

**Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava Ružinov**

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 22.11.2016

S p r á v a
o výsledku kontroly hospodárenia akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s.
Ružinovská 28, Bratislava

Predkladá:

Ing. Günther Furin, v.r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Juraj Čupka, v.r.
referát kontroly

Ing. Mária Rintelová, v.r.
referát kontroly

Bratislava, november 2016

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly hospodárenia akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s.
Ružinovská 28, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava Ružinov na 2. polrok 2016 schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava Ružinov (ďalej „MZ MČ“) č. 287/XVI/2016 zo dňa 21.6.2016 bola vykonaná kontrola hospodárenia akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s. Ružinovská 28, Bratislava. Predložená správa v časti Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Digitálny fotoaparát Nikon D810“ je zároveň splnením uznesenia MZ MČ č. 353/XIX/2016 zo dňa 18.10.2016.

S p r á v a
o výsledku kontroly hospodárenia akciovej spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s.
Ružinovská 28, Bratislava
č. 7/16

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na II. polrok 2016 (uzn. MZ MČ č. 287/XVI/2016 zo dňa 21.6.2016) a podľa poverenia č. 7/16 zo dňa 2.9.2016 zamestnanci ÚMK: vykonali v čase od 2.9.2016 do 28.10.2016 kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami za obdobie od 2015 do 31.8.2016. Kontrola spoločnosti so 100% majetkovou účasťou Mestskej časti Bratislava - Ružinov so sídlom v Bratislave Mierová 21, 827 05 Bratislava (ďalej „MČ“) bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu MČ Ružinov a stav dodržiavania zákonom stanovených povinností pri hospodárení a nakladaní s jeho majetkom. Súvisiace zákony: Zákonník práce č. 311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej „ZP“), č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností v znení neskorších predpisov, č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov, č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cestovných náhradách“), č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o dani z príjmov“), č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o SF“), č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o obecnom zriadení“), č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o cenách“), Obchodný zákonník 513/1991 Zb v znení neskorších predpisov (ďalej „OZ“), 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov platný do 17.4.2016 (ďalej „zákon o verejnom obstarávaní“), č. 353/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov - účinný od 18.4.2016, vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z.z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej „BOZP“), Všeobecne záväzné nariadenie MČ č. 13/2012 zo dňa 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ a ďalšie súvisiace predpisy.

Akciová spoločnosť bola založená MČ na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva (ďalej „MZ“) č. 133/VII/2003, ktorá nahrádza svojimi činnosťami zrušenú príspevkovú organizáciu CULTUS MČ a jej hlavnou úlohou je rozvoj kultúrno-spoločenského života pre všetky vekové a sociálne skupiny obyvateľov MČ.

Ekonomicky je závislá na spolupráci s MČ a svoju činnosť vykonáva na základe zmlúv uzatvorených s MČ a na základe schválených projektov.

Stanovy spoločnosti

Uznesením MZ MČ č. 43/IV/2015 z 10.3.2015 bolo schválené vykonanie zmeny Stanov spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s. a to formou prijatia nových Stanov spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s., ktoré v celom rozsahu majú nahradiť ich doterajšie znenie.

Dňa 16.8.2016 bola vykonaná zmena stanov spoločnosti a to rozhodnutím jediného akcionára. Nové úplné znenie stanov je prílohou notárskej zápisnice. Text navrhovaných zmien spoločnosť predložila ako informatívnu správu na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 7.7.2015.

Zo znenia nových stanov upozorňujeme na nasledujúci text:

Akciová spoločnosť bola založená za iným účelom ako účelom podnikania a dosahovania zisku v zmysle ustanovenia § 56 ods. 1 Obchodného zákonníka, ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení a ustanovenia článku 132 písm. n) s prihliadnutím na ustanovenie článku 133 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.

Účelom a hlavnou úlohou akciovej spoločnosti je plnenie úloh vo verejnom záujme v oblasti kultúry a vykonávania kultúrnych služieb ako aj dodanie tovaru súvisiaceho s týmito službami obyvateľom m.č. Ružinov. Na dosiahnutie účelu a hlavnej úlohy je akciová spoločnosť oprávnená vykonávať zárobkovú činnosť z ktorej zisk bude použitý na naplnenie účelu a plnenia hlavnej úlohy poskytovať služby vo verejnom záujme v oblasti kultúry a vykonávania kultúrnych služieb ako aj dodanie tovaru súvisiaceho s týmito službami obyvateľom m.č. Ružinov.

Právo akcionára na podiel na zisku je vylúčené z dôvodu nepodnikateľského charakteru spoločnosti a jej plnenie úloh vo verejnom záujme.

Akcionár nemá právo na podiel zo zisku spoločnosti (dividendu z dôvodu nepodnikateľského charakteru spoločnosti a jej plnenia úloh vo verejnom záujme, pričom celý zisk spoločnosti sa použije na plnenie účelu spoločnosti uvedeného v základných ustanoveniach. Akcionár je povinný vrátiť spoločnosti akúkoľvek dividendu.

Kontrolné zistenia

Z vyššie uvedeného je zrejmé, že ide o zásadnú zmenu stanov, ktoré menia charakter spoločnosti. VZN č.13/2012 o zásadách hospodárenia s majetkom miestnej časti a mesta v § 17 bod 5 časť b uvádza - Na výkon práv mestskej časti podľa ods. 4 (cenné papiere, majetkové podiely, vklady v právnických osobách) sa vyžaduje predchádzajúce prerokovanie miestnym zastupiteľstvom v prípadoch rozhodnutia o zmene stanov, spoločenskej zmluvy, zakladateľskej listiny. Pretože zmena stanov bola zastupiteľstvu predložená len ako informatívny materiál o ktorom sa nerokovalo, môže to v budúcnosti vyvolať oprávnenú pochybnosť o tom, či sú tieto stanovy platné. Posledná zmena stanov z 10. 3. 2015 bola nielen prerokovaná, ale aj zastupiteľstvom schválená uznesením 44/IV/2015.

Prezentovaným cieľom zmeny stanov je navodiť priaznivejšie podmienky pri uplatňovaní DPH. Vedenie spoločnosti pri analýze účtovných a ekonomických dokladov identifikovalo potrebu aktualizovať základne dokumenty spoločnosti, najmä stanovy a predmet podnikania zapísaný v obchodnom registri, a to tak, aby faktický stav zodpovedal stavu uvedenom v týchto dokumentoch. Ide najmä o definovanie použitia zisku. Je potrebné upraviť jeho použitie tak, aby bolo viazané iba pre ďalší rozvoj kultúrnych služieb poskytovaných v prospech Ružinovčanov. Takto upravené použitie zisku bolo odporúčané daňovými poradcami, ako vhodné riešenie v rámci legislatívneho prostredia pri uplatňovaní DPH. Splnenie tohto cieľa je problematické minimálne z dvoch dôvodov. Hneď v prvom článku sa uvádza, že akciová spoločnosť bola založená za iným účelom ako za účelom podnikania a dosahovania zisku.

Spoločnosť však môže byť založená iba raz. Táto deklarácia prichádza po dvanástich rokoch existencie spoločnosti. Ďalší problém nových stanov spočíva v nesprávnej citácii zákona, kde sa v čl.1 Základné ustanovenia nesprávne cituje § 30 zákona o DPH, ktorý sa nezaobera službami v oblasti kultúry, ale službami sociálnej pomoci čo nemá nič spoločné s činnosťou spoločnosti Cultus a.s.

Zákaz konkurencie

Pokiaľ zo stanov nevyplývajú ďalšie obmedzenia, člen predstavenstva nesmie: (§196 Obchodného zákonníka)

- a) vo vlastnom mene alebo na vlastný účet uzavierať obchody, ktoré súvisia s podnikateľskou činnosťou spoločnosti,
- b) sprostredkovať pre iné osoby obchody spoločnosti,
- c) zúčastňovať sa na podnikaní inej spoločnosti ako spoločník s neobmedzeným ručením
- d) vykonávať činnosť ako štatutárny orgán alebo člen štatutárneho alebo iného orgánu inej právnickej osoby s podobným predmetom podnikania

Richard Bednár sa stal členom predstavenstva Cultus a.s. dňa 10. 3. 2015. V tom čase bol spoločníkom a konateľom s.r.o. G&B Establishment. Konateľom tejto spoločnosti bol až do 11. 11. 2015 a spoločníkom až do 17. 3. 2016. Menovaný sa dňa 10. 10. 2015 stal aj konateľom spoločnosti Brunnen s.r.o. Predmet činnosti uvedených spoločností sa čiastočne prelína s predmetom činnosti Cultus a.s.

Okrem ustanovení obchodného zákonníka sa na vedúcich zamestnancov, ktorí vykonávajú funkciu štatutárneho orgánu vzťahuje § 9 zákona 552/2003 o výkone prác vo verejnom záujme, ktorý uvádza:

Vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu u zamestnávateľa uvedeného v § 1 ods. 2, nesmie podnikat' alebo vykonávať inú zárobkovú činnosť a byť členom riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť.

Andrea Kozáková riaditeľka a členka predstavenstva od 10. 3. 2015 bola spoločníčkou a konateľkou spoločnosti Lýra Slovakia s.r.o. do 18. 5. 2015. Vyššie citované ustanovenie zákona uvádza:

Vedúci zamestnanec, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu, je povinný do 30 dní odo dňa jeho ustanovenia na miesto vedúceho zamestnanca skončiť inú zárobkovú činnosť, podnikanie alebo členstvo v riadiacich, kontrolných alebo dozorných orgánoch právnických osôb, ktoré vykonávajú podnikateľskú činnosť spôsobom vyplývajúcim z príslušných právnych predpisov. Lehota v tomto prípade nebola dodržaná.

Prenajatý majetok od MČ

Spoločnosť hospodári s vlastným majetkom a s majetkom prenajatým na základe Zmluvy o komplexnom prenájme, ktorý vedie v operatívnej evidencii a neodpisuje sa. Prenajatý majetok je zachytený na podsúvahových účtoch v rozlíšení: stavby, samostatné hnutelné veci, dopravné prostriedky, drobný hmotný majetok, umelecké diela a zbierky. Od 1.1.2010 boli obchodnej spoločnosti zverené do užívania 2 spoločenské domy (ďalej „SD“): SD Trávniky a SD Prievoz.

Hodnota prenajatého majetku k 31.12.2015:

Stavby	2 488 282 €
Samostatné hnutelné veci	93 890 €
Dopravné prostriedky	21 512 €
Drobný hmotný majetok	80 508 €

Umelecké diela a zbierky 9 467 €

Úbytok tvorí morálne a fyzicky zastaralý majetok, ktorého oprava je nerentabilná. Návrh na vyradenie majetku (2016) v sume 22 160 € bol schválený na operatívnej porade starostu MČ v súlade so VZN č. 13/2012 o zásadách hospodárenia s majetkom MČ (zápis z porady starostu 7.6.2016 a 16.8.2016).

Bezplatné užívanie priestorov

V prílohe č. 2 v bodoch 2 a 3 „Zmluvy o komplexnom nájme majetku pre CULTUS Ružinov, a.s.“ sa uvádza:

„2) *Nájomca poskytne bezplatne priestory vo svojich zariadeniach kultúrno – spoločenským súborom na nácviky i prezentáciu svojej činnosti:*

DK Ružinov: MFS Karpaty

MSZ Cantus

Súbor Trasa Ševčenka

SD Prievoz: DFS Trávnicek

SD Nivy: Šachový krúžok

3) *Nájomca poskytne bezplatne priestory pre dôchodcov*

DK Ružinov: Klub dôchodcov

SD Prievoz: Klub dôchodcov“.

„*Nájomca má právo prenajímať priestory aj cenou dohody, ktorú schvaľuje Správna rada akciovej spoločnosti“.*

Kontrolné zistenia: kontrolou bolo zistené, že bez súhlasu Predstavenstva akciovej spoločnosti boli bezodplatne poskytnuté priestory:

- 1) „Latinskoamerický kultúrny projekt“ zastúpený p. Miguel Mendézom na dobu určitú a to od 14.05.2016 do 15.05.2016 v čase od 09.00 do 04.00 hod.
- 2) Matica Slovenská na akciu „Festival slovenskej piesne a to dňa 25.02.2016 od 15.00 do 22.00 hod.
- 3) Class – jazyková škola, s.r.o. na akciu „Anglický deň pre školákov MČ Ružinov“ a to dňa 27.05.2016 od 8.00 do 15.00 hod..

Ďalej bolo kontrolou zistené, že spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. uzatvorila zmluvy o vzájomnej spolupráci, ktoré sú bezodplatné so spoločnosťami:

- 1) KALAMA PRODUCTION, s.r.o., (v zmluve uzatvorenej dňa 22.10.2015 medzi spoločnosťou KALAMA PRODUCTION, s.r.o. a spoločnosťou CULTUS Ružinov, a.s. sa uvádza cit.: „*Touto zmluvou sa CULTUS zaväzuje prenechať do užívania KALAMA PRODUCTION priestory vymedzené v bode 2.2 tejto zmluvy na účel vymedzený touto zmluvou a KALAMA PRODUCTION sa zaväzuje spoločnosti CULTUS zabezpečiť vystúpenie Richarda Müllera s kompletnou kapelou (5 členov) v trvaní 30 minút plus ďalšie prídavky, a to na Ružinovských hodoch 2016 (v termíne september 2016), organizovaných CULTUSOM, v celkovej hodnote 2500,- eur bez DPH. Uvedená čiastka pokrýva honorárové a produkčné náklady KALAMA PRODUCTION v súvislosti s vystúpením. CULTUS je povinný zabezpečiť ozvučenie a osvetlenie podujatia na základe technickej špecifikácie a dodaného Ridera KALAMA PRODUCTION. CULTUS sa zaväzuje prenechať do užívania nebytové priestory nasledovne:*
- *Dom kultúry Nivy, veľká sála od 05.10.2015 do 08.10.2015, v čase od 08.00 hod. do 22.00 hod,*
- *Dom kultúry Nivy, veľká sála štyri dni v roku 2016 podľa dohody,*

- Dom kultúry Ružinov, miestnosť Č. 16 v suteréne od 05.10.2015 do 31.12.2016, v čase od 08.00 hod. do 22.00 hod. Nebytové priestory sa prenechávajú do užívania výlučne na nácvik programu hudobnej kapely a uskladnenie hudobných nástrojov a aparatury. V prípade, ak KALAMA PRODUCTION neposkytne plnenie podľa bodu 2.1 tejto zmluvy z dôvodov ňou zavinených, je povinná zaplatiť CULTUS-u cenu vystúpenia kapely, a to vo výške 2500,- EUR najneskôr do 10 dní odo dňa neuskutočnenia plánovaného vystúpenia. V prípade neposkytnutia plnenia z dôvodov ňou nezavinených sa zmluvné strany dohodnú na náhradnom termíne vystúpenia na rovnakom alebo porovnateľnom podujatí“).

- 2) Občianske združenie EURÓPA DETÍ (prenechanie do užívania nebytové priestory malá sála 1 až 2 krát mesačne v trvaní max. 6 hodín a to od 01.03.2016 do 28.03.2017)
- 3) a Spoločnosť priateľov dobrej hudby, o.z. – zmluva zo dňa 09.10.2015 (prenechanie do užívania nebytové priestory v čase od 18.00 do 22.00 hod v dňoch 12.01.2016, 13.01.2016, 19.01.2016, 20.01.2016, 26.01.2016 a 27.01.2016)

Interný predpis pre vedenie účtovníctva

upravuje rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve (smernica z 1.1.2009).

Podvojný účtovníctvo do 31.12.2015 bolo vedené v programe UAFALAN od spoločnosti AKROS s.r.o. Rozhodnutie účtovnej jednotky bolo pre rok 2016 pokračovať v novom programe TRIMEL, čo v danom prípade nebolo dobré rozhodnutie, keďže hlavná ekonómka, ktorá fyzicky viedla účtovníctvo do príchodu kontroly nebola dostatočne zaškolená a zvládnutie účtovného programu jej robilo problémy (nedostatky v metodike účtovania).

Organizácia je mesačným platcom dane z pridanej hodnoty (ďalej „DPH“) a pri vystavovaní daňových dokladov sa riadi príslušnými ustanoveniami zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH.

Z hľadiska odpočtu DPH postupuje:

- a) bez nároku na odpočet DPH (kultúrne podujatia na základe obchod. vzťahov s MČ),
- b) odpočet koeficientom podľa § 50 zákona o DPH,
- c) celkový odpočet DPH pri kultúrnych podujatiach komerčného charakteru.

Uvedený softvér má vo svojich výstupných zostavách formuláre účtovných dokladov pre jednotlivé druhy účtovných operácií. Tieto využíva a po zaúčtovaní vytlačí a pripojí k príslušným dokladom.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona o účtovníctve, v prípade zistenia nedostatkov navrhnúť opatrenia na zamedzenie vzniku chýb.

Ku kontrole boli predložené dodávateľské faktúry, odberateľské faktúry, bankové výpisy, pokladničné doklady, interné doklady, účtovný rozvrh.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené že so zamestnankyňou, ktorá od 4/2016 fyzicky viedla pokladňu, nebola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 ZP a nebol vypracovaný záznam z preberania pokladne, ktorého súčasťou mala byť inventarizácia (§184 ZP - pri zmene hmotne zodpovednej osoby je účtovná jednotka povinná vykonať inventarizáciu).

Pokladničná kniha je vedená v elektronickej podobe. Kontrolou pokladničnej knihy za rok 2016 bolo zistené, že účtovné zápisy sa nevykonávali v časovom slede (chronologicky) tak, ako v účtovnom období vznikali (napr.: pokladničný doklad č. 516 bol s dátumom 1.4.2016, doklad č. 397 s dátumom 4.4.2016, doklad č. 513 s dátumom 27.4.2016). Kontrola upozorňuje, že hodnovernosť vedenia pokladne je preukázaná len v prípade že účtovné

doklady sú vedené chronologicky v nepretržitom rade počas účtovného obdobia (§ 12 zákona o účtovníctve).

Kontrola ďalej upozorňuje, že je potrebné mesačne tlačiť Pokladničnú knihu, v ktorej sa chronologicky zaznamenáva pohyb peňažných prostriedkov a konečný stav poklade (§ 8 zákona o účtovníctve - povinnosťou je viesť účtovníctvo správne, preukázateľne a zrozumiteľne).

Účtovný rozvrh pre rok 2016 obsahuje účty na ktorých účtovná jednotka neúčtuje (napr. účet 025– pestovateľské celky, účet 085, 194, 195....). Účtovný rozvrh je potrebné zostaviť podľa vlastných podmienok (§ 13 ods. 2 zákona o účtovníctve).

Žiadosť o poskytnutie jednorázového preddavku (formulár) kontrola odporúča ošetriť 2 podpismi - zamestnancom a nadriadeným zamestnancom.

Oprava účtovných dokladov v niektorých prípadoch nebola vykonaná predpísaným spôsobom v súlade s ustanovením § 34 zákona o účtovníctve. Na dokladoch nebol vyznačený dátum a podpis osoby, ktorá opravu vykonala (napr.: VPD č.687, 694, 740, 750, 758,...)

DF č. 369/2016 - nákup a montáž ťažného zariadenia pre MV NISSAN v sume 447 € vrátane DPH. V danom prípade sa jednalo o technické zhodnotenie majetku a nie o spotrebu materiálu. Správne účtovať na účet 022 – obstaranie hmotného majetku.

DF č. 203/2016 - zdvíhacie zariadenie v sume 6480 € vrátane DPH. Nesprávne zaúčtované na účet 511 – opravy a udržiavanie. Jedná sa o samostatnú hnutelnú vec. Správne účtovať na účet 022 - obstaranie hmotného majetku.

Drobný hmotný majetok spoločnosti od sumy 166 € - 1700 € účtovná jednotka eviduje na podsúvahovom účte 777.

Mobilné telefóny, fotoaparáty, notebooky kúpené v roku 2016 využívané na výkon práce zamestnancami účtovná jednotka vedie na osobných kartách zamestnancov.

Novela zákona č. 595/2003 z. z. o dani z príjmov upravila povinnosť dodržiavať princíp nezávislého vzťahu medzi závislými osobami (§ 17 ods.5), podľa ktorého je súčasťou základu dane závislej osoby aj rozdiel, o ktorý sa ceny pri vzájomných obchodných vzťahoch závislých osôb vrátane cien za poskytnuté služby, pôžičky a úvery líšia od cien používaných medzi nezávislými osobami. Pričom na určenie rozdielu sa použije postup tzv. transferového oceňovania (§ 18 ods. 1). Usmernenie MF SR č. 014283/2016-724 určuje obsah dokumentácie, ktoré závislé osoby na tento účel majú vypracovávať.

Kontrolné zistenie

Cultus a. s. napriek tomu, že je v zmysle zákona závislou osobou takúto dokumentáciu vôbec nerobí.

Personálna a mzdová agenda

Spoločnosť k 30.8.2016 evidovala 36 zamestnancov, ktorých osobné spisy boli predmetom kontroly.

Pracoviská:

DK Ružinov (Ružinovská 28)	28
SD Nivy (Súťažná 18)	3
SD Prievoz (Kaštieľska 30)	3
SD Trávniky (Nevádzová 4)	2

Kontrola konštatuje, že osobné spisy sú vedené prehľadne podľa abecedného zoznamu v uzamykateľných kontejneroch.

Kontrola bola zameraná na obsah osobného spisu, ktorý má obsahovať najmä:

- žiadosť o prijatia do pracovného pomeru,
- osobný dotazník,
- profesijný životopis

- doklad o kvalifikačných predpokladoch,
- odpis z registra trestov (v čase prijatia nie starší ako 3 mesiace),
- pracovnú zmluvu (ďalej „PZ“)
- pracovnú náplň s opisom pracovnej činnosti,
- záznam z inštruktáže o zákaze používania alkoholických nápojov na pracovisku,
- záznam z vykonania inštruktáže o bezpečnosti práce a požiarnej ochrany v súlade so zákonom č. 330/1996 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci,
- podľa charakteru práce – doklad o hmotnej zodpovednosti za hodnoty zverené na vyúčtovanie podľa § 182 a § 177 ZP,
- poučení oprávnenej osoby (zamestnanca) v zmysle § 21 ods. 3 zákona o ochrane osobných údajov.

Od začiatku roka 2016 v spoločnosti prebiehali personálne zmeny, ktoré súviseli aj s pripravovanou organizačnou zmenou. So zamestnancami ktorí ukončili pracovný pomer (ďalej „PP“) do 30.8.2016 boli uzatvárané dohody o ukončení PP podľa § 60 ZP (na základe kontrole dostupnej dokumentácie v roku 2016 ukončilo PP 16 zamestnancov).

Dňa 30.8.2016 zamestnávateľ prijal rozhodnutie o organizačnej zmene spoločnosti v zmysle ktorého s účinnosťou od 1.10.2016 došlo k zrušeniu niekoľkých pracovných pozícií (prerokované predstavenstvom dňa 30.8.2016) napr.:

„Zvukár – osvetľovač“

„Samostatný referent hospodárskej správy“...

Kontrolné zistenie:

Zmeny boli zapracované do organizačnej štruktúry. Zistený nedostatok je v nesprávnom grafickom znázornení usporiadania vzťahov medzi jednotlivými pracovnými miestami, ktoré zahŕňajú vzťahy nadradenosti, podradenosti, vzájomné kompetencie, väzby a zodpovednosť, čo odporúčame opraviť.

Prijaté organizačné zmeny ani výpovede zamestnancov neboli prerokované so zástupcom zamestnancov. Podľa vyjadrenia vedenia spoločnosti organizácia nemá zvoleného zástupcu zamestnancov (zápisnica z predstavenstva z 30.8.2016).

V niektorých osobných spisoch chýbal doklad o vzdelaní a výpis z registra trestov, čo je potrebné čo v najkratšom termíne doložiť.

Zamestnanec, ktorý má uzatvorenú PZ od 4.5.2016 –31.12.2016 na činnosť „IT Administrátor“ má súčasne uzatvorenú dohodu o vykonaní práce do 31.12.2016 na činnosť „Správa výpočtovej techniky, inštalácie a konfigurácie sietí, servisný výjazd“. V danom prípade sa jedná o zhodnú prácu. Podľa § 50 ZP - Zamestnávateľ môže dohodnúť niekoľko pracovných pomerov s tým istým zamestnancom len na činnosti spočívajúce v prácach iného druhu; práva a povinnosti z týchto pracovných pomerov sa posudzujú samostatne.

§ 226 ZP - Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce. V prípade uzatvorenej dohody č. 12/2016 na ekonomické práce podmienka nebola splnená.

V osobnom spise zamestnanca, s ktorým bola uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti na „Požiarny dohľad na podujatiach organizovaných zamestnávateľom“ chýbal doklad odbornej spôsobilosti na danú činnosť.

V osobnom spise zamestnanca, s ktorým bola uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti na „Opravu a údržbu elektrozariadení“ chýbal doklad odbornej spôsobilosti na danú činnosť.

Kontrolou dochádzky za 8/2016 bolo zistené, že zamestnanec, ktorý pracuje na dohodu mal priznané stravné lístky v počte 8 ks. Poskytnutie stravných lístkov „dohodárom“ je potrebné ošetriť interným predpisom.

Kontrola odporúča aby všetky kópie dokladov (doklad o vzdelaní, certifikáty, doklad odbornej spôsobilosti a pod.), ktoré sa zakladajú do osobných spisov zamestnancov obsahovali podpis zodpovednej osoby (personalista), ktorá overila zhodnosť s originálom.

Z dôvodu prehľadnosti dokumentácie v osobnom spise odporúčame, aby bol doložený ako prvý doklad súpis obsahu všetkých dokladov.

Autoprevádzka

Kontrolovaný subjekt ku dňu kontroly prevádzkuje 4 motorové vozidlá.

V majetku spoločnosti sú evidované 3 vozidlá:

- Citroen Jumper 1,9 D (vlastníctvo MČ) - EČV: BA-186-DS Nákladný automobil skriňový dodávkový obstaraný v r. 1999 (priemerná spotr. 9,43 l/100 km – mesto)
- Škoda Octavia Ambiente 2,0 (vlastníctvo CULTUS) – EČV: BA-960-VL automobil obstaraný v r. 2005, priemerná spotreba podľa TP 5,9 l/100 km.

Motorové vozidlá obstarané v r. 2016 prostredníctvom úverových zmlúv

- NISSAN X- Trail 1,6 (vlastníctvo CULTUS) – EČV: BL – 299- LU Terénny automobil priemerná spotreba podľa TP 6,2 l/100 km (po prelitrovaní 9,1 l/100 km) Doba splácania úveru 36 mesiacov. Posledná splátka podľa splátkového kalendára je 5.6.2019.
- VW CADDY 4 TRENDLINE 1,4,L (vlastníctvo CULTUS) – EČV: BL – 745-LN Dodávkový automobil, priemerná spotreba podľa TP 5,9 l/100 km Doba splácania úveru 12 mesiacov. Posledná splátka je 2.3.2017.

EČV: BL- 299- LU

S účinnosťou od 1.4.2016 bola s riaditeľkou spoločnosti uzatvorená Zmluva o poskytnutí motorového vozidla na používanie pre služobné a súkromné účely (uzatvorená podľa § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka).

Pri zdaňovaní nepeňažného príjmu vo výške 1% zo vstupnej ceny vozidla (270 €) účtovná jednotka postupuje podľa § 5 ods. 3 písm. a) zákona o dani z príjmov (odvody správcovi dane, do sociálnej a zdravotnej poisťovne ako pri príjme).

Osvedčenie o úradnom meraní spotreby PHL MV NISSAN X- Trail 1,6 je z 2.8.2016 autorizovanou osobou DEKRA Slovakia s.r.o. Priemerná spotreba podľa osvedčenia je 7,5 l/100 km + 1,6 l/100 km pri používaní klimatizácie. Účtovná jednotka pri vyúčtovaní vychádza z priemernej spotreby 9,1 l/100km čo je o 2,9 litra viac ako je garantovaná výrobou 6,2 l/100 km.

Kontrolou bola overená správnosť vedenia knihy jász za obdobie 3– 8/2016.

Evidencia knihy jász je vedená ručne na bežne dostupnom tlačive a po ukončení mesiaca do 10 dní je zamestnanec povinný vyúčtovať spotrebu PHM. Kniha jász nie je vyplnená dôsledne podľa predtlaču. V mnohých prípadoch z popisu a najazdených km nie je možné zistiť či sa jedná o služobnú alebo súkromnú cestu. Vo vyúčtovaní priznané km na súkromné účely nezohľadňujú najazdené km z miesta bydliska do práce a späť (min. 500 km/mesačne). Kontrole predložené mesačné vyúčtovania spotreby PHM nie sú v niektorých prípadoch podpísané vodičmi ani zodpovedným zamestnancom.

Kniha jász 7/2016

9.7. –10.7.2016 najazdených 537 km - Piešťany a okolie. Nebolo uvedené či sa jednalo o súkromnú alebo služobnú cestu (v prípade služ. cesty, nebol doložený cestovný príkaz).

16.7. – 17.7.2016 najazdených 637 km Bratislava Žilina a okolie. Nebolo uvedené či sa jednalo o služobnú alebo súkromnú cestu.

23.7. –24.7.2016 najazdených 915 km – Bratislava - Praha , Praha okolie. Nebolo uvedené , či sa jednalo o služobnú alebo o súkromnú cestu.

Podľa predloženého vyúčtovania PHM za 7/2016 bolo zo 4 760 km najjazdených 234 km súkromne.

Kontrolou nebolo preukázané že finančné prostriedky za PHM spotrebované na súkromné účely za obdobie 3-8/2016 boli zamestnávateľovi aj uhradené v zmysle Zmluvy o poskytnutí motorového vozidla čl. 4 bod 1) – pri súkromnej ceste zamestnanec uhradí zamestnávateľovi PHM vo výške normovanej spotreby udanej v technickom preukaze vozidla v priemerných cenách PHM v bežnom mesiaci.

Kontrola upozorňuje na nedostatky pri vystavovaní cestovných príkazov a ich vyúčtovaní, kde chýbajú podpisy zodpovedných zamestnancov a údaje sú vypisované ceruzkov, čo nie je v súlade so zákonom o účtovníctve (cest. príkaz. - 18/2016 z 7.5.16, 19/2016 z 8.5.16, 20/2016 z 12.6.2016, 21/2016 z 18.8.2016).

Kontrola odporúča vypracovať internú smernicu na používanie motorových vozidiel.

EČV: BL -745- LN

S účinnosťou od 10.3.2016 bola so správcom budov uzatvorená „Dohoda o zverení motorového vozidla na používanie pre služobné účely“. V bode II tejto dohody sa uvádza, že vozidlo bude parkovať pri DK Ružinov a musí byť zabezpečené proti odcudzeniu a zamestnanec nesmie vozidlo používať na súkromné účely vrátane jász z miesta bydliska na pracovisko a späť.

Kontrolné zistenie:

Dňa 23.6.2016 bola so zamestnancom spísaná dohoda o zverení MV na používanie na súkromné účely. V dohode nebola uvedená dĺžka trvania súkromnej cesty ako aj stav PHM v nádrži – vyžadované údaje podľa predtlaču.

Pri vyúčtovaní PHM zamestnanec vychádza zo spotreby 7,24 l/100 km na základe 3 – mesačného sledovania spotreby PHM (podľa tech. preukazu: 5,9 l/100 km). Zvýšenú spotrebu PHM je potrebné doložiť osvedčením o úradnom meraní.

Pri vyúčtovaní PHM za 6/2016 z najjazdených 2842 km bolo súkromne najjazdených 1453 km. Účtovná jednotka nepostupovala v súlade so zákonom o dani z príjmov, keď nepeňažný príjem vo výške 208 € (1% zo vstupnej ceny vozidla) za 6/2016 zamestnancovi nezdanila (odvody správcovi dane, do sociálnej a zdravotnej poisťovne ako pri príjme).

Ďalej bolo zistené, že zamestnanec za obdobie 3-7/2016 používal MV na cestu z miesta bydliska na pracovisko a späť (Láb – Bratislava), čo bolo v rozpore z uzatvorenou dohodou o zverení MV. Keďže zamestnanec používal MV aj na súkromné účely, tento nepeňažný príjem mu mal byť zdanený. Finančné prostriedky za PHM spotrebované na súkromné účely je potrebné spätne vypočítať a vrátiť na účet zamestnávateľa.

Kontrolou bolo zistené, že v priebehu roka došlo na MV VW CADDY 4 TRENDLINE 1,4,L – BL-475 LN k 2 poistným udalostiam (DF č. 465/2016 z 10.6.2016 v sume 4 075,03 € , DF z 24.8.2016 v sume 2 002,91 €). Spoluúčasť na škode bola vo výške 319,79 € (poisťovnou neuhradená čiastka). Škodová udalosť nebola vyšetrovaná škodovou komisiou a nebol riešený ani spôsob náhrady škody.

Verejné obstarávania spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s. z pohľadu transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, ako i princípu hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov

Ročný plán verejného obstarávania zákaziek

Je plánom pre zabezpečenie nákupu tovarov, poskytovania služieb a realizácie stavebných prác v príslušnom roku. Plán by mal byť vypracovaný a schválený štatutárnym zástupcom organizácie v súlade so schváleným rozpočtom na bežný rok. Plán verejného

obstarávania by mala spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. zverejniť na webovom sídle verejného obstarávateľa v sekcii verejné obstarávanie najneskôr do 15. marca bežného roka. Plán verejného obstarávania by mal verejný obstarávateľ zverejniť s predpokladaným finančným plnením, z ktorého vyplýva postup zadávania zákaziek a s termínom uskutočnenia obstarávania, čím by sa zabránilo netransparentnému verejnému obstarávaniu. Týmto predčasným uverejnením plánu by bola zabezpečená väčšia konkurencia medzi záujemcami resp. uchádzačmi a tým pri väčšom doručení súťažných ponúk aj výhodnejšia cena.

Kontrolné zistenie – v roku 2015 spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. nemala vypracovaný a schválený ročný plán verejného obstarávania zákaziek.

Zriadenie komisie na vyhodnotenie ponúk

Pri zadávaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Zákon o VO“) verejný obstarávateľ nie je povinný na vyhodnotenie ponúk zriadiť komisiu. V prípade jej zriadenia by mal primerane postupovať podľa § 40 zákona o verejnom obstarávaní (smernice spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s., ktoré sa týkajú verejného obstarávania - Smernica pre uplatňovanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Smernica upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 438/2015 Z.z.“). Znamená to, že v prípade, ak sa verejný obstarávateľ pri zadávaní § 9 ods. 9 Zákona o VO sa rozhodne zriadiť komisiu na vyhodnotenie ponúk, verejný obstarávateľ a obstarávateľ by mal na vyhodnotenie ponúk zriadiť najmenej trojčlennú komisiu. Členovia komisie by mali mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky. Komisia je spôsobilá vyhodnocovať predložené ponuky, ak je súčasne prítomná väčšina jej členov, najmenej však traja.

Kontrolné zistenie – v niektorých prípadoch (napr. verejné obstarávanie na predmet zákazky „Rekonštrukcia soc. zariadení v DK Ružinov - prízemie“, „Rekonštrukcia soc. zariadení v DK Ružinov – 1 poschodie“ a „Odborná prehliadka elektrických zariadení a bleskozvodov“) boli zriadené iba dvojčlenné komisie na vyhodnotenie ponúk. V prípade verejných obstarávaní na predmety zákaziek „Technické zabezpečenie kultúrneho podujatia Ružinovské hodové slávnosti 2015“, „Maškarný bál – catering“ a „Rekonštrukcia strechy na budove SD Trávniky“, nebola zriadená žiadna komisia na vyhodnotenie ponúk.

Kontrolná skupina požaduje, aby v prípade zriadenia komisie na vyhodnotenie ponúk, bola zriadená najmenej trojčlenná komisia. V opačnom prípade by mohlo dôjsť k porušeniu § 9 ods. 3 Zákona o VO, čiže pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Zároveň by sme odporučili verejnému obstarávateľovi zvážiť možnosť, aby členovia komisie písomným čestným vyhlásením potvrdili verejnému obstarávateľovi splnenie predpokladov ustanovených v § 40 ods. 6 Zákona o VO a zároveň by preukázali odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky relevantnými dokladmi (napr. životopis, potvrdenia o odbornej praxi a pod.)

Vyhodnotenie splnenia podmienok účasti

o uchádzačov podľa § 26 ods. 2 písm. f) Zákona o VO, aby k cenovej ponuke predložili živnostenský list alebo výpis z obchodného registra a v prípade zabezpečovania cateringov

Vo výzve na predloženie cenovej ponuky verejný obstarávateľ okrem iného požadoval tých služieb aj hygienického oprávnenia.

Kontrolné zistenie - kontrolná skupina konštatuje, že vo viacerých prípadoch (napr. verejné obstarávanie na predmet zákazky – „Zabezpečenie Ružinovského plesu - catering“,

„Maškarný bál – catering“, „Rekonštrukcia DK Ružinov“ a „Oprava strechy DK Ružinov“) neboli požadované doklady súčasťou cenovej ponuky uchádzačov.

Podľa Zákona o VO verejný obstarávateľ a obstarávateľ písomne požiada uchádzača alebo záujemcu o vysvetlenie alebo doplnenie predložených dokladov vždy, keď z predložených dokladov nemožno posúdiť ich platnosť alebo splnenie podmienky účasti.

Z uvedeného vyplýva, že verejný obstarávateľ v prípade ak uchádzač nepredloží požadované doklady, mal požiadať písomne alebo elektronickou formou uchádzača o doplnenie dokladov. V prípade, ak uchádzač nedoloží v požadovanej lehote doklady, verejný obstarávateľ by mal doplniť chýbajúce požadované dokumenty (výpis z obchodného registra alebo živnostenský list a v prípade zabezpečovania cateringových služieb hygienického oprávnenia), alebo zvážiť vylúčenie uchádzača z procesu verejného obstarávania.

Kontrola preložených cenových ponúk uchádzačov

Kontrolná skupina vykonala kontrolu podkladov, ktoré sú potrebné pre administratívnu kontrolu zákaziek podľa § 9 ods. 9 Zákona o VO, čiže aj dokumentáciu, ktorú tvoria fotokópie dokladov osvedčujúcich predloženie ponúk v stanovenej lehote, napr. obálky, záznam o osobnom prevzatí ponuky, e-mail alebo fax s viditeľným dátumom a časom doručenia a pod.

Kontrolné zistenia – kontrolná skupina konštatuje, že vo viacerých prípadoch (napr. verejné obstarávanie na predmet zákazky – „Technické zabezpečenie kultúrneho podujatia Ružinovské hodové slávnosti 2015 (zastrešenie pódia a dodávka el. energie v parku A. Hlinku)“, „Oprava strechy DK Ružinov“ a „Technické zabezpečenie kultúrneho podujatia Ružinovské hodové slávnosti 2015 (ozvučenie a osvetlenie pódia)“) nie sú uvedené na cenových ponukách uchádzačov dátumy a časy doručenia.

V prípade verejného obstarávania na predmet zákazky – „Technické zabezpečenie kultúrneho podujatia Ružinovské hodové slávnosti 2015 (ozvučenie a osvetlenie pódia)“, uchádzači Dušan GAJDOŠ – Servis reproduktorov, Jaroslav Jonis – Sax Service a LIFEPARK s.r.o. – lehota na predkladanie ponúk bola verejným obstarávateľom určená v termíne do 26.09.2015. Kontrolná skupina konštatuje, že žiadna predložená ponuka uchádzačov, včítane úspešného uchádzača nebola označená pečiatkou prevzatia ponuky verejným obstarávateľom, kde mal byť uvedený dátum a čas prevzatia a zároveň, na žiadnej ponuke nie je uvedený dátum predloženia ponuky, čiže predložené cenové ponuky mohli byť doručené kedykoľvek verejnemu obstarávateľovi pred aj po termíne uvedenom vo výzve na predkladanie ponúk.

Kontrolné zistenie: kontrolná skupina žiada verejného obstarávateľa, aby venoval prijímaniu ponúk náležitú dôslednosť a pri prijímaní ponúk zaznamenával dátum aj čas prijatia ponúk. V opačnom prípade by mohlo dôjsť k porušeniu § 9 ods. 3 Zákona o VO pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Postup pri zadávaní zákazky

Zadávanie zákazky uskutoční verejný obstarávateľ výlučne prostredníctvom písomnej výzvy na predloženie ponúk, ktorú zašle resp. osobne doručí potenciálnym uchádzačom, ktorí sú oprávnení dodať tovar, poskytnúť službu alebo uskutočniť stavebné práce, ktoré sú predmetom zákazky.

Verejný obstarávateľ upozorní uchádzača, že ponuku je potrebné predložiť v písomnej podobe, a to poštou, e-mailom, faxom, prostredníctvom kuriéra alebo osobne najneskôr do uplynutia lehoty stanovenej vo výzve na predkladanie ponúk. Verejný obstarávateľ upozorní uchádzača, že ponuka musí byť doručená v nepriehľadnom vonkajšom obale (napr. nepriehľadná obálka), ktorý musí byť označený „Neotvárať“.

Kontrolné zistenia - kontrolná skupina konštatuje, že ak štatutárny zástupca organizácie zriadil komisiu na vyhodnotenie ponúk, zamestnanec poverený prieskumom trhu je predloží ponuky v neporušených obaloch na vyhodnotenie. Z uvedeného vyplýva, že verejný obstarávateľ porušil § 9 ods. 3 Zákona o VO v prípade, že ponuky uchádzačov nie sú predkladané komisii na vyhodnotenie ponúk v nepriehľadnom vonkajšom obale (napr. nepriehľadná obálka – ide o prípady, keď boli ponuky doručené poštou, kuriérom alebo osobne). Napríklad v kontrolovaných dokumentoch nie sú priložené obálky, v ktorých by mali byť predložené ponuky uchádzačov – „Technické zabezpečenie kultúrneho podujatia Ružinovské hodové slávnosti 2015 (zastrešenie pódia a dodávka el. energie v parku A. Hlinku)“, „Oprava strechy DK Ružinov“ a „Technické zabezpečenie kultúrneho podujatia Ružinovské hodové slávnosti 2015 (ozvučenie a osvetlenie pódia)“.

Informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk

Vo viacerých prípadoch verejný obstarávateľ (napr. verejné obstarávanie na predmet zákazky – „Technické zabezpečenie kultúrneho podujatia Ružinovské hodové slávnosti 2015 (zastrešenie pódia a dodávka el. energie v parku A. Hlinku)“, „Oprava strechy DK Ružinov“ a „Technické zabezpečenie kultúrneho podujatia Ružinovská promenáda (ozvučenie, osvetlenie stavba pódia a prístrešku)“) neoznámil neúspešným uchádzačom, že neuspeli. Aj keď z ustanovenia § 44 Zákona o VO nevyplýva žiadna konkrétna lehota uplatňovaná pri oznamovaní výsledku vyhodnotenia ponúk, tento úkon má byť ale uskutočnený bezodkladne po vyhodnotení ponúk. V súvislosti s úkonom oznámenia výsledku vyhodnotenia ponúk verejný obstarávateľ berie do úvahy ustanovenie § 44 Zákona o VO, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk, pričom úspešnému uchádzačovi alebo uchádzačom oznámi, že jeho ponuku alebo ponuky prijíma, a neúspešnému uchádzačovi oznámi, že neuspel a dôvody neprijatia jeho ponuky, v oznámení uvedie identifikáciu úspešného uchádzača alebo uchádzačov.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Projektová dokumentácia“ (Interiér Domu Kultúry Ružinov)

Verejný obstarávateľ pri realizácii zákazky „Projektová dokumentácia“ použil pri výbere úspešného uchádzača prieskum trhu (mailom alebo telefonicky), pričom oslovil 3 potencionálnych dodávateľov, VI GROUP, s.r.o., Nice Architects, s.r.o. a Creas, s.r.o.. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena. Projektová štúdia sa skladala z dvoch častí:

- a) Architektonická štúdia (návrh vstupnej časti a dverí, návrh úpravy strednej časti – predelenie priestoru, úprava šatní, umeleckého diela, úprava barovej časti, úprava vzhľadu na poschodí, pôdorysy, rezy, podhľady, 3D vizualizácie zo všetkých riešených častí a obhliadka priestorov.
- b) Projekt na ohlášku a realizáciu – Návrh vstupnej časti a dverí, návrh úpravy strednej časti – predelenie priestoru, úprava šatní, umeleckého diela, úprava barovej časti, úprava vzhľadu na poschodí, pôdorysy, rezy, podhľady, PD električky, výkresy detailov, technická správa a výkaz výmer.

V predloženej dokumentácii chýba výzva na predloženie ponúk, čiže nie je možné preukázateľne doložiť termín predkladania ponúk, taktiež nie je možné z predložených dokladov zistiť akým spôsobom verejný obstarávateľ určil predpokladanú hodnotu zákazky.

Verejný obstarávateľ určuje postup zadávania zákazky podľa § 5 Zákona o VO v závislosti od výšky predpokladanej hodnoty zákazky, odvodennej z podrobne vymedzeného predmetu zákazky, s prihliadnutím na kategóriu zákazky a zatriedenie subjektu povinného postupovať pri zadávaní zákaziek podľa Zákona o VO. Pravidlá pre určenie predpokladanej hodnoty zákazky upravuje § 6 Zákona o VO. Podľa odseku 1 tohto ustanovenia predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania posielala na uverejnenie, a ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania zákazky. Predpokladaná hodnota zákazky sa na účely tohto zákona určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

Nakoľko určenie predpokladanej hodnoty zákazky má priamy vzťah k zvolenému postupu zadávania konkrétneho predmetu zákazky, je nevyhnutné aby verejný obstarávateľ k výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky pristupoval zodpovedne a postupoval podľa § 6 Zákona o VO.

Spoločnosti VI GROUP, s.r.o. a Nice Architects, s.r.o., ktoré sa zúčastnili verejného obstarávania predložili cenové ponuky, na ktorých nie sú uvedené dátumy predloženia ponúk, nie sú podpísané uchádzačmi a chýba pečiatka, dátum a čas doručenia ponuky do podateľne verejného obstarávateľa. Z uvedeného vyplýva, že nie možné preukázateľne dokázať, či uchádzači spoločností VI GROUP, s.r.o. a Nice Architects, s.r.o. predložili ponuku v lehote na predkladanie ponúk. Z uvedeného vyplýva, že verejný obstarávateľ porušil § 10 ods. 2 Zákona o VO cit.: *„Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti“*.

Kontrolovaný predložil Záznam o vykonaní prieskumu trhu zo dňa 31.03.2016, z ktorého vyplýva, že víťazným uchádzačom sa stala spoločnosť Creas, s.r.o., ktorá predložila najnižšiu cenu vo výške 4 900 EUR bez DPH, čo je 5 880 EUR s DPH.

Pri kontrole predloženej projektovej dokumentácie „Interiér Domu Kultúry Ružinov“, a účtovnej dokumentácie kontrolná skupina zistila, že projektovú dokumentáciu vypracovala spoločnosť FOX DEVELOPMENT, s.r.o. v hodnote 1 600 EUR s DPH. Kontrolná skupina upozorňuje na skutočnosť, že spoločnosť FOX DEVELOPMENT, s.r.o. sa nezúčastnila verejného obstarávania, čiže nemala právo ani možnosť vypracovať projektovú dokumentáciu. Bolo by to možné iba v tom prípade, že by víťazný uchádzač spoločnosť Creas, s.r.o. zadala časť predmetnej zákazky spoločnosti FOX DEVELOPMENT, s.r.o. ako subdodávateľovi podľa § 34 ods. 3 Zákona o VO cit.: *„Uchádzač alebo záujemca môže na preukázanie technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti využiť technické a odborné kapacity inej osoby, bez ohľadu na ich právny vzťah. V takomto prípade musí uchádzač alebo záujemca verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi preukázať, že pri plnení zmluvy alebo koncesnej zmluvy bude skutočne používať kapacity osoby, ktorej spôsobilosť využíva na preukázanie technickej spôsobilosti alebo odbornej spôsobilosti. Skutočnosť podľa druhej vety preukazuje záujemca alebo uchádzač písomnou zmluvou uzavretou s osobou, ktorej technickými a odbornými kapacitami mieni preukázať svoju*

technickú spôsobilosť alebo odbornú spôsobilosť. Z písomnej zmluvy musí vyplývať záväzok osoby, že poskytne svoje kapacity počas celého trvania zmluvného vzťahu“.

Z predloženej dokumentácie vyplýva, že v prípade predmetného verejného obstarávania na predmet zákazky „Projektová dokumentácia“ s víťazným uchádzačom spoločnosťou Creas, s.r.o. verejný obstarávateľ neuzavrel zmluvu v lehote viazanosti ponúk podľa § 56 Zákona o VO, ale verejný obstarávateľ poveril realizáciou projektu spoločnosť FOX DEVELOPMENT, s.r.o., ktorá sa nezúčastnila verejného obstarávania, s ktorou dňa 11.05.2015 uzavrel zmluvu vo výške 4 600 EUR s DPH, čo je porušenie § 32 ods. 1 a 2 Zákona o VO cit.: *„Verejného obstarávania sa môže zúčastniť len ten, kto spĺňa tieto podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia...“.*

Kontrolné zistenia:

- verejný obstarávateľ nepostupoval pri zadávaní predmetu zákazky podľa Zákona o VO, keďže predmetnú zákazku realizovala spoločnosť FOX DEVELOPMENT, s.r.o. a nie víťazný uchádzač spoločnosť Creas, s.r.o.,
- verejný obstarávateľ uzatvoril zmluvu so spoločnosťou FOX DEVELOPMENT, s.r.o. dňa 11.05.2015 uzavrel zmluvu vo výške 4 600 EUR s DPH, ktorá sa nezúčastnila verejného obstarávania, čo je zásadné porušenie Zákona o VO,
- verejný obstarávateľ má právo neuzavrieť zmluvu, t. j. nevstupovať do záväzkového vzťahu, ktorý je pre neho objektívne nevýhodný (napr. na základe takejto zmluvy nezíska predmet zákazky v požadovanej lehote a kvalite, za najlepšiu možnú cenu). Ak verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ neuzavrie zmluvu, zruší použitý postup zadávania zákazky podľa § 57 ods. 1 a 2 Zákona o VO. V prípade, ak verejný obstarávateľ zruší použitý postup zadávania zákazky je povinný bezodkladne upovedomiť všetkých uchádzačov alebo záujemcov o zrušení použitého postupu zadávania zákazky s uvedením dôvodu a oznámiť postup, ktorý použije pri zadávaní zákazky na pôvodný predmet zákazky. Kontrolná skupina konštatuje, že na základe predložených dokumentov zmluva medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom Creas, s.r.o. nebola uzatvorená a verejný obstarávateľ písomne neupovedomil všetkých uchádzačov alebo záujemcov o zrušení použitého postupu zadávania zákazky, čím porušil § 57 ods. 1 a 2 Zákona o VO a § 55 ods. 2 Zákona o VO,
- kontrolná skupina žiada verejného obstarávateľa, aby venoval vypracovaniu výzvy na predloženie ponúk a postupu prijímaniu ponúk náležitú dôslednosť a pri prijímaní ponúk zaznamenával dátum aj čas prijatia ponúk. V opačnom prípade by mohlo dôjsť k porušeniu § 10 ods. 2 Zákona o VO cit.: *„Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti“.*

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Rekonštrukcia DK Ružinov stolárske práce: vyhotovenie prvkov pre interiér“

Verejný obstarávateľ pri realizácii zákazky „Rekonštrukcia DK Ružinov stolárske práce: vyhotovenie prvkov pre interiér“ použil pri výbere úspešného uchádzača prieskum trhu (mailom alebo telefonicky), pričom oslovil piatich potencionálnych dodávateľov, Ivan Turzo, Kúpeľná 10, Bratislava, Marian Pavlov, Ukrajinská 1670/1, Bratislava, Nábytkové stolárstvo TOMKO, Oblačná 12, Bratislava, J & D ROOFS, s.r.o., Družstevná 5, Veľké Zálužie a Tehno Enterijer, concept D.O.O., Bosanska 1, Indija, Srbsko. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena.

Kontrolovaný predložil „Zápisnicu z vyhodnotenia ponúk zákazky vyhlásenej podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní“ zo dňa 27.07.2016, z ktorej vyplýva, že víťazným uchádzačom sa stala spoločnosť Tehno Enterijer, concept D.O.O., Bosanska 1,

Indija, Srbsko, ktorá predložila najnižšiu cenu vo výške 13 275,16 EUR bez DPH, čo je 15 930,19 EUR s DPH, zmluva bola zverejnená dňa 02.08.2016. Druhá v poradí sa umiestnila spoločnosť Ivan Turzo Kúpeľná 10, Bratislava s cenovou ponukou vo výške 16 765,00 EUR s DPH (spoločnosť nie je platca DPH). Treťou v poradí sa umiestnila spoločnosť Hifer, s.r.o., Vinohradská 97, Komjatice s cenovou ponukou vo výške 18 231 EUR bez DPH, , čo je 21 877,20 EUR s DPH, ktorá predložila síce ponuku, ale ako vyplýva z predloženej dokumentácie, nebola oslovená verejným uchádzačom, čo je porušenie § 32 ods. 1 a 2 Zákona o VO cit.: „*Verejného obstarávania sa môže zúčastniť len ten, kto spĺňa tieto podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia...*“. V odôvodnení, prečo verejný obstarávateľ nepoužil verejného obstarávania prostredníctvom Elektronického kontraktčného systému (EKS) sa uvádza: „*Jedná sa o prvky pre interiér vyrobené na mieru, preto nie je možné hovoriť o bežne dostupnej službe*“.

Kontrolné zistenie: V predchádzajúcom verejnom obstarávaní na predmet zákazky „Projektová dokumentácia“ (Interiér Domu Kultúry Ružinov) (uvedenom vyššie), verejný obstarávateľ obstaral Projektovú štúdiu na:

- a) Architektonická štúdia (návrh vstupnej časti a dverí, návrh úpravy strednej časti – predelenie priestoru, úprava šatní, umeleckého diela, úprava barovej časti, úprava vzhľadu na poschodí, pôdorysy, rezy, podhľady, 3D vizualizácie zo všetkých riešených častí a obhliadka priestorov.
- b) Projekt na ohlášku a realizáciu – Návrh vstupnej časti a dverí, návrh úpravy strednej časti – predelenie priestoru, úprava šatní, umeleckého diela, úprava barovej časti, úprava vzhľadu na poschodí, pôdorysy, rezy, podhľady, PD elektrieky, výkresy detailov, technická správa a výkaz výmer.

Výsledkom bola projektová štúdia, ktorej obsahom je presná projektová štúdia a výkaz výmer pre DK Ružinov – „SDK konštrukcie a obklady, Vizualizácia interiéru, Nový stav – detail dverí, Predný pohľad DK Ružinov, Projektová dokumentácia pre SP, Fotografie – pôvodný stav, Projektová dokumentácia pre SP – pôvodný stav, Výkaz výmer SDK Konštrukcie, Sprievodná správa a Súhrnná technická správa“. Vzhľadom na uvedené, verejný obstarávateľ zásadným spôsobom porušil § 109 až 112 Zákona o VO keď pri zadávaní zákazky nepoužil verejné obstarávanie prostredníctvom Elektronického kontraktčného systému (EKS), čím spôsobil, že sa nemohli zúčastniť verejného obstarávania uchádzači registrovaní v EKS. Podľa § 10 ods. 2 Zákona o VO: „*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti*“.

Zadanie zákazky bez použitia verejného obstarávania

a) Pri kontrole objednávok zo dňa 03.09.2015 a 16.09.2015 a došlých faktúr zo dňa 28.09.2015 kontrolná skupina zistila, že verejný obstarávateľ bez použitia verejného obstarávania (bez použitia prieskumu trhu alebo EKS) objednal v rámci Ružinovských hodových slávností hotelové a reštauračné služby spoločnosťou STH – Stavohotely, a.s. Hotel Nivy. Celková hodnota zákazky – ubytovanie a stravovanie bola 6 787,65 EUR s DPH.

V prípade použitia verejného obstarávania prostredníctvom Elektronického kontraktčného systému (EKS), uvádzame, že zákonná povinnosť postupovať podľa § 92 až 99 ZVO vznikla naplnením ustanovenia § 155m ods. 13 ZVO pre verejného obstarávateľa podľa § 6 ZVO a osobe podľa § 7 ods. 1 a ods. 4 ZVO pri zadávaní podlimitných zákaziek na bežne dostupné tovary (okrem potravín), služby a stavebné práce, ak ich predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 1 000 eur (resp. 5000 EUR od 1.11.2015), a pri

zadávaní podlimitných zákaziek na bežne dostupné tovary, ktorými sú potraviny, ak ich predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 40 000 eur.

Podľa § 9b ods. 3 ZVO: „*Bežne dostupnými tovarmi alebo službami podľa odseku 1 sú najmä tovary a služby „spotrebného charakteru“*. Podľa názoru kontrolnej skupiny sa v tomto prípade jedná o služby bežne dostupné na trhu a preto verejný obstarávateľ mal povinnosť použiť verejné obstarávanie prostredníctvom EKS.

V prípade použitia metódy prieskumu trhu a z predloženej dokumentácie vyplýva, že verejný obstarávateľ mohol napr. pomocou internetu identifikovať troch možných dodávateľov a na základe ponúk vybrať najlepšiu ponuku, pričom kritériom na vyhodnotenie ponúk mohla byť najnižšia cena, čím splnil uvedené princípy verejného obstarávania.

Podľa § 9 ods. 3 až 9 Zákona o VO: „*Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“*.

b) Dňa 11.05.2016 bez verejného obstarávania, čiže bez prieskumu trhu, kontrolovaný zakúpil v spoločnosti Alza.cz, a.s. 3 ks mobilných telefónov iPhone 5S 16 GB (Silver) v hodnote 299,17 EUR s DPH za kus, v celkovej hodnote 898,33 EUR s DPH.

Kontrolou bolo zistené, že CULTUS Ružinov, a.s. má zmluvu so spoločnosťou Slovak Telekom, a.s. (zamestnanci spoločnosti vlastnia mobily zo Slovak Telekom, a.s.), ktorá má okrem iného v ponuke aj mobilné telefóny, ktoré je možné zakúpiť za podstatne výhodnejšej ponuky, ako priameho nákupu. Čiže v danom prípade išlo o nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami.

c) V priebehu prvého polroka 2016 bez verejného obstarávania, čiže bez prieskumu trhu, a použitia EKS kontrolovaný zakúpil v spoločnosti Alza.cz, a.s. počítače, notebooky a software (Windows) v celkovej hodnote 8 024,23 EUR bez DPH (9 629,68 EUR s DPH), čo je v rozpore so Zákonom o VO. Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ mal v pláne verejného obstarávania nakúpiť osobné počítače v II. štvrtroku formou objednávky vid' „Plán verejného obstarávania 2016 CULTUS Ružinov, a.s.“.

Verejný obstarávateľ miesto toho, aby použil postup verejného obstarávania prostredníctvom Elektronického kontraktčného systému (EKS) na celú zákazku, rozdelil predmet zákazky na niekoľko častí čím porušil § 28 Zákona o VO. Z ďalších dôvodov prečo mal verejný obstarávateľ použiť EKS je ten, že ide o bežne dostupné tovary, pričom predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 5 000 EUR bez DPH. Podľa § 9b ods. 3 ZVO: „*Bežne dostupnými tovarmi alebo službami podľa odseku 1 sú najmä tovary a služby „spotrebného charakteru“*.

Podľa názoru kontrolnej skupiny sa v tomto prípade ide o jednu zákazku a o tovar bežne dostupný na trhu a preto verejný obstarávateľ mal povinnosť použiť verejné obstarávanie prostredníctvom EKS.

d) Ďalšie zákazky bez verejného obstarávania – strážna služba, protipožiarna služba a upratovacia služba – zmluvy sú uzatvorené s fyzickými osobami a vzhľadom na to, že sú uzatvorené min. pred piatimi rokmi, nie je možné zistiť, či tieto služby boli obstarávané (verejný obstarávateľ má podľa § 24 ods. 1 Zákona o VO povinnosť uchovávať podklady max. päť rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania), odporúčame zväžiť verejnému obstarávateľovi vyhlásiť na predmetné služby verejné obstarávanie.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Digitálny fotoaparát Nikon D810“

Dňa 10.07.2015 uzatvoril obdarovaný CULTUS Ružinov, a.s. s darcom občianskym združením OZ Človek a mesto darovaciu zmluvu v zmysle § 628 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník. Predmetom zmluvy bol nákup fotoaparátu Nikon D810 (digitálna zrkadlovka Nikon D810 a objektív AF-S 28mm f/1, 8G), pričom sa darca zaviazal poskytnúť obdarovanému sumu vo výške 3 000 EUR s DPH.

Dňa 21.09.2015 použil kontrolovaný na predmet zákazky „Digitálny fotoaparát Nikon D810“ postup verejného obstarávania prostredníctvom Elektronického kontraktového systému (EKS). Na prvom mieste sa umiestnila spoločnosť 1. Henrich Sonnenschein – ITSK pričom víťazná celková cena predmetu zákazky bola stanovená na 3 400 EUR bez DPH (4 080 EUR s DPH), s ktorou ako úspešným uchádzačom uzatvoril CULTUS Ružinov, a.s. zmluvu dňa 21.09.2015.

Dňa 15.10.2015 prenajímateľ CULTUS Ružinov, a.s. uzatvoril zmluvu o bezodplatnom užívaní veci č. 2/2015 s PhDr. Patrikom Guldanom, uzavretú v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Predmetom zmluvy bol bezodplatný prenájom fotoaparátu Nikon D810 Body spolu s objektívom Nikon AF-S 28mm f/1, 8G, zakúpený v nadobúdacej hodnote 3 400 EUR bez DPH a evidovaný v majetku organizácie pod číslom HDM 17.

V decembri 2015 CULTUS Ružinov, a.s. si objednal fotografické služby u spoločnosti TMP studio Tomáš Pochmarský v celkovej hodnote 410 EUR s DPH.

Dňa 03.05.2016 bez verejného obstarávania kontrolovaný zakúpil v spoločnosti Alza.cz, a.s. 4 fotoaparáty, z toho 3 ks fotoaparát Canon PowerShot SX610 v hodnote 124,17 EUR s DPH za kus a 1ks fotoaparát digitálna zrkadlovka Canon EOS 1200D+EF-S 18-55 DC III Value UP Kit v hodnote 299,17 EUR s DPH, v celkovej hodnote 671,68 EUR s DPH.

Z uvedeného vyplýva, že k dátumu kontroly eviduje spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. vo svojom majetku spolu 5 ks fotoaparátov v celkovej hodnote 4 751,68 EUR s DPH, pričom suma vo výške 3 000 EUR s DPH bola poskytnutá spoločnosti CULTUS-u Ružinov, a.s. občianskym združením OZ Človek a mesto darovacou zmluvou.

Kontrolné zistenia: Dňa 21.09.2015 použil kontrolovaný na predmet zákazky „Digitálny fotoaparát Nikon D810“ postup verejného obstarávania prostredníctvom Elektronického kontraktového systému (EKS). Verejného obstarávania sa zúčastnili a preložili ponuky boli spoločnosti Henrich Sonnenschein – ITSK, ABmedia, s.r.o., JURIGA, spol. s r.o. a OPAL MULTIMEDIA, spol. s r.o.. Výsledné poradie ponúk dodávateľov bolo – 1. Henrich Sonnenschein – ITSK a 2. OPAL MULTIMEDIA, spol. s r.o., pričom víťazná celková cena predmetu zákazky bola stanovená na 3 400 EUR bez DPH (4 080 EUR s DPH). Zmluva bola uzatvorená automatizovaným spôsobom v rámci EKS a v zmysle Obchodných podmienok elektronického trhu dňa 21.09.2015. Faktúru spoločnosť Henrich Sonnenschein – ITSK vystavila dňa 06.10.2015. Z kontroly priebehu elektronického obstarávania vyplýva, že v Objednávkovom formulári (dokumentácia zákazky č. Z201522351) a v Anonymnom zmluvnom formulári zákazky v názve všeobecnej špecifikácie predmetu zákazky a technickej špecifikácii predmetu zákazky (Technické vlastnosti) uviedol verejný obstarávateľ presný názov predmetu zákazky - digitálna zrkadlovka Nikon D810 a objektív AF-S 28mm f/1,8G, čo je porušenie Zákona o VO.

Predmet zákazky sa vymedzuje podľa § 34 Zákona o VO na základe technických požiadaviek, ktoré vychádzajú z technických špecifikácií, výkonnostných a funkčných požiadaviek, prípadne ich kombinácie. Predmet zákazky musí byť opísaný jednoznačne, úplne a nestranné. Súťažné podklady sú písomné, grafické alebo iné podklady obsahujúce podrobné vymedzenie predmetu zákazky. V súťažných podkladoch sa uvedú všetky okolnosti, ktoré budú dôležité na plnenie zmluvy a na vypracovanie ponuky. Opis predmetu zákazky je

potrebné vypracovať odkazom na technické špecifikácie, na základe výkonnostných a funkčných požiadaviek alebo ich kombináciou.

Na zabezpečenie objektívnosti pre vypracovanie ponuky je potrebné v rámci opisu predmetu zákazky stanoviť presnú špecifikáciu predmetu zákazky. Kvalitné súťažné podklady sú základnou podmienkou na vypracovanie kvalitnej ponuky a následne uzavretie vyváženej a obojstranne výhodnej zmluvy. Nejednoznačne opísaný predmet zákazky má vplyv na spôsob tvorby ceny a v neposlednom rade i na samotné plnenie na základe zmluvy uzavretej v rámci procesu verejného obstarávania, kde takto nejednoznačne zadefinovaný predmet zákazky nemusí zabezpečiť výber ponuky, ktorý by odrážal jeden zo základných princípov verejného obstarávania, a to princíp hospodárnosti v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Verejný obstarávateľ zároveň musí opísať predmet zákazky takým spôsobom, aby nediskriminoval hospodárske subjekty, ktoré sú schopné ponúknuť predmet zákazky spĺňajúci požadovaný účel použitia a zároveň, aby vytvoril predpoklady na účasť vo verejnom obstarávaní najširšiemu okruhu záujemcov alebo uchádzačov, a tým umožnil v rámci postupu zadávania zákazky uskutočnenie riadnej a transparentnej hospodárskej súťaže. Technické špecifikácie by teda mali zabezpečiť záujemcom rovnaký prístup k zákazke a nemali by mať za následok vytvorenie neoprávnených prekážok, ktorými by sa obmedzila hospodárska súťaž.

Technické požiadavky pritom musia byť určené tak, aby bol zabezpečený rovnaký prístup pre všetkých uchádzačov alebo záujemcov a zabezpečená čestná hospodárska súťaž a zároveň sa nesmú odvolávať na konkrétneho výrobcu, výrobný postup, značku, patent, typ, krajinu, oblasť alebo miesto pôvodu alebo výroby, ak by tým dochádzalo k znevýhodneniu alebo k vylúčeniu určitých záujemcov alebo výrobkov, ak si to nevyžaduje predmet zákazky.

Takýto odkaz možno použiť len vtedy, ak nemožno opísať predmet zákazky podľa odsekov 2 a 3 písm. a) § 34 Zákona o VO dostatočne presne a zrozumiteľne, a takýto odkaz musí byť doplnený slovami „alebo ekvivalentný“.

Kontrolná skupina konštatuje, že nie je v súlade so Zákonom o VO zadefinovanie spracovania opisu predmetu zákazky odkazom na konkrétneho výrobcu alebo na konkrétny typ produktu od konkrétneho výrobcu bez možnosti pripustenia ekvivalentného riešenia, uvedeným postupom súčasne dochádza k porušeniu princípu nediskriminácie a rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi a záujemcami, obmedzeniu konkurencie, a tým aj hospodárskej súťaže, pretože stanovenie diskriminačnej požiadavky na predmet zákazky môže odradiť potenciálnych dodávateľov ekvivalentných produktov od predloženia ponúk vo verejnom obstarávaní.

Zákon o VO verejný obstarávateľ obdobne porušil, keď vo Výzve na predloženie ponuky na predmet zákazky „Rekonštrukcia soc. zariadení v DK Ružinov – 1 poschodie“ v podrobnom opise predmetu zákazky uviedol názov výrobcu. Napr. „WC Jika kombi zeta zadný, Batérie Neon, Sprchový set Trinidad chróm, Lampa Panlux Olga biela“ a pod.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Osobné motorové vozidlo SUV“

Dňa 16.02.2016 použil kontrolovaný na predmet zákazky „Osobné motorové vozidlo SUV“ postup verejného obstarávania prostredníctvom Elektronického kontraktového systému (EKS). Verejného obstarávania sa zúčastnila a preložila ponuku ako jediná spoločnosť AUTO - IMPEX spol. s r.o., pričom víťazná celková cena predmetu zákazky bola stanovená na 22 500 EUR bez DPH (27 000 EUR s DPH). Zmluva bola uzatvorená automatizovaným spôsobom v rámci EKS a v zmysle Obchodných podmienok elektronického trhu dňa 16.02.2016.

Podľa § 57 ods. 2 Zákona o VO cit.: „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu zrušiť verejné obstarávanie alebo jeho časť aj vtedy, ak sa zmenili okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo

verejné obstarávanie, ak sa v priebehu postupu verejného obstarávania vyskytli dôvody hodné osobitného zreteľa, pre ktoré nemožno od verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa požadovať, aby vo verejnom obstarávaní pokračovali, najmä ak sa zistilo porušenie tohto zákona, ktoré má alebo by mohlo mať zásadný vplyv na výsledok verejného obstarávania, ak nebolo predložených viac ako dve ponuky alebo ak navrhované ceny v predložených ponukách sú vyššie ako predpokladaná hodnota. Ak bola predložená len jedna ponuka a verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nezrušil verejné obstarávanie alebo jeho časť, je povinný zverejniť v profile odôvodnenie, prečo verejné obstarávanie nezrušil“.

Kontrolné zistenie: Z vyššie uvedeného vyplýva, že v prípade ak bola predložená len jedna ponuka, verejný obstarávateľ mal povinnosť buď verejné obstarávanie zrušiť, alebo odôvodniť, prečo verejné obstarávanie nezrušil, čo verejný obstarávateľ nesplnil. Verejný obstarávateľ nepostupoval podľa Zákona o VO, keď verejné obstarávanie nezrušil, alebo neodôvodnil, prečo naďalej pokračoval vo verejnom obstarávaní.

Po ukončení verejného obstarávania, spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. uzatvorila úverovú zmluvu s UniCredit Lesing Slovakia, a.s., (1/3 obstaranej ceny zaplatila spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. v hotovosti a na zostatok sumy uzatvorila úverovú zmluvu s UniCredit Lesing Slovakia, a.s.) pričom podľa technického preukazu sa stal vlastníkom predmetného automobilu UniCredit Lesing Slovakia, a.s.,

Kontrolné zistenie: verejný obstarávateľ nepoužil pri zabezpečení úveru verejné obstarávanie. Kontrolou bolo zistené, že v predložených materiáloch chýba dokument o tom, že úver bol schválený predstavenstvom spoločnosti.

Verejný obstarávateľ pri použití Elektronického kontrakčného systému (EKS) v Objednávkovom formulári (dokumentácia zákazky č. Z20162722) a v Anonymnom zmluvnom formulári zákazky v názve všeobecnej špecifikácie predmetu zákazky a technickej špecifikácii predmetu zákazky (Technické vlastnosti) uviedol ako názov predmetu zákazky „Osobné motorové vozidlo SUV“. Kontrolou bolo zistené, že nie je jednoznačne zadefinovaný predmet zákazky. Jediný odkaz na opis predmetu zákazky je uvedený v „Obchodnom pláne 2016“, bod 5. Nákup nových automobilov cit.: „...Na základe uvedeného spoločnosťou bolo schválené nasledujúce: 1. Predať motorové vozidlo Škoda Octavia Ambiente 2,0 TDI a zakúpiť nové vozidlo, ktoré by spĺňalo nasledovné charakteristiky: päťmiestne vozidlo, väčší priestor v zadnom úložnom priestore viac než 600 l, vyššie uložené ťažisko a podvozok na vyjdenie naloženým autom na rôzne terény (obrubník)“.

Kontrolné zistenie: Na základe uvedeného, má kontrolná skupina za to, že predmet zákazky bol nedostatočne opísaný a podmienky ktoré sú uvedené v „Obchodnom pláne 2016“ vzhľadom na stav a charakter vozoviek a terénu v Mestskej časti Ružinov – Bratislava aj vzhľadom na podujatia konané v gescii spoločnosti CULTUS Ružinov, a.s., spĺňajú viaceré typy motorových vozidiel, ako je v tomto prípade SUV. Podľa § 42 ods. 1 Zákona o VO cit.: „...Predmet zákazky musí verejný obstarávateľ a obstarávateľ opísať jednoznačne, úplne a nestranne na základe technických požiadaviek podľa [prílohy č. 3. Technické požiadavky](#)“.

Z predložených materiálov vyplýva, že verejný obstarávateľ pri určení predpokladanej hodnoty zákazky vychádzal z katalógových cien predajcov vozidiel v uvedenej kategórii – IMPA Bratislava, Motor - Car Bratislava, AUTO IMPEX, Renault Slovensko, AutoBaoat a.s., pričom tieto podklady aj napriek viacnásobnému dožiadaniu, neboli predložené, hoci uvedené podklady musia byť súčasťou podkladov verejného obstarávania. Tvrdenie verejného obstarávateľa, že zisťoval predpokladanú hodnotu zákazky v on-line katalógoch predajcov motorových vozidiel je nedostatočné a nepreukázateľné. Podľa § 24 ods. 1 Zákona o VO cit.: „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zdokumentovať celý priebeh verejného

obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu, ktorú uchovávajú päť rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania; rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchovávajú počas celej doby jej trvania“.

Súčasťou predložených materiálov je aj „Osvedčenie o evidencii – časť III (technický preukaz), v ktorom sa uvádza priemerná spotreba paliva 6,2 l/100 km, pričom v Objednávkovom formulári (dokumentácia zákazky č. Z201522351) a v Anonymnom zmluvnom formulári zákazky aj v Kúpnej zmluve je uvedená podmienka – maximálna spotreba benzínu 6,5 l/100 km. Pri používaní predmetného motorového vozidla spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. zjavne zistila, že spotreba paliva je podstatne vyššia, ako vyplýva z prepočítania spotreby PHM („prelitrovanie“) za mesiace marec – jún 2016 na 9,1 l/100 km. Následne spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. dňa 19.08.2016 požiadala o „Osvedčenie o úradnom meraní č. H028/2016/409 autorizovanú spoločnosť DEKRA SLOVDEKRA, s.r.o., ktorá vykonala meranie spotreby paliva, z ktorého taktiež vyplynulo, že priemerná spotreba PHM predmetného automobilu je 9,1 l/100 km a nie 6,2 l/100 km, ako sa uvádza v technickom preukaze, čo je rozdiel 2,9 l/100 km. Z uvedeného vyplýva, že podmienka v technických vlastnostiach uvedených napr. v Kúpnej zmluve (priemerná spotreba PHM max. 6,5 l/100 km) zásadne nebola splnená.

Podľa § 499 Občianskeho zákonníka v znení platnom v čase kúpy vozidla cit.: *„kto prenechá inému vec za odplatu, zodpovedá za to, že vec v čase plnenia má vlastnosti výslovne vymienené alebo obvyklé, že ju možno použiť podľa povahy a účelu zmluvy alebo podľa toho, čo účastníci dojednali, a že vec nemá právne vady“.*

Podľa § 616 Občianskeho zákonníka cit.: *„predávaná vec musí mať požadovanú, prípadne právnymi predpismi ustanovenú akosť, množstvo, mieru alebo hmotnosť a musí byť bez väd, najmä musí zodpovedať záväzným technickým normám. Pri potravinách podliehajúcich skaze musí byť vyznačený dátum výroby a dátum najneskoršej spotreby. Ak to povaha veci pripúšťa, má kupujúci právo, aby sa vec pred ním prekontrolovala alebo aby sa mu jej činnosť predviedla“.*

Podľa § 619 ods. 1 veta prvá Občianskeho zákonníka cit.: *„predávajúci zodpovedá za vady, ktoré má predaná vec pri prevzatí kupujúcim“.*

Podľa § 623 ods. 1 Občianskeho zákonníka cit.: *„ak ide o vadu, ktorú nemožno odstrániť a ktorá bráni tomu, aby sa vec mohla riadne užívať ako vec bez vady, má kupujúci právo na výmenu veci alebo má právo od zmluvy odstúpiť. Tie isté práva prislúchajú kupujúcemu, ak ide síce o odstrániteľné vady, ak však kupujúci nemôže pre opätovné vyskytnutie sa vady po oprave alebo pre väčší počet väd vec riadne užívať“.*

Kontrolné zistenie: kontrolovaný nevyužil možnosť použiť všetky opravné právne postupy, ako je napr. reklamácie vozidla, vzhľadom na jeho vysokú spotrebu PHM, pričom priemerná spotreba PHM bola jednou z najdôležitejších kritérií verejného obstarávania, ktoré nebolo splnené. Podľa kontrolnej skupiny SUV s čiernou metalízou s benzínovým motorom 1 600 cm³, spotrebou max. 6,5 l/100 km, s termínom dodania do 30 dní – vylučuje väčšinu možných uchádzačov a vyvoláva otázku, či kritériá neboli nastavené na konkrétne motorové vozidlo. Obdobné nedostatky sa týkajú aj druhého verejného obstarávania na predmet zákazky „Osobné úžitkové motorové vozidlo“ (VW CADDY 4 TRENDLINE 1,4 L) v celkovej cene 17 315,83 EUR bez DPH (20 779,83 s DPH).

V rámci technického zhodnotenia motorového vozidla, spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. zakúpila v spoločnosti Popcar, s.r.o. ťažné zariadenie NISSAN X-Trail III v celkovej hodnote 447 EUR s DPH.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Marketingové služby pre kultúrne zariadenia“

Verejný obstarávateľ pri realizácii zákazky „Marketingové služby pre kultúrne zariadenia“ použil pri výbere úspešného uchádzača prieskum trhu (mailom alebo telefonicky), pričom oslovil piatich potencionálnych dodávateľov, FOLKLÓR o.z., Liptovská Porúbka 502, Liptovský Hrádok, Daren & Curtis, s.r.o., Einsteinova 23, Bratislava, Wisible, s.r.o. Mlynské Nivy 73, Bratislava, LOGICAL, s.r.o., Jungmanova 6, Bratislava a Comsultia, s.r.o., Einsteinova 25, Bratislava. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena.

Kontrolovaný predložil „Zápis z prieskumu trhu“ zo dňa 28.07.2015, z ktorej vyplýva, že víťazným uchádzačom sa stalo občianske združenie FOLKLÓR o.z., Liptovská Porúbka 502, Liptovský Hrádok, ktoré ako jediné predložilo ponuku, cenu vo výške 550 EUR s DPH, zmluva bola podpísaná, ale chýba dátum, kedy bola zmluva podpísaná.

Podľa článku II bod 3) cit.: „Predmetom a účelom tejto zmluvy je dohoda zmluvných strán o zariadovaní obchodnej záležitosti mandanta mandatárom, za ktorú sa pre účely tejto zmluvy považuje výkon poradenstva v nasledujúcich oblastiach:

- a) Návrh konceptu marketingovej komunikácie na propagáciu kultúrnych podujatí realizovaných v Ružinove.
- b) Vytvorenie mediálnej spolupráce s lokálnymi, ako aj celoštátnymi médiami (noviny, časopisy, rozhlas, TV).
- c) Vytvorenie komunikačných kanálov na propagáciu podujatí – web stránka, FB, newsletter a iné.
- d) Správa databázy odberateľov newslettera.
- e) Denné, týždenné a mesačné zverejňovanie podujatí na web stránku, ako aj portály mediálnych partnerov.
- f) Príprava a kontrola podkladov pre tlačovú a digitálnu reklamu.
- g) Návrh a realizácia konceptu predaja lístkov cez vlastný portál.
- h) Spolupráca na vytvorení novej webovej stránky spoločnosti s ohľadom na ciele marketingového plánu“.

Podľa článku III bod 5) cit.: „Mandatár vykonáva svoju činnosť osobne v priestoroch mandanta v rozsahu 20 hodín týždenne.“

Kontrolné zistenia: pri kontrole dodávateľských faktúr bolo zistené, že na každej faktúre je predmet za ktorý je vyplácaná dohodnutá mesačná odmena, opísaný veľmi všeobecne – „Marketingová činnosť“, čo v žiadnom prípade nie je postačujúce a kontrolná skupina žiada, aby kontrolovaná spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. doložila rozpísaný súpis prác, ktoré vykonalo občianske združenie FOLKLÓR o.z. pre spoločnosť CULTUS Ružinov, a.s. vzhľadom na uvedené články zmluvy. Celkovo vyplatil kontrolovaný subjekt za „marketingovú činnosť“ občianskemu združeniu FOLKLÓR o.z. sumu vo výške 4 680 EUR s DPH.

Popis zistených nedostatkov

- So zamestnankyňou zodpovednou za vedenie pokladne v r. 2016 nebola uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverenú finančnú prostriedky.
- Účtovné zápisy v pokladničnej knihe sa nevykonávali v časovom slede.
- Účtovný rozvrh za r. 2016 obsahuje účty na ktoré účtovná jednotka neúčtuje.
- Oprava dokladov nebola vykonávaná predpísaným spôsobom.
- So zamestnancom boli uzatvorené 2 pracovné pomery na rovnaký druh práce (PZ a DoVP).
- V niektorých osobných spisoch chýbal doklad o vzdelaní, výpis z registra trestov a doklad odbornej spôsobilosti na vykonávanú prácu.

- Kópie dokladov (doklad o vzdelaní a iné súvisiace doklady) neobsahovali podpis zodpovednej osoby, ktorá overila zhodnosť s originálom.
- Osobný spis neobsahoval súpis obsahu všetkých dokladov nachádzajúcich sa v spise.
- Cestovné príkazy, kniha jazd a vyúčtovanie spotreby PHM neboli vypisované dôsledne.
- Nebola preukázaná úhrada zamestnávateľovi za PHM pri súkromnej ceste.
- Nebol riešený spôsob náhrady škody vzniknutej na MV.
- Nebol vypracovaný a schválený plán obstarávania zákaziek na rok 2015.
- Nedôslednosť pri prijímaní, vyhodnocovaní, kontrole a registrácii cenových ponúk.
- Vo viacerých prípadoch nebolo použité verejné obstarávanie prostredníctvom Elektronického kontraktačného systému (EKS).
- Vo viacerých prípadoch chýbajú podpisy členov komisií a taktiež na niektorých zmluvách chýbajú dátumy, čiže nie jasné kedy boli podpísané zmluvy.
- V niektorých prípadoch boli zriadené iba dvojčlenné komisie na vyhodnotenie ponúk.

Opatrenia (odporúčania)

- S osobou hmotne zodpovednou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti a ceninami uzatvoriť dohodu o hmotnej zodpovednosti v zmysle § 182 ZP.
- Účtovné zápisy, účtovný rozvrh a opravy účtovných dokladov vykonávať v súlade so zákonom o účtovníctve.
- PP uzatvárať v súlade s § 50 ZP.
- Do osobných spisov doložiť chýbajúcu dokumentáciu a z dôvodu prehľadnosti odporúčame doložiť ako prvý doklad súpis obsahu všetkých dokladov.
- Pri súkromných jazdách zamestnávateľovi uhradiť PHM vo výške normovanej spotreby podľa čl. IV. ods. 1) - Zmluvy o poskytnutí MV zamestnancovi na používanie pre služobné a súkromné účely.
- Pri vystavovaní cestovných príkazov, vyúčtovaní spotreby PHM a vedení knihy jazd dodržiavať ustanovenia zákonov o: účtovníctve, dani z príjmov a cestovných náhradách.
- Aktualizovať interné predpisy.
- Náhradu škody riešiť v súlade so ZP.
- Dôsledne postupovať v intenciách zákona o verejnom obstarávaní.
- Odporúčame osloviť nielen troch uchádzačov písomnou podobou, poštou, e-mailom, alebo faxom, ale aj zverejňovať výzvy alebo informácie o prebiehajúcich obstarávaníach na webovej stránke verejného obstarávateľa.
- Je potrebné, aby bol zdokumentovaný celý priebeh verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel je potrebné evidovať kompletnú dokumentáciu, ktorá sa uchováva päť rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania; rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchovávaajú počas celej doby jej trvania.
- Je potrebné, aby verejný obstarávateľ venoval prijímaniu ponúk náležitú dôslednosť a pri prijímaní ponúk zaznamenával v „Knihe došlej pošty“ aj na ponukách uchádzačov dátum a čas prijatia ponúk. V opačnom prípade by mohlo dôjsť k porušeniu § 9 ods. 3 Zákona o VO pri zadávaní zákaziek sa musí

- uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
- Pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, na poskytnutie služby a na uskutočnenie stavebných prác bežne dostupných na trhu ich hodnota zákazky je rovná alebo vyššia ako 5 000 EUR bez DPH postupovať použitím Elektronického trhoviska. Elektronické trhovisko zriadené 1. júla 2014. v ostrej prevádzke funguje od 1. februára 2015. Od 1. marca na ňom povinne nakupuje štát, obec, vyšší územný celok, ako aj organizácie, ktoré sú nimi zriadené či majetkovo prepojené, ak hodnota tovaru, služieb či stavebných prác presahuje 1 000 EUR bez DPH, resp. 5 000 EUR bez DPH a dosahuje najviac 135.000 EUR bez DPH v prípade štátu, respektíve 209.000 EUR bez DPH v prípade ostatných obstarávateľov. Pri stavebných prácach predstavuje horný finančný limit 5.225.000 EUR bez DPH.
 - Na základe skúseností a poznatkov vo vzťahu ku kvalite a primeraných cien tovarov, služieb a stavebných prác, by si mal verejný obstarávateľ priebežne vytvárať databázu firiem, u ktorých spravidla realizuje zadávanie jednoduchých zákaziek.

Záver

CULTUS Ružinov, a.s. podal v stanovenom termíne písomné stanovisko ku kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy z 28.10.2016. Dokumentácia s pripomienkami obsahovala 19 strán a 5 príloh. Veľká časť pripomienok sa zaoberala obdobím, ktoré nebolo predmetom kontroly. Veľký priestor v podaných pripomienkach venuje obviňovaniu bývalého vedenia z porušovania a nedodržovania mnohých zákonom ustanovených povinností. Materiál je z väčšej časti písaný všeobecne a k mnohým pripomienkam nebolo možné sa vyjadriť v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Na základe zistených nedostatkov kontrola navrhla vedeniu spoločnosti prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, príčin ich vzniku a zabráneniu nových. K termínu prijatia konkrétnych opatrení a k odstráneniu ich príčin zo strany spoločnosti neboli dané námietky.