



## **M E S T O   P O L T Á R**

### ***Hlavný kontrolór mesta***

## **Správa z vykonanej kontroly č. 7/2021**

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 197/2020 zo dňa 21.12.2020, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola v čase od 07.06.2021 do 13.07.2021 (s prerušením) vykonaná:

### ***Kontrola vybraných investičných akcií mesta realizovaných v roku 2020***

#### **Povinná osoba:**

Mesto Poltár

Mgr. Martina Brisudová, primátorka mesta Poltár

**Cieľ kontroly:** Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta v prípade vybraných investičných akcií realizovaných v roku 2020.

**Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok:** Povinnou osobou **neboli** v stanovenom termíne **predložené** písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení.

**Zistené nedostatky:** Bližšie popísané v kapitole „3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

## **1. Úvod**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 1. polrok 2021 bola v povinnej osobe mesto Poltár (ďalej len „povinná osoba“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta v prípade vybraných investičných akcií realizovaných povinnou osobou v roku 2020.

#### **Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:**

Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 00316342

#### **Kontrolu vykonal:**

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

#### **Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:**

- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Smernica č. 67/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek platná od 01.01.2019.

## 2. Výsledky z vykonanej kontroly

Hlavným kontrolórom boli pre účely overenia v rámci predmetnej kontroly **vybrané** nasledovné **investičné akcie** realizované povinnou osobou v roku 2020:

- Obstaranie traktora (47 200,00 €),
- Obstaranie adventného venca (3 360,00 €),
- Vybudovanie štyroch vstupných tabúl do mesta (3 347,41 €).

Výber bol realizovaný spôsobom, aby v rámci vybraných investičných akcií bolo zastúpené tak obstaranie stavebných prác, ako aj obstaranie tovarov, pričom preferované boli kapitálové výdavky financované z vlastných zdrojov povinnej osoby. Pri výbere sa tiež prihliadalo na časovú náročnosť overenia, vzhľadom na časový posun v pláne kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, z dôvodu jednej kontroly vykonanej na žiadosť primátorky mesta nad rámec plánu kontrolnej činnosti a tiež z dôvodu výkonu karanténnych opatrení v súvislosti s pandémiou COVID-19 v 1. polroku 2020.

### Obstaranie traktora (47 200,00 €)

Nákup „**traktora, ktorý bude používaný na odhrňanie snehu, zber a vývoz odpadu veľkoobjemovými kontajnermi**“ bol Mestským zastupiteľstvom v Poltári (ďalej len „MsZ“) schválený uznesením č. 120/2020 zo dňa 26.10.2020. Daným uznesením bolo tiež MsZ schválené, že uvedený kapitálový výdavok bude **financovaný** z poskytnutej **návratnej finančnej výpomoci**.

V zmysle predloženej dokumentácie bolo „Určenie a zdokumentovanie predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 zákona o verejnom obstarávaní“ realizované ku dňu 16.11.2020. Dňa 06.11.2020 boli e-mailom oslovené tri podnikateľské subjekty so žiadosťou o zaslanie predbežnej cenovej ponuky podľa zadanej špecifikácie. Na základe doručených predbežných cenových ponúk bola stanovená **predpokladaná hodnota zákazky** (ďalej len „PHZ“).

V zmysle finančných limitov stanovených v § 5 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), išlo v danom prípade o **zákazku s nízkou hodnotou**, na ktorej zadávanie sa vzťahuje § 117 uvedeného zákona. Podľa § 117 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní môže verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu, postupovať aj podľa § 109 až § 111 uvedeného zákona, t. j. **postupom zadávania podlimitnej zákazky s využitím elektronického trhu**. Verejný obstarávateľ v uvedenom prípade využil postup podľa § 110 zákona o verejnom obstarávaní.

Elektronická aukcia bola v elektronickom kontraktačnom systéme (ďalej len „EKS“) vyhlásená dňa 23.11.2020. Predmetom vyhlásenej aukcie bolo **dodanie nového traktora** podľa stanovených funkčných a technických špecifikácií, **vrátane** dopravy na miesto plnenia a zaškolenia max. 3 osôb. Ako **kritérium** určujúce poradie dodávateľov bola stanovená **celková cena predmetu zákazky s DPH**. Lehota na predkladanie ponúk elektronického trhu bola stanovená do 26.11.2020 do 09:38 hod.

V zmysle Prílohy č. 2 k Protokolu o priebehu zadávania zákazky č. Z202030638 zo dňa 26.11.2020 bolo v rámci predmetnej elektronickej aukcie **predložených päť ponúk** dodávateľov v sumách v rozmedzí od 47 200,00 € do 49 999,99 € s DPH. Víťazným uchádzačom sa na základe stanoveného kritéria (najnižšia cena s DPH) stal dodávateľ Slavka Ivanová-Štýl, Sládkovičova 1970/12, Vranov nad Topľou, IČO: 41 803 523, ktorý ponúkol **najnižšiu cenovú ponuku** za predmet zákazky vo výške **47 200,00 €**. Dodávateľ bol v čase realizácie zákazky zapísaný v zozname hospodárskych subjektov vedenom Úradom pre verejné obstarávanie a v zmysle dostupných informácií nemal v roku 2020 povinnosť registrácie do registra partnerov verejného sektora. Tiež nemal uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.

Na základe výsledku realizovanej aukcie bola dňa 26.11.2020 systémom EKS vygenerovaná **Kúpna zmluva č. Z202030638\_Z**, ktorá bola zverejnená na webovom sídle mesta (2020/189) dňa 11.12.2020. Dodávateľom bola dňa 04.12.2020 vystavená faktúra č. 2020082 (2020/943), ktorá bola povinnej osobe doručená dňa 10.12.2020 (zverejnená dňa 10.12.2020). Predmetom uvedenej faktúry bolo dodanie **Traktora Kubota M5091** na základe uzatvorenej kúpnej zmluvy, a to v sume 47 200,00 €. Prílohou faktúry bol aj dodací list a preberací a odovzdávací protokol zo dňa 04.12.2020. Faktúra bola dodávateľovi uhradená dňa 15.12.2020 (v lehote splatnosti) na účet uvedený dodávateľom v predloženej faktúre. Traktor Kubota M5091 bol dňa 04.12.2020 zaradený do majetku mesta (účet 023 – dopravné prostriedky, inv. č. 6031).

Povinná osoba **zverejnila** informácie o predmetnej zákazke **v profile verejného obstarávateľa** (Oznámenie č. 6628 - IET) v rámci súhrnnej správy o zákazkách z elektronického trhu za 4. štvrťrok 2020 v zmysle § 111 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní dňa 27.01.2021. V rámci uvedeného oznámenia však bola **nesprávne** uvedená suma 47 200,00 € v časti V.2.4) Informácie o hodnote zákazky/časti (bez DPH). V danom prípade vysúťážená suma 47 200,00 € predstavovala sumu s DPH.

Uznesením MsZ č. 184/2020 zo dňa 21.12.2020 bolo MsZ vzaté na vedomie použitie návratnej finančnej výpomoci vo výške 47 200,00 € na nákup traktora, ktorý bude používaný na odhŕňanie snehu, zber a vývoz odpadu veľkoobjemovými kontajnermi.

V rámci uvedenej oblasti bolo zistené, že v zmysle čl. 6, bod 6.2 Smernice č. 67/2019 o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek (ďalej len „Smernica č. 67/2019“) mal byť súčasťou dokumentácie zákazky s nízkou hodnotou aj **Test bežnej dostupnosti**, tento sa však v rámci predloženej dokumentácie **nenachádzal**. Tiež bolo zistené, že hoci uvedený traktor od jeho obstarania využíva mestom založená spoločnosť Technické služby Poltár, s.r.o., medzi povinnou osobou a uvedenou spoločnosťou **nebola doposiaľ uzatvorená nájomná zmluva** na prenájom predmetného majetku. V súvislosti s uvedenými zisteniami boli navrhnuté **ODPORÚČANIA**, ktoré sú bližšie popísané v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 2.1 a č. 2.2**.

### **Obstaranie adventného venca (3 360,00 €)**

Kapitálové výdavky na nákup **adventného venca** vo výške 3 370,00 € boli v rozpočte povinnej osoby vyčlenené na základe Rozpočtového opatrenia primátorky mesta č. 3/2020 zo dňa 30.10.2020. Uvedené rozpočtové opatrenie bolo MsZ následne vzaté na vedomie uznesením č. 153/2020 zo dňa 07.12.2020.

Povinná osoba pri obstarávaní predmetnej zákazky použila postup **priameho zadania zákazky**, vzhľadom na skutočnosť, že zákon o verejnom obstarávaní sa podľa § 1 ods. 14 nevzťahuje na

zákazky s predpokladanou hodnotou do 5 000,00 € bez DPH (tzv. zákazky malého rozsahu). V zmysle vyjadrenia zodpovedného zamestnanca povinnej osoby bolo obstaranie riešené na základe predloženej ponuky spoločnosti WAD DESIGN, s.r.o., pričom následne bola vykonaným **prieskumom trhu** zisťovaná možnosť dodania obdobnej svetelnej dekorácie zo strany iných dodávateľov, avšak ďalší dodávateľ nebol povinnou osobou vykonaným prieskumom trhu identifikovaný.

Hlavný kontrolór vykonal vlastný **internetový prieskum trhu**, za účelom overenia dodržania princípu hospodárnosti v prípade predmetného kapitálového výdavku. Nakoľko sa cenu svetelnej dekorácie v obdobnom vyhotovení a obdobných špecifikáciách nepodarilo vykonaným **internetovým prieskumom trhu** v prípade iných dodávateľov zistiť, hlavný kontrolór **oslovil** v priebehu výkonu kontroly **šesť spoločností**, ktoré sa v zmysle vykonaného prieskumu trhu zaoberali výrobou a predajom vianočných svetelných dekorácií a požiadal ich o **ocenenie adventného venca v predmetných špecifikáciách**. Do dňa vypracovania návrhu správy z vykonanej kontroly zaslala svoju ponuku len jedna spoločnosť, pričom uvedená ponuka bola vo vyššej cene, ako bola cena povinnou osobou obstaraného adventného venca.

**Objednávka** na zhotovenie adventného venca (320 cm, 4 sviečky, 1600 led diód) bola povinnou osobou vystavená dňa 16.11.2020 (zverejnená dňa 16.11.2020), a to spoločnosti WAD DESIGN, s.r.o., Karpatská 6178/6, Banská Bystrica (IČO: 36 638 293). Na základe uvedenej objednávky bola dodávateľom dňa 28.11.2020 vystavená **faktúra č. 2020076** (2020/906 - doručená dňa 01.12.2020 a zverejnená dňa 02.12.2020) za dodanie adventného venca (320 cm, 4 sviečky, 1 600 led diód) vo výške **3 360,00 €**. Prílohou faktúry bol aj preberací protokol zo dňa 28.11.2020, v ktorom zodpovedný zamestnanec povinnej osoby potvrdil prevzatie adventného venca. Faktúra bola dodávateľovi **uhradená** dňa 05.12.2020 (v lehote splatnosti) na účet uvedený v predloženej faktúre. Adventný veniec bol dňa 28.11.2020 zaradený do majetku mesta (účet 028 - drobný dlhodobý hmotný majetok, inv. č. 7762).

Dodávateľ bol v čase realizácie zákazky zapísaný v zozname hospodárskych subjektov vedenom Úradom pre verejné obstarávanie a v zmysle dostupných informácií nemal v roku 2020 povinnosť registrácie do registra partnerov verejného sektora a tiež nemal uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.

Povinná osoba **zverejnila** informácie o predmetnej zákazke **v profile verejného obstarávateľa** (Oznámenie 10966 - IVX, časť 13) v rámci „Súhrnnej správy o zmluvách podľa § 10 ods. 10 a 11“ za 4. štvrtrok 2020 v zmysle § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní dňa 29.01.2021 (dátum odoslania oznámenia).

### **Vybudovanie štyroch vstupných tabúl do mesta (3 347,41 €)**

Kapitálové výdavky na **vybudovanie štyroch kusov vstupných tabúl do mesta** vo výške 4 200,00 € boli v rozpočte povinnej osoby vyčlenené na základe rozpočtového opatrenia č. 29, ktoré bolo schválené uznesením MsZ č. 91/2020 zo dňa 04.08.2020. Financovanie predmetných kapitálových výdavkov bolo MsZ schválené **z prostriedkov rezervného fondu**.

Vybudovanie vstupných tabúl bolo realizované prostredníctvom troch dodávateľov:

1. Technické služby Poltár, s.r.o., Poltár – výkopové práce, vybudovanie betónového základu a podstavca z plných pálených tehál, hydroizolácia, montáž prvkov, ktorých dodanie zabezpečil zhotoviteľ, demontáž starých konštrukcií a nátery oceľových konštrukcií,
2. Radoslav Martoš – PP produkt, Lehota Pod Vtáčnikom – dodanie 4 ks dosiek z PMMA hrúbky 25 mm, 5 ks Al „F25mm“ profilov,

3. COLAB a.s., Bratislava – 4 ks vyrezávaných písmen z nerezového plechu, 4 ks vyrezávaných tabuliek s písmenami z nerezového plechu, 8 ks vyrezávaných tabuliek s erbom z nerezového plechu.

#### Technické služby Poltár, s.r.o.

**Zadanie časti zákazky** na zhotovenie podstavcov z pálených tehál, montáže ostatných prvkov z plexiskla a nerezového plechu a ďalšie práce bolo **realizované** na základe § 1 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého môže verejných obstarávateľ (za splnenia troch podmienok) zadať zákazku **priamym zadaním kontrolovanej právnickej osobe**, nakoľko na takúto zákazku sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahuje. V danom prípade sa na uvedenú zákazku rovnako vzťahovala aj výnimka v zmysle § 1 ods. 14 uvedeného zákona.

So zhotoviteľom predmetného diela bola dňa 07.12.2020 uzatvorená zmluva o dielo č. 2020/188, ktorá bola na webovom sídle mesta zverejnená dňa 11.12.2020. V uvedenej zmluve bola cena diela dohodnutá vo výške 1 551,40 €. Na základe uzatvorenej zmluvy o dielo bola dňa 22.12.2020 dodávateľom vystavená **faktúra č. 1652020** (2020/930 - doručená dňa 22.12.2020 a zverejnená dňa 23.12.2020) za „vstupné tabule do mesta v zmysle zmluvy o dielo“ vo výške **1 551,40 €**. Faktúra bola dodávateľovi **uhradená** dňa 28.12.2020 (v lehote splatnosti) na účet uvedený v predloženej faktúre.

Overením predmetnej časti zákazky boli zistené skutočnosti, bližšie popísané v rámci **NEDOSTATKU č. 1**, uvedeného v kapitole 3. tejto správy.

V rámci uvedenej oblasti bolo tiež zistené, že rozpočet projektu, na základe ktorého bola stanovená cena diela v uzatvorenej zmluve o dielo, vychádzal z rozpočtu (s výkazom výmer) vypracovaného v systéme CENKROS. Ceny uvádzané v systéme CENKROS však predstavujú **priemerné ceny** prác a materiálov **na slovenskom trhu**, preto je v prípade stavebných prác zadávaných založenej právnickej osobe v zmysle § 1 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, **potrebné dohodnúť** so založenou právnickou osobou **výhodnejšie podmienky** v porovnaní s cenníkovými cenami vykazovanými v systéme CENKROS tak, aby bol zabezpečený princíp hospodárnosti. V súvislosti s uvedeným zistením bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 2.3**.

#### Radoslav Martoš – PP produkt

**Zadanie časti zákazky** na dodanie plexiskla a hliníkových profilov bolo realizované **priamym zadaním** v zmysle § 1 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní. Podľa vyjadrenia oddelenia investičnej výstavby, riadenia projektov, životného prostredia a verejného obstarávania bol realizovaný aj telefonický prieskum trhu, avšak uvedená skutočnosť nebola hlavnému kontrolórovi podložená žiadnymi podkladmi. Telefonický prieskum trhu bol v zmysle poskytnutého vyjadrenia zvolený z časového hľadiska. Hlavný kontrolór overil hospodárnosť predmetného výdavku, a to vykonaním internetového prieskumu trhu, pričom v rámci uvedenej oblasti neboli identifikované nedostatky.

**Objednávka č. 2020/361** na dodanie plexiskla (4 ks dosiek z PMMA 25 mm, číra) a hliníkových profilov (5 ks hliníkových profilov „F25mm“) bola povinnou osobou vystavená dňa 29.12.2020 (zverejnená dňa 31.12.2020), a to podnikateľskému subjektu Radoslav Martoš – PP produkt, Lehota pod Vtáčnikom (IČO: 46 204 792). Na základe danej objednávky bola dodávateľom dňa 29.12.2020 vystavená **faktúra č. 2020458** (2020/1011 - doručená dňa 29.12.2020 a zverejnená dňa 30.12.2020) za dodanie štyroch kusov plexiskla a piatich kusov hliníkových profilov vo

výške **906,01 €**. Faktúra zároveň slúžila ako dodací list a dodávateľovi bola **uhradená** dňa 30.12.2020 (v lehote splatnosti) na účet uvedený v predloženej faktúre.

Dodávateľ Radoslav Martoš – PP produkt mal v Živnostenskom registri SR zapísané okrem iných aj tieto predmety podnikania: *výroba výrobkov z plastov, kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)* a v zmysle dostupných informácií nemal v roku 2020 povinnosť registrácie do registra partnerov verejného sektora, ani zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.

COLAB a.s.

**Zadanie časti zákazky** na dodanie výrobkov z nerezového plechu bolo realizované **priamym zadáním** v zmysle § 1 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní. Podľa vyjadrenia oddelenia investičnej výstavby, riadenia projektov, životného prostredia a verejného obstarávania bol realizovaný aj telefonický prieskum trhu, avšak uvedená skutočnosť nebola hlavnému kontrolórovi podložená žiadnymi podkladmi. Telefonický prieskum trhu bol v zmysle poskytnutého vyjadrenia zvolený z časového hľadiska. V súvislosti s uvedenou skutočnosťou bolo navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v kapitole 3. tejto správy pod **por. č. 2.4.** Hlavný kontrolór overil hospodárnosť predmetného výdavku, a to vykonaním internetového prieskumu trhu, pričom v rámci uvedenej oblasti neboli identifikované nedostatky.

**Objednávka** č. 2020/351 na dodanie výrobkov z nerezového plechu (4 ks vyrezávaného písma - „POLTÁR“, 4 ks vyrezávaných tabuliek s písmenami - „MESTO S TEHLIARSKOU A SKLÁRSKOU TRADÍCIU“, 8 ks vyrezávaných tabuliek s erbom mesta Poltár) bola povinnou osobou vystavená dňa 18.12.2020 (zverejnená dňa 19.12.2020), a to spoločnosti COLAB a.s., Račianska 96, Bratislava (IČO: 36 725 099). Na základe danej objednávky bola dodávateľom dňa 30.12.2020 vystavená **faktúra č. 202020174** (2020/1022 - doručená dňa 30.12.2020 a zverejnená dňa 31.12.2020) za dodanie výrobkov z nerezového plechu vo výške **890,00 €**. Faktúra bola dodávateľovi bola **uhradená** dňa 30.12.2020 (v lehote splatnosti) na účet uvedený v predloženej faktúre.

Dodávateľ bol v čase realizácie zákazky zapísaný v zozname hospodárskych subjektov vedenom Úradom pre verejné obstarávanie a taktiež aj v registri partnerov verejného sektora vedenom Ministerstvom spravodlivosti SR a nemal uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.

Stavba „Vstupy do mesta Poltár 4 ks“ bola **zaradená do majetku mesta** dňa 29.12.2020 (účet 021 – stavby, inv. č. 2088) v sume 3 347,41 €.

Povinná osoba **zverejnila** informácie o predmetnej zákazke **v profile verejného obstarávateľa** (Oznámenie č. 10966 - IVX) v rámci „Súhrnnej správy o zmluvách podľa § 10 ods. 10 a 11“ za 4. štvrt'rok 2020 v zmysle § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní dňa 29.01.2021 (dátum odoslania oznámenia).

### **3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra**

Overením dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta v prípade vybraných investičných akcií realizovaných v roku 2020, bol hlavným kontrolórom identifikovaný nasledovný nedostatok a dané tieto odporúčania:

#### **1) Identifikované nedodržanie zmluvy o dielo zo strany povinnej osoby**

V zmysle bodu 11.9 Zmluvy o dielo č. 2020/188 zo dňa 07.12.2020: „**Prílohami tejto Zmluvy o dielo sú: Príloha č. 1 Rozpočet – výkaz výmer, č. 2 Zjednodušená projektová dokumentácia.**“.

V zmysle čl. V, bodu 5.1: „Zhotoviteľ je oprávnený účtovať objednávateľovi cenu diela a objednávateľ je povinný zaplatiť zhotoviteľovi cenu diela ...: **100 % ceny diela po odovzdaní a prevzatí diela objednávateľom** a po tom, ako budú riadne odstránené pri preberaní diela uplatnené vady alebo nedorobky. Tieto skutočnosti sú **podkladom pre vystavenie faktúry** na cenu diela a **prílohami tejto faktúry budú - kópia protokolu o odovzdaní a prevzatí diela, záznam o odstránení väd a nedorobkov potvrdených objednávateľom.** ... Ak zhotoviteľ **nedoručí objednávateľovi úplnú faktúru so všetkými predpísanými prílohami, tak nezačne plynúť lehota splatnosti ceny.**“ a bodu 5.4 uvedenej zmluvy: „V prípade, že **faktúra a jej prílohy nebude obsahovať všetky dohodnuté náležitosti, objednávateľ sumu ceny uvedenú na takejto faktúre neuhradí a vráti zhotoviteľovi s uvedením všetkých nedostatkov, ktoré sa majú odstrániť.**“.

V zmysle čl. IX, bod 9.4 uvedenej zmluvy: „**O odovzdaní a prevzatí diela** spíše objednávateľ a zhotoviteľ **preberací protokol.**“.

Overením časti zákazky „Vybudovanie štyroch vstupných tabúl do mesta“, realizovanej spoločnosťou Technické služby Poltár, s.r.o. bolo zistené, že **súčasťou uzatvorenej zmluvy o dielo č. 2020/188 neboli prílohy: rozpočet – výkaz výmer a zjednodušená projektová dokumentácia** v zmysle bodu 11.9 uvedenej zmluvy. Uvedené dokumenty neboli prílohou zmluvy uložené na sekretariáte primátorky mesta, na oddelení investičnej výstavby, riadenia projektov, životného prostredia a verejného obstarávania (ďalej len „stavebné oddelenie“) a neboli zverejnené ani na webovom sídle mesta v rámci povinne zverejňovaných zmlúv. Hlavnému kontrolórovi boli uvedené dokumenty poskytnuté stavebným oddelením až dodatočne na základe ich vyžiadania.

Tiež bolo zistené, že **prílohou faktúry č. 1652020 zo dňa 22.12.2020, ktorou boli zhotoviteľom fakturované vykonané stavebné a ďalšie práce v zmysle uzatvorenej zmluvy o dielo, nebol protokol o odovzdaní a prevzatí diela**, ktorý bol v zmysle bodu 5.1 uzatvorenej zmluvy podmienkou na uhradenie predmetnej faktúry. Na základe uvedených skutočností vyvstávajú pochybnosti, či vôbec k prevzatíu predmetného diela zo strany povinnej osoby došlo. Uvedené skutočnosti **neboli** vykonanou **základnou finančnou kontrolou identifikované** a faktúra bola aj bez predloženia požadovaných príloh preplatená.

Vyššie uvedeným konaním povinná osoba **nepostupovala v súlade** s bodom 5.1, 5.4, 9.4 a 11.9 uzatvorenej zmluvy o dielo č. 2020/188.

### **Odporúčania:**

- zabezpečiť, aby boli zmluvne stanovené prílohy zmluvy pripojené k písomným vyhotoveniam uzatvorených zmlúv a tiež zverejňované na webovom sídle spolu so samotnou zmluvou,
- zabezpečiť preberanie diel od zhotoviteľov v zmysle uzatvorenej zmluvy o dielo, na základe protokolov o prevzatí a odovzdaní diela a až následne pristupovať k preplácaniu zhotoviteľom vystavených faktúr.

## **2) Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra**

**2.1)** Pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou s využitím elektronického trhoviska zabezpečiť vypracovávanie a uchovávanie testu bežnej dostupnosti v zmysle Smernice č. 67/2019.

**2.2)** Zabezpečiť uzatvorenie dodatku k nájomnej zmluve na prenájom hnutel'ného majetku mesta, využívaného mestom založenou spoločnosťou Technické služby Poltár, s.r.o., pri ktorom ešte nie je nájomný vzťah upravený.

**2.3)** Pri zadávaní zákaziek na stavebné práce právnickej osobe založenej povinnou osobou je potrebné s touto právnickou osobou dohodnúť výhodnejšie ceny, ako tie ktoré vzišli z ocenenia materiálov a služieb systémom CENKROS, a to tak, aby bolo zabezpečené dodržanie princípu hospodárnosti v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

**2.4)** Odporúčam povinnej osobe zabezpečiť uchovávanie podkladov z vykonaných prieskumov trhu, za účelom preukázania dodržania princípu hospodárnosti, aj v prípade zákaziek, na ktoré sa vzťahujú výnimky zo zákona o verejnom obstarávaní, tzv. zákazky malého rozsahu.

#### 4. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** - overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta v prípade vybraných investičných akcií realizovaných v roku 2020.

Hlavným kontrolórom **bol identifikovaný jeden nedostatok**, ktorý je uvedený v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaného nedostatku a štyri ďalšie samostatné odporúčania**, ktoré sú taktiež uvedené v 3. kapitole tejto správy.

**Návrh správy z vykonanej kontroly** bol povinnej osobe odovzdaný dňa **16.07.2021**. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **27.07.2021**.

Povinná osoba **nevyužila oprávnenie** v zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 2 písm. c) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, nakoľko v predĺženej lehote **nepredložila písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Z uvedeného dôvodu sa považujú zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení **za akceptované**.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **16.08.2021** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **06.09.2021** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **02.08.2021**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.