hodnota zákazky, ktorá presahuje finančný limit ZNH
15 000,00	Kĺbová pracovná plošina	34144000 - 8	ZNH	Zápis a vyhodnotenie z prieskumu trhu	18.12.2020	cena / príslušenstvo / vek stroja	x
ROK 2021							
22 000,00	Renault Maxity CTE ZED 20	34144000 - 8	ZNH	Zápis a vyhodnotenie z prieskumu trhu	11.01.2021	cena / príslušenstvo / vek stroja	x
15 000,02	Traktor ISEKI SXG 326 s príslušenstvom, žacia lišta, kôš vyklápací do výšky	16310000 - 1	ZNH	Žiadosť o súhlas na priame oslovenie HS	23.06.2021	x	Odôvodnenie výnimky: získanie reálnej skúsenosti z ostrej prevádzky stroja pre určenie kritérií výberu v ďalších realizovaných VO na rovnaký predmet zákazky
14 050,00	Egholm 2150A s príslušenstvom	34143000 - 1	ZNH	Žiadosť o súhlas na priame oslovenie HS	03.09.2021	x	Odôvodnenie výnimky: tovar nie je bežne dostupný na trhu v SR
11 661,20	Egholm 2100 s príslušenstvom	34144400 - 2	ZNH	Žiadosť o súhlas na priame oslovenie HS	22.09.2021	x	Odôvodnenie výnimky: tovar nie je bežne dostupný na trhu v SR

¹⁸ CPV - kód, ktorý obstarávateľ uviedol v špecifikácii predmetu zákazky

¹⁹ ZNH - zákazka s nízkou hodnotou

p.č.	kontrolné zistenie	podklad
5.	<p>Porušenie § 5 ods. 3 písm. a)²⁰ a § 6 ods. 16²¹</p> <p><i>Obstarávanie tovaru s rovnakým predmetom zákazky a rovnakým CPV kódom.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Verejný obstarávateľ obstarával v priebehu kalendárneho roka 2020 tovar s rovnakým predmetom zákazky, s rovnakým CPV kódom, pri ktorých súhrnná hodnota zákazky 75 800.- Eur presiahla finančný limit zákazky s nízkou hodnotou (viď. tabuľka č. 3). 	<ul style="list-style-type: none"> • Tabuľkový prehľad realizovaných VO s vyznačenými kontrolnými zisteniami.
6.	<p>Porušenie § 117 <i>Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami</i> ods. 5²²</p> <p><i>Povinnosť overiť, či uchádzač spĺňa podmienky účasti vo VO.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Pred uzatvorením zmluvného vzťahu nebolo overené, či uchádzač má oprávnenie podnikat' v danej oblasti a nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní. Táto skutočnosť nebola dokladovaná v dokumentácii k VO. 	<ul style="list-style-type: none"> • Dokumentácia verejného obstarávania k predmetným zákazkám.
7.	<p>Porušenie § 117 <i>Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami</i> ods. 6²³</p> <p><i>Povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o ZNH.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Zákazky (viď. tabuľka č. 3 – poznámka) neboli zahrnuté do súhrnnej správy uverejnenej v profile²⁴ MČ. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tabuľkový prehľad realizovaných VO s vyznačenými kontrolnými zisteniami.

Zhrnutie:

- Najzákladnejším dokumentom v procese verejného obstarávania (ďalej len „VO“) je zistenie, stanovenie či výpočet **predpokladanej hodnoty zákazky**. Týmto sa preukazuje

²⁰ 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 70 000

²¹ Zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona

²² Ak nejde o postup podľa odseku 4, verejný obstarávateľ nesmie uzavrieť zmluvu s uchádzačom, ktorý nespĺňa podmienky účasti podľa § 32 ods. 1 písm. e) a f) alebo ak u neho existuje dôvod na vylúčenie podľa § 40 ods. 6 písm. f). Ustanovenie § 11 tým nie je dotknuté.

²³ Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. To neplatí, ak ide o zákazky zadávané spravodajskými službami.

²⁴ Vestník – Úrad pre verejné obstarávanie

najmä hospodárnosť, avšak aj iné základné princípy VO²⁵. Pri zadávaní zákaziek súvisiacich s predmetom kontroly MČ postupovala podľa § 117 Zákona o VO (Zákazky s nízkou hodnotou).

- Na rozpočtové roky 2020 a 2021 nebol vytvorený **plán verejných obstarávaní**. Plán VO je základným dokumentom VO, je to plánovací dokument na koordináciu obstarávania v organizácii a obsahuje súhrn tovarov, služieb a stavebných prác obstarávaných v príslušnom rozpočtovom roku alebo počas platnosti zmluvy. Plán sa spravidla vyhotovuje na príslušný kalendárny rok, ale tento dokument môže vykazovať istú mieru variability, môže byť príbežne dopĺňaný o nové potreby organizácie. I keď zákon o VO výslovne neupravuje povinnosť zostaviť plán VO, plánovaním sa dá zabezpečiť, aby verejný obstarávateľ neporušoval zákaz rozdeľovania zákaziek § 6 ods. 16 Zákona o VO (**kontrolné zistenie č. 5**).
- Zákon rovnako neupravuje žiadny formálny **postup**, ktorý má verejný obstarávateľ aplikovať **pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou (ZNH)**. Malo by sa však postupovať tak, aby sa prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti. Pri uvedenom sa vychádza z charakteru, rozsahu, dostupnosti a hodnoty predmetu ZNH.
- Postupy a zodpovednosť vo VO v prostredí organizácie je dôležité vymedziť v interných riadiacich aktoch (IRA). V čase výkonu kontroly **nebola v platnosti smernica**, ktorá by upravovala proces VO v podmienkach mestskej časti. Pôvodná smernica bola zrušená Príkazom starostu na zrušenie smernice o VO s účinnosťou od 18.02.2021. Obstarávateľ môže postupovať pri ZNH priamym zadaním a zadať zákazku hospodárskemu subjektu, avšak odporúčame v smernici upraviť vrchný finančný limit takýchto zadaní.
- Oslovený hospodársky subjekt musí byť oprávnený vykonávať činnosť, ktorá je predmetom zákazky, teda dodávať tovar, poskytovať službu alebo uskutočňovať stavebné práce (preukazuje výpisom z obchodného registra, živnostenského registra alebo iným druhom primeraného dokumentu). Zároveň sa overuje, či hospodársky subjekt nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní (**kontrolné zistenie č. 6**). Preverenie týchto skutočností by sa malo nachádzať v **dokumentácii ku konkrétnej zákazke** a spôsob akým sa to bude uskutočňovať je potrebné zachytiť v IRA.
- Jednou z povinností je zdokumentovanie celého priebehu VO tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné a v dokumentácii zachytené všetky podstatné úkony. Doba uchovania dokumentácie je 10 rokov od uzavretia zmluvy. K preverovanému obstarávaniu majetku zo zahraničia neboli vytvárané samostatné spisy v registratúre.

Na základe vykonanej kontroly v oblasti realizácie VO odporúčame:

1. Vytvoriť a následne každý rok vytvárať plán VO na príslušný kalendárny rok a tento plán príbežne aktualizovať o nové potreby organizácie.
2. Zabezpečiť sledovanie rovnakého predmetu zákazky, aby neboli prekročené limity uvedené v § 5 Finančné limity Zákona o VO.

²⁵ § 10 Základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa

ods. 2 Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

3. Vypracovať a schváliť novú smernicu, ktorá bude upravovať proces VO. V smernici ustanoviť zadávanie ZNH, vrátane priameho oslovenia hospodárskeho subjektu, prípadne stanoviť limity pre tento postup.
4. Zakladať do dokumentácie ku konkrétnej zákazke všetky požadované doklady - podklady z overenia, či úspešný uchádzač má oprávnenie podnikat' v danej oblasti a nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.
5. Vytvárať spis v registratúre ku každej zákazke, ktorý bude dokumentovať všetky podstatné úkony a dokumenty celého priebehu VO.

D. Hospodárnosť a účelnosť

Predmetom kontroly bolo overiť hospodárnosť vynaložených prostriedkov z rozpočtu MČ v súvislosti s obstaraním majetku zo zahraničia.

Princípom hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti je:

1. vybrať dodávateľa, ktorý za vynaložené prostriedky poskytne najlepšie plnenie,
2. minimalizovať náklady na obstaranie tovarov pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality, ktoré slúžia na dosahovanie výsledkov,
3. maximalizovať výsledky činností vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom. Cieľom vynaložených prostriedkov MČ je zabezpečiť vytýčené výstupy, pričom kľúčový cieľ je prospech pre občana,
4. dodržiavať cieľ, na ktorý boli financie použité.

Tabuľka č. 4: ukazovatele hospodárnosti obstaraného majetku

názov majetku	OC ²⁶ v Eur vrátane prepravy	cena nového zariadenia v EUR	% podiel OC k cene nového zariadenia	rok výroby / rok pridelenia prvého EVČ	najazdené km / Mth ²⁷
Egholm Park Ranger 2150 s príslušenstvom	14 000,00	62 994,00	22	2017	807 Mth
Vozidlo MAN TGL	30 000,00	100 200,00	30	2011	Nepredložený údaj
Vozidlo MAN TGL	30 000,00	100 200,00	30	2011	Nepredložený údaj
Egholm 2100 s príslušenstvom	6 500,00	45 000,00	14	2002	2500 Mth
Egholm 2150 s príslušenstvom	17 728,00	45 000,00	39	2011	1 450 Mth
Egholm 2100 bez príslušenstva	6 572,00	45 000,00	15	2004	950 Mth
Kĺbová pracovná plošina	15 000,00	Nezistená	x	2006	Zariadenie nemá nainštalovaný merač Mth
Egholm 2200 s príslušenstvom	14 000,00	45 000,00	31	2010	530 Mth
Egholm 2200 s príslušenstvom	17 000,00	45 000,00	38	2011	1 000 Mth

²⁶ OC - obstarávacia cena

²⁷ Motohodiny

názov majetku	OC ²⁶ v Eur vrátane prepravy	cena nového zariadenia v EUR	% podiel OC k cene nového zariadenia	rok výroby / rok pridelenia prvého EVČ	najjazdené km / Mth ²⁷
Renault Maxity CTE ZED 20	22 000,00	Nezistená	x	2011	55 669 km
Traktor ISEKI SXG 326 s príslušenstvom	15 000,00	15 000,00	100	2021	Nový stroj
Egholm 2150A s príslušenstvom	14 050,00	45 000,00	31	2011	217 Mth
Egholm 2100 s príslušenstvom	11 661,00	45 000,00	26	2001	1048 Mth
Egholm 2100 s príslušenstvom	18 380,00 ²⁸	45 000,00	41	2003	2500 Mth

Zhrnutie:

V tabuľke č. 4 je spracovaný prehľad obstarávania zo zahraničia na základe kritérií cena obstaraného majetku / cena nového zariadenia. Porovnanie v percentuálnom vyjadrení je orientačné, nakoľko každé zariadenie je jedinečné, s iným rozsahom príslušenstva, rokom výroby a najjazdenými km (respektíve Mth).

Dostupnosť nových obstarávaných zariadení na slovenskom trhu bola obmedzená, cena nových zariadení bola násobne vyššia, tak to uvádza aj povinná osoba vo svojich podkladoch, a tiež finančné zdroje rozpočtu MČ boli obmedzené.

Vzhľadom k tomu, že bolo nevyhnutné zabezpečiť zariadenia, ktoré budú využívané na zabezpečovanie poskytovania služieb občanom MČ napríklad na odstraňovanie snehu a čistenie chodníkov, bol braný na zreteľ verejný záujem a tiež snaha obstarat' zariadenia v rámci finančných možností.

MČ pristúpila k obstaraniu majetku takým spôsobom, že obstarala dostupné zariadenia za dostupné finančné prostriedky s cieľom sledovania **verejného záujmu občanov**. Napriek uvedenému bola hospodárnosť obstarania narušená nedostatočným finančným riadením a porušením niekoľkých ustanovení súvisiacich zákonov a z toho prislúchajúcej sankcie.

V tomto prípade obstarávania ide o správny delikt podľa § 182 ods. 1 písm. c) Zákona o VO, na ktorý úrad pre verejné obstarávanie ukladá pokutu 5% súčtu zmluvných cien, ak sa rozdelil predmet zákazky s cieľom vyhnúť sa použitiu postupu pri zadávaní nadlimitnej zákazky alebo pri zadávaní podlimitnej zákazky.

Na základe vykonanej kontroly v oblasti hospodárnosti odporúčame:

1. Správne nastaviť proces verejného obstarávania, ktoré vedie aj k dodržaniu princípu hospodárnosti a efektívnosti. Bližšie definované v kapitole C. Verejné obstarávanie.
2. Vykonávať dôkladné analýzy, ktoré môžu viesť k úsporám finančných prostriedkov. Obstarávanie jednotlivého majetku posudzovať ako investíciu z dlhodobého hľadiska s predpokladanou životnosťou a analyzovať náklady spojené s jeho údržbou.
3. Zvážiť vypracovanie plánu obnovy vozového parku – zariadení, ktoré sú nevyhnutné k údržbe verejných priestranstiev mestskej časti. Predmetný materiál ovplyvní proces prípravy plánovania rozpočtu a tvorby plánu verejných obstarávaní.

²⁸ Vyššia cena z dôvodu rozsiahlejšieho príslušenstva

4. Dodržiavať všeobecne záväzné právne predpisy, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti vyplývajúce z platnej legislatívy a dodržiavať princíp účelnosti. Ten je upravený v Zákone o finančnej kontrole a audite. Predchádza sa tým možným sankciám z porušenia zákonov, ktoré je mestská časť povinná uhradiť zo svojho rozpočtu. Prehodnotiť nákupy zo zahraničia, ktoré sa nedajú uskutočniť v súlade s týmto odporúčaním (napr. úhrada zálohy bez zmluvy).
5. Dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a audite. Kvalitné finančné riadenie vytvára predpoklad, že prípadné neehospodárne konanie bude zachytené dostatočne včas (keďže ide o kontrolu „ex ante“).

Záverečné celkové zhrnutie:

Kontrolou bol preverený zákonný postup a dodržiavanie princípu hospodárnosti pri obstarávaní majetku zo zahraničia.

Kontrolou bolo zistené:

1. Nedodržiavanie postupnosti jednotlivých krokov v rámci procesov obstarávania majetku a s tým súvisiacej dokumentácie.
2. Duplicitne uhradené plnenie; prijatá dodávateľská faktúra nebola finančne vysporiadaná so zálohovou faktúrou v stanovenej lehote.
3. Nedostatky vo finančnom riadení súvisiace s overením preddavkov a zámerov verejných obstarávaní základnou finančnou kontrolou.
4. Nedostatky v plánovaní a realizácii verejných obstarávaní.

K zisteniam v bodoch 1. až 4. boli kontrolórnymi navrhnuté odporúčania na odstránenie nesúladu kontrolovaného stavu.

5. Porušenie:

- a) § 19 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách VS
- b) § 31 ods. 1 písm. l Zákona o rozpočtových pravidlách VS
- c) §5a Zákona o slobodnom prístupe k informáciám
- d) § 7 ods. 1 v nadväznosti na § 6 ods. 4 Zákona o finančnej kontrole
- e) § 5 ods. 3 písm. a) Zákona o VO
- f) § 6 ods. 16 Zákona o VO
- g) § 117 ods. 5 Zákona o VO
- h) § 117 ods. 6 Zákona o VO

K porušeniam v bodoch 5 a) až 5 h) 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 zisteniam v bode A:			
1.	Všetky uzatvorené zmluvy sa budú evidovať v centrálnej evidencii zmlúv, ktorú má MČ pre tento účel zavedenú a následne sa predmetné zmluvy zverejnia na webovej stránke MČ.	vecne príslušný organizačný útvar, právne oddelenie	ihneď
2.	Pre zabezpečenie dodržiavania súslednosti jednotlivých krokov v súvislosti s vystavovaním, schvaľovaním a evidenciou príslušných dokladov bude prijatá smernica o obehu účtovných dokladov.	finančné oddelenie	31.03.2022
3.	- Preddavky sa budú dodávateľovi poskytovať, ak budú vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. - Finančné vysporiadanie poskytnutých preddavkov sa bude sledovať v pravidelných intervaloch.	vecne príslušný organizačný útvar finančné oddelenie	ihneď
Opatrenia k zisteniam v bode B:			
4.	Pre zabezpečenie dodržiavania zákonného postupu vo vykonávaní základnej finančnej kontroly bude vydaná smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach MČ.	finančné oddelenie	31.03.2022
5.	Vykonanie základnej finančnej kontroly sa bude pripájať v obehu dokladov k finančnej operácii, na ktorú sa vzťahuje a vždy pred uskutočnením príslušnej finančnej operácie alebo jej časti (schválený krycí list).	vedúci príslušných organizačných útvarov	31.03.2022
Opatrenia k nedostatkom a k zisteniam v bode C:			
6.	Pre zabezpečenie dodržiavania zákonného postupu v realizácii verejných obstarávaní bude vydaná smernica o verejnom obstarávaní, upravujúca proces verejného obstarávania v podmienkach MČ. V predmetnej smernici bude zároveň zohľadnený postup definovaný pri uplatňovaní základnej finančnej kontroly.	referát verejného obstarávania	31.03.2022

Návrh správy bol prednostke MČ doručený 12. januára 2022. Lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola stanovená do 19. januára 2022 vrátane. Dňa 20. januára 2022 prednostka mailom požiadala o predĺženie termínu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 28. januára 2022. Miestnej kontrolórke boli doručené opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku dňa 31. januára 2022.

Dňa 27. januára 2022 a 28. januára 2022 zaslal starosta MČ miestnej kontrolórke mailom stanoviská k Návrhu správy o kontrole. Predmetné stanoviská starostu MČ obsahovali vyjadrenie ku kontrolnému zisteniu č. 5 *Obstarávanie tovaru s rovnakým predmetom zákazky a rovnakým CPV kódom* a k zhrnutiu hospodárnosti realizovaných obstaraní majetku zo zahraničia. Námietky v stanovisku k Návrhu správy boli vyhodnotené miestnou kontrolórkou ako **neopodstatnené** a starosta MČ bol o preverení opodstatnenosti vyrozumovaný listom zo dňa 3. februára 2022. Po prehodnotení námietok v stanovisku k Návrhu správy, miestna kontrolórka dospela k záveru, že **realizované obstarávanie zo zahraničia nebolo hospodárne**.

Správa o kontrole bola vypracovaná dňa 9. februára 2022 a odoslaná bola v IS TRIMEL prednostke MČ dňa 11. februára 2022. Správa obsahuje celkom 6 opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

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