



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUŽINOV

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava - Ružinov
dňa 29.6.2021

S p r á v a

o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v príspevkovej organizácii v RUŽINOVSKOM ŠPORTOVOM KLUBE, p. o., Mierová 21, Bratislava

Predkladateľ:

Ing. Günther Furin, v. r.
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- 1) Návrh uznesenia do MZ
- 2) Dôvodovú správu
- 3) Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Juraj Čupka, v. r.
Odd. kontroly

Mgr. Martina Eleková, v. r.
Odd. kontroly

Bratislava, jún 2021

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

správu o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených
a zabránenie vzniku nových nedostatkov v príspevkovej organizácii v RUŽINOVSKOM
ŠPORTOVOM KLUBE, p. o., Mierová 21, Bratislava

Dôvodová správa

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Ružinov (ďalej „ÚMK“) (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2021 (uzn. MZ MČ č. 317/XVII/2020 zo dňa 15.12.2020), poverenia č. 3/21 z 8.3.2021 a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu v RUŽINOVSKOM ŠPORTOVOM KLUBE, p. o. (ďalej „RŠK, p. o.“) zameranú na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov za obdobie 2. polroku 2019 a roku 2020.

Správa

o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov v príspevkovej organizácii v RUŽINOVSKOM ŠPORTOVOM KLUBE, p. o., Mierová 21, Bratislava

č. 3/21

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na 1. polrok 2021 (uzn. MZ MČ č. 317/XVII/2020 zo dňa 15.12.2020), poverenia č. 3/21 z 8.3.2021 a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zamestnanci ÚMK vykonali kontrolu v RUŽINOVSKOM ŠPORTOVOM KLUBE, p. o. (ďalej „RŠK, p. o.“) zameranú na kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov za obdobie 2. polroku 2019 a roku 2020.

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly:	Ing. Günther Furin Ing. Juraj Čupka Mgr. Martina Eleková	vedúci kontrol. skupiny člen kontrol. skupiny člen kontrol. skupiny
--	--	---

Povinná osoba - kontrolovaný subjekt: RUŽINOVSKÝ ŠPORTOVÝ KLUB, p. o., Mierová 21, Bratislava

Cieľ kontroly: Overiť a vyhodnotiť stav splnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo Správy o výsledku kontroly č. 7/19 zo dňa 7.11.2019.

Kontrolované obdobie: od 7/2019 - 2020

Miesto a čas kontroly: MÚ Ružinov, Mierová 21, Bratislava a RŠK, p. o. (v objekte Zimného štadióna Vladimíra Dzurilla) od 8.3.2021 do 30.4.2021.

Základná informácia o kontrolovanom subjekte

RŠK, p. o. je príspevková organizácia zriadená mestskou časťou Bratislava - Ružinov (ďalej „MČ“) v roku 2000 na plnenie verejnoprospešných úloh v oblasti telovýchovy, športu a rekreačných činností.

RŠK, p. o. hospodári podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia a jeho rozpočet sa skladá z príspevku z rozpočtu MČ, z vlastných finančných fondov a finančné prostriedky prijaté od iných fyzických alebo právnických subjektov.

Na základe kontrolných zistení v roku 2015 boli zistené nedostatky závažného charakteru a bolo podozrenie, že došlo k porušeniu povinnosti štatutárneho zástupcu (vtedajšej riaditeľky RŠK, p. o.) pri správe cudzieho majetku. MČ Bratislava - Ružinov podala

v tejto súvislosti dňa 17.2.2015 trestné oznámenie na neznámeho páchatela pre podozrenie zo spáchania viacerých trestných činov v rámci hospodárenia. Na žiadosť OR PZ Bratislava II, odboru kriminálnej polície, bola na základe preberacích protokolov odovzdaná účtovná dokumentácia za obdobie 2010 - 2015. Dokumentácia za dané obdobie bola kontrolovanému subjektu OR PZ vrátená. Kontrolná skupina sa informovala u kontrolovaného subjektu na presné vyčíslenie škody, ale táto informácia nebola kontrolnej skupine poskytnutá, ako aj výsledok trestného konania, nakoľko ani kontrolovaný subjekt týmito informáciami nedisponuje.

V rámci hlavného predmetu svojej činnosti v zmysle zriaďovacej listiny zabezpečuje:

- správu a prevádzku zvereného majetku
 - a) Areál hier Radosť Štrkovec,
 - b) Areál netradičných športov na Pivonkovej ulici,
 - c) Zimný štadión Vladimíra Dzurillu,
 - d) športové ihriská ZŠ na Kulíškovej, Vrútockej a Medzilaboreckej ul.,
 - e) športové ihrisko ZŠ na Nevädzovej ulici a v Ružovej doline,
- pripravuje a organizuje verejno - prospešné a športovo - rekreačné podujatia (v rozsahu požiadaviek mestskej časti),
- spolupracuje s predškolskými zariadeniami, školami I. a II. stupňa pri organizovaní vybraných druhov športových aktivít,
- organizuje krúžkovú a záujmovú činnosť v rôznych druhoch športu.

Právne predpisy súvisiace s predmetom kontroly

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákonník práce č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZP“),
- zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o výkone práce vo verejnom záujme“),
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“),
- zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“),
- nariadenie vlády č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „KPČ“),
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- zákon o 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a doplnení niektorých predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“),

- Vyhláška MPSVR SR č. 124/2006 Z. z. ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrana zdravia pri práci a bezpečnosti technických zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „BOZP“),
- Všeobecne záväzné nariadenie MČ č. 13/2013 zo dňa 15.5.2012 o hospodárení s majetkom MČ (ďalej len „VZN“) a ďalšie súvisiace predpisy,
- Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007 ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 136/2014 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov platný od 25.5.2018.

Hospodárenie

Príjmy tvoria najmä: (podľa zriaďovacej listiny)

- a) príspevky Mestskej časti Bratislava – Ružinov
- b) príspevky od iných právnických alebo fyzických osôb
- c) príjmy z prenájmu plôch, nebytových priestorov alebo ich častí, prípadne iného majetku, ktorý má vo svojej správe a dočasne ho nevyužíva
- d) príjmy z prevádzkovania telovýchovných a iných zariadení
- e) príjmy z organizovania podujatí
- f) príjmy z organizácie a vedenia vzdelávacích kurzov, seminárov a školení
- g) príjmy z vlastnej hospodárskej činnosti v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a na základe oprávnení v zmysle zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (Živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2019 po zmene [€]	Skutočnosť k 31.12.2019 [€]	Plnenie rozpočtu [%]	Rozpočet na rok 2020 [€]	Skutočnosť k 31.12.2020 [€]	Plnenie rozpočtu [%]
PRÍJMY SPOLU (P)	1 696 650	1 807 646	106,54	1 680 850	1 484 178	88,3
za vlastné výkony a tovar	72 900	63 240	86,75	79 200	46 168	58,29
za vlastné výkony v podnikateľskej činnosti	525 500	547 441	104,18	562 400	344 871	61,32
príspevok z rozpočtu mestskej časti	890 150	883 500	99,25	937 150	937 150	100
z finančného hospodárenia - úroky	100	35	35,00	100	4	4
z poistného plnenia	2 000	903	45,15	2 000	0	0
ostatné z podnikateľskej činnosti	0	1 626		0	0	0
z dobropisov	0	7 584		0	4 326	
kapitálové z rozpočtu mestskej časti	206 000	205 987	99,99	100 000	89 708	89,71
zostatok z minulého roka		97 330			61 951	

Výdavky tvoria najmä:

- a) platby za nájomné, prevádzkové náklady a služby spojené s užívaním zverených objektov, zariadení, priestorov alebo ich častí, prípadne iného majetku, ktorý má vo svojej správe,
- b) náklady na údržbu a opravy zverených objektov, zariadení, priestorov alebo ich častí, prípadne iného majetku, ktorý má vo svojej správe,

- c) náklady na vlastnú činnosť v rozsahu stanovenom rozpočtom RŠK,
d) ostatné výdavky kryté z mimorozpočtových zdrojov,
5) v rámci uzatvorených dohôd a zmlúv môže RŠK okrem peňažných úhrad aj vzájomne započítavať pohľadávky z poskytnutých služieb a vecne získaných výhod.

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2019 po zmene [€]	Skutočnosť k 31.12.2019 [€]	Plnenie rozpočtu [%]	Rozpočet na rok 2020 [€]	Skutočnosť k 31.12.2020 [€]	Plnenie rozpočtu [%]
VÝDAVKY SPOLU (V)	1 696 650	1 738 937	102,49	1 680 850	987648	96,98
z hlavnej činnosti	965 150	965 674	100,05	1 018 450	281638	50,08
z podnikateľskej činnosti	525 500	469 946	89,43	562 400	89708	89,71
z kapitálových príjmov z rozpočtu mestskej časti	206 000	205 987	99,99	100 000	61951	100
zo zostatku z minulého roka		97 330				
PRÍJMY - VÝDAVKY [Σ(P;V)]		68 709			63233	
Kapitálové výdavky spolu:	-206 000	-205 987	0	105 900	95608	90,28
RŠK, p.o.	0	0	0	5 900	5900	100
z rozpočtu mestskej časti	-206 000	-205 987	99,99	100 000	89708	89,71

Vnútročné predpisy (interné smernice)

Interné predpisy a smernice sú neoddeliteľnou súčasťou organizácie, slúžia ako podpora na správne, úplné a preukázané zobrazenie skutočností v účtovníctve, určujú jednotný postup v rôznych oblastiach, ale aj ako jeden z nástrojov zabezpečenia starostlivosti organizácie o svojich zamestnancov.

V rámci kontroly v roku 2019 bol kontrolnej skupine predložený „Pracovný poriadok“ (z roku 2017), ktorý nebol podpísaný zástupcom zamestnancov. Podľa čl. XVII Pracovného poriadku (ďalej len „PP“), zamestnávateľ môže vydať PP po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov, inak je neplatný - § 84 ZP.

Základná finančná kontrola

Povinnosť vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa § 7 zákona o finančnej kontrole majú všetky organizácie, ktoré sú orgánmi verejnej správy a musia dodržiavať a uplatňovať vo svojej činnosti zákon o finančnej kontrole. Základnú finančnú kontrolu (ďalej len „ZFK“) musia vykonávať vždy pri všetkých finančných operáciách, alebo ich častiach na príslušných stupňoch riadenia. Bez vykonania základnej finančnej kontroly nemožno vo finančnej operácii alebo jej časti pokračovať. Pri výkone základnej finančnej kontroly platí zásada tzv. „štyroch očí“, čo znamená, že ju musia vykonať aspoň dvaja zamestnanci, z ktorých jeden musí byť vedúci zamestnanec.

Kontrolovaný subjekt má vyhotovenú pečiatku s výkonom ZFK. Kontrolná skupina odporúča, aby v texte uvedeného na pečiatke, bolo zakomponované podľa akého zákona sa vykonáva ZFK.

Kontrolovaný subjekt využíva pečiatočkový podpis štatutára organizácie. Na vykonanie ZFK bol použitý napríklad pri objednávkach č. 71-73/2020. Používanie pečiatočkového podpisu pri ZFK je prípustné v prípade, že v smernici/internom predpise sa uvádza jeho používanie.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča túto alternatívu podpisu zakomponovať v smernici o základnej finančnej kontrole.

Kontrolná skupina v rámci kontroly vykonala krížovú kontrolu, t. j. porovnala dochádzku riaditeľa organizácie s výkonom ZFK. Podľa výkazu dochádzky riaditeľa

spoločnosti v čase dovolenky v období 8/2020, riaditeľ vykonával ZFK (napr. pokladničné doklady č. 215/2020, 203/2020, 197/2020...). Z uvedeného vyplýva, že mohlo dôjsť iba k formálnemu výkonu ZFK, preto kontrolná skupina odporúča, aby si kontrolovaný subjekt zabezpečil zástup na výkon ZFK v čase dovoleniek a PN inými osobami, ktoré budú aj uvedené v smernici o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt na *Žiadanke o poskytnutie preddavku* (napr. Pokladničný výdavkový doklad č. 386/2019, 25/2020, 48/2020) nevykonáva ZFK v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina už v roku 2019 konštatovala, že kontrolovaný subjekt pri niektorých zmluvách nevykonáva ZFK na základe zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko ZFK nie je vykonaná maximálne v deň podpisu zmluvy. Pri podpise zmluvy sa overuje súlad s rozpočtom organizácie a preto ZFK nie je možné vykonať, až po podpise zmluvy. Zmluva č. 14/2019 bola podpísaná dňa 30.5.2019 a ZFK bola vykonaná 30.7.2019. V čl. II bod 3 zmluvy o poskytovaní telekomunikačných služieb sa uvádza, že deň začatia poskytovania služby je deň podpisu Odovzdávacieho protokolu, ktorý bol podpísaný 1.8.2019, ale odovzdávaciemu protokolu predchádzalo podpísanie zmluvy, následkom čoho dôjde k finančnému plneniu za služby (právny úkon) zo strany kontrolovaného subjektu, preto ZFK treba vykonávať maximálne v deň podpisu zmluvy a nie k dátumu, kedy má prísť k samotnému plneniu. Obdobne tak aj zmluva č. 15/2019, 16/2019.

Odporúčanie: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu objednávok č. 1-77/2020, nakoľko v predchádzajúcej kontrole kontrolná skupina zistila nesprávne vykonávanie ZFK. Kontrolná skupina konštatuje, že ZFK je na uvedených objednávkach vykonaná správne.

Pokladňa

Kontrolovaný subjekt vedie pokladničné operácie formou elektronickej pokladničnej knihy, kde sú pokladničné operácie radené chronologicky v poradí. Pokladničné operácie sa vykonávajú v programe od spol. TRIMEL, s. r. .o.. Zodpovednou osobou za nakladanie s peňažnými prostriedkami v hotovosti je zamestnankyňa (E. O.). Denný limit pokladničnej hotovosti bol Smernicou č. RSK-RIS-011-UP stanovený na 2000 EUR s DPH. Kontrolná skupina konštatuje, že v kontrolovanom období (od 7/2019 a roku 2020) pokladničný limit nebol prekročený.

V rámci kontroly vykonanej v roku 2019, kontrolná skupina kontrolovala pokladničné doklady (č. 280/2017, 278/2017, 277/2017, 275/2017) a bolo zistené, že účtovná jednotka používala pomocné hárky na nalepenie bločkov z registračnej pokladne, ktoré obsahovali osobné údaje zamestnancov. Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt pochybenie odstránil a nebolo zistené opätovné porušenie zákona č. 18/2018 o ochrane osobných údajov.

Ďalej kontrolou pokladne bolo zistené, že ani na jednom príjmovom pokladničnom doklade kontrolovaný subjekt nevykonával základnú finančnú kontrolu. Kontrolovaný subjekt od 7/2019 zabezpečuje výkon na príjmových pokladničných dokladoch základnou finančnou kontrolou.

Kontrolné zistenie: Na pokladničných dokladoch v časti kde sa vyznačuje základná finančná kontrola je programom spoločnosti Trimel, s.r.o. napevno zadefinovaný dátum, čo nie je v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, nakoľko by mohlo ísť iba o formálny výkon základnej finančnej kontroly.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča úpravu pokladničného dokladu tak, aby bolo zrejmé, že dátum výkonu ZFK nie je napevno zadáný programom spoločnosti Trimel, s.r.o. (teda kedy sa vytvoril pokladničný doklad).

Zverejňovanie

V zmysle zákona o slobode informácií má kontrolovaný subjekt ako povinná osoba podľa ustanovenia § 2 ods. 3 zákona o slobode informácií povinnosť zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nezverejnil Dodatok č. 1/2020 k zmluve č. 11/2010-N-ZŠt (MISIT s.r.o.), Dodatok č. 1/2020 k zmluve č. 08/2010-N-ZŠt. (MISIT s.r.o.) ako aj Dodatok č. 1 k zmluve o spolupráci (Ružinovský podnik verejno-prospešných služieb, a.s.).

Kontrolovaný subjekt je povinný v zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovať objednávky.

Kontrolné zistenie: Objednávky od č. 1 do č. 11/2020 nie sú zverejnené.

Kontrolovaný subjekt je povinný v zmysle § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám zverejňovať identifikáciu objednávky, ak súvisí s faktúrou.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt nezverejňuje číslo objednávky pri faktúrach (napr. č. 19/20, 33/20, 34/20, 118/20 ...).

Odporúčanie: Dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

V zmluve č. 19/2019 sa uvádza, že zmluva sa uzatvára na dobu určitú a to na 2 mesiace, pričom pri upresnení lehoty uzatvorenia zmluvy sa uvádza dátum od 1.9.2019 do 31.5.2020 (t.j. 10 mesiacov). Kontrolná skupina odporúča venovať zvýšenú pozornosť náležitostiam zmluvy.

V rámci kontroly v roku 2019, kontrolná skupina konštatovala, že zverejnené objednávky neboli zverejňované v zmysle § 5 b bod 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z., nakoľko sa pri zverejňovaní neuverejňoval údaj *Podpísal za zverejňovateľa*. Absentoval údaj o osobe, ktorá objednávku podpísala, ako je meno a priezvisko, prípadne aj funkcia ak existuje. Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt objednávky od 7/2019 zverejňuje v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Podľa § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám cit.: „*Ustanovenie povinne zverejňovanej zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje, sa nezverejňuje...*“.

Podľa § 5a ods. 13 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám cit.: „*Povinná osoba alebo účastník zmluvy podávajúci návrh na zverejnenie zmluvy sú povinní okrem iného zabezpečiť nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich*

informáciu, ktorá sa podľa zákona nesprístupňuje; to neplatí o osobných údajoch účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby v rozsahu, titul, meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu a ak ide o zmluvu, ktorá na vznik, zmenu alebo zánik práva vyžaduje vklad do katastra nehnuteľností, je potrebné zverejniť aj označenie nehnuteľnosti v rozsahu podľa osobitného predpisu“.

Obmedzenia prístupu k informáciám sú uvedené v § 8 až 11 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Podľa § 3 zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov v znení neskorších predpisov cit.: *„Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa určenej alebo určiteľnej fyzickej osoby, pričom takou osobou je osoba, ktorú možno určiť priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora alebo na základe jednej či viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú, fyziologickú, psychickú, mentálnu, ekonomickú, kultúrnu alebo sociálnu identitu.“*

Taktiež predmetnú problematiku rieši aj nariadenie vlády SR § 2 ods. 2 č. 498/2011 Z. z. ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

Z uvedeného vyplýva, že povinná osoba môže sprístupniť osobné údaje fyzickej osoby len vtedy, ak to ustanovuje zákon alebo na základe predchádzajúceho písomného súhlasu dotknutej osoby a preto je potrebné pri zverejnení zmluvy anonymizovať rodné číslo, dátum narodenia, číslo občianskeho preukazu, cestovného dokladu alebo iného dokladu preukazujúceho totožnosť osoby, podpisy fyzických osôb a pečiatku.

Kontrolné zistenie – V predchádzajúcej správe o výsledku kontroly RŠK zo dňa 10.12.2019 kontrolná skupina upozorňovala povinnú osobu na povinnosť podľa § 5a ods. 13 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám cit.: *„Povinná osoba alebo účastník zmluvy podávajúci návrh na zverejnenie zmluvy sú povinní okrem iného zabezpečiť nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa zákona nesprístupňuje...“*. Napriek tomuto upozorneniu na možný nesúlad so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, povinná osoba neodstránila podpisy a pečiatky obidvoch zmluvných strán. Ide napr. o zmluvy za rok 2017 uzatvorené medzi RŠK a spoločnosťou RGL Sport Surfaces, s.r.o., EUROVEA a.s., M+M Martinec s.r.o., RAINSIDE s.r.o., za rok 2018 Slovenská asociácia univerzitného športu, Inline Hockey Slovakia, HONOUR, s. r. o., Amateur Sport o.z. HC Bratislava, s. r. o., SLOVNAFT, a.s..

Následne kontrolná skupina skontrolovala zverejňovanie zmlúv za roky 2019 a 2020, či sú zverejnené v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že pri kontrole zistila zverejnené podpisy a pečiatky obidvoch zmluvných strán na uverejnených zmluvách za rok 2019 so spoločnosťami Konica Minolta Slovakia, s. r. o., Špeciálna ZŠ a MŠ Nevädzová 3, GLICE CZ, s. r. o. a pod. Za rok 2020 – zmluva „Úprava cien počas núdzového stavu“ so športovým klubom polície Bratislava, nie je zverejnená.

Osobné spisy

Ku kontrole boli predložené osobné spisy zamestnancov riaditeľstva (v počte 8 ks), strediska ZSVDZ (v počte 12 ks), ANŠ (v počte 5 ks), a AHRŠ (v počte 3 ks). Počas roka 2020 bolo na Dohodu o vykonaní práce prijatých 15 zamestnancov. Kontrolovaný subjekt používa od 1/2020 dochádzkový systém od spoločnosti Konika Minolta Slovakia, spol. s r. o.

Kontrolná skupina v rámci kontroly v roku 2019 konštatovala, že kontrolovaný subjekt nevykonáva ZFK v osobných spisoch zamestnancov. Na základe opätovnej kontroly osobných spisov, kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt vykonáva ZFK v osobných spisoch v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Ďalej kontrolná skupina konštatovala, že vedúci pracovníci (okrem riaditeľa RŠK, p. o.) nedeklarujú svoje majetkové pomery. Aj v tomto prípade kontrolovaný subjekt učinil nápravu a vedúci zamestnanci odovzdávajú majetkové priznanie do 31.3. príslušného roka.

V osobnom spise údržbára (p. Rosenberga), chýbal aktuálny doklad odbornej spôsobilosti v elektrotechnike. Vydané osvedčenie podľa § 23 vyhlášky 508/2009 Z. z. bolo z 6.12.2012, ktorého platnosť skončila v roku 2017. Kontrolná skupina konštatuje, že zamestnanec p. Rosenberg doložil doklad odbornej spôsobilosti v elektrotechnike s dátumom vystavenia 19.12.2019 s platnosťou na 5 rokov.

BOZP

Za zástupcu zamestnancov pre BOZP v zmysle zákona 124/2006 Z. z. bol menovaný Branislav Bednár ktorý plní túto funkciu od 21.4.2020.

Kontrolou v roku 2019 bolo zistené, že zamestnanci, ktorí boli prijatí na základe dohody do roku 2019 neabsolvovali školenie BOZP. Kontrolná skupina konštatuje, že kontrolovaný subjekt vykonáva oboznamovanie s predpismi BOZP v zmysle zákona č. 124/2006 Z. z. o BOZP aj u zamestnancov prijatých na základe dohody.

Cenník prenájmu ľadových plôch

Kontrolná skupina v rámci kontroly v roku 2019 konštatovala, že kontrolovaný subjekt poskytoval 10% zľavy z prenájmu ľadových plôch, napriek tomu, že v cenníku bola uvedená iba 5% zľava. Kontrolovaný subjekt má zverejnený nový cenník za užívanie ľadových plôch s platnosťou od 15.11.2019 kde už uvádza aj možnú 10% zľavu z prenájmu. Náhodne kontrolované faktúry mali stanovené ceny v súlade s cenníkom.

Kontrola verejného obstarávania za obdobie 2019 až 2020

Kontrola verejného obstarávania spoločnosti Ružinovský športový klub, p. o. bola zameraná na dodržiavanie transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, ako aj princípu hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

Verejný obstarávateľ v uvedenom období vykonal za rok 2019 10 verejných obstarávaní s nízkou hodnotou a za rok 2020 9 verejných obstarávaní na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb.

Verejné obstarávanie sa týkali napr. obstaraním podlahového čistiaceho stroja s chodiacou obsluhou, ročné servisné kontrolné práce, zakúpenie podlahovej krytiny, zabezpečenie cateringu, zabezpečenie športového oblečenia, obstaraním florbalových mantinelov a pod.

Ročný plán obstarávania zákaziek

Je plánom pre zabezpečenie nákupu tovarov, poskytovania služieb a realizácie stavebných prác v príslušnom roku. Z predložených materiálov kontrolná skupina skonštatovala, že RŠK nemá vypracovaný plán verejného obstarávania na kontrolované roky a preto je potrebné vypracovať uvedený plán verejného obstarávania. Plán by mal byť vypracovaný a schválený štatutárnym zástupcom organizácie v súlade so schváleným rozpočtom na bežný rok.

Podľa čl. III Smernice „Zadávanie zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z.“ a Smernice RUZ–09 Verejné obstarávanie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava Ružinov, podľa ktorej postupuje aj povinná osoba, kde v kapitole 2.15 „Všeobecné ustanovenia pre rozpočtové a príspevkové organizácie mestskej časti (ďalej len „RPO“) v bode 7. sa uvádza cit.: *„Riaditeľ RPO je povinný najneskôr do konca januára príslušného kalendárneho roka predkladať starostovi mestskej časti „Plán verejného obstarávania RPO““* a podľa bodu 11 cit.: *„Riaditeľ RPO je povinný najneskôr do konca januára spracovať súhrnné informácie (správu) za RPO, ktoré sa skladajú zo štatistických údajov o použitých postupoch verejného obstarávania za uplynulý kalendárny rok a správu predloží starostovi mestskej časti“*.

Podľa Článku III „Postup vo verejnom obstarávaní“ ods. 5 smernice o verejnom obstarávaní cit.: *„Riaditeľ RŠK predloží najneskôr do konca januára príslušného kalendárneho roka starostovi mestskej časti Bratislava – Ružinov „Plán verejného obstarávania“*.

Kontrolné zistenie: „Plán verejného obstarávania“ za roky 2019 a 2020 neboli predložené kontrolnej skupine na kontrolu a preto ich nebolo možné porovnať s konkrétnymi realizovanými verejnými obstarávaniami za kontrolované obdobie.

Smernica o verejnom obstarávaní

Medzi kľúčové smernice organizácií patrí smernica o verejnom obstarávaní na dodanie tovaru, poskytovanie služieb a uskutočnenie stavebných prác a z dôvodu, že sa zákon o verejnom obstarávaní niekoľkokrát v priebehu rokov (dokonca mesiacov) novelizoval, je potrebné, aby organizácia obstarávala vždy podľa vtedy platného predpisu.

Verejný obstarávateľ predložil na kontrolu smernicu „Verejné obstarávanie – zadávanie zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z.“ s účinnosťou dňa 1.1.2019.

Podľa § 1 ods. 14 zákona o VO (časová verzia predpisu účinná od 1.1.2019 do 31.7.2019) cit.: *„Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.“*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že smernica sa predmetným znením § 1 ods. 14 zákona o VO nezaobera, pričom ide o tzv. zákazku malého rozsahu.

Odporúčanie: Priebežne novelizovať smernicu o verejnom obstarávaní podľa aktuálne platného zákona o verejnom obstarávaní, napr. v roku 2019 sa zákon o VO novelizoval 4x.

Profil verejného obstarávateľa

Profil verejného obstarávateľa je zriadený na elektronickom úložisku ÚVO, ktorý je osobitnou súčasťou Vestníka verejného obstarávania, na ktorom sa zverejňujú povinné a dobrovoľné informácie v zmysle zákona o VO.

Kontrolné zistenie: V profile verejného obstarávateľa nie sú uvedené žiadne kontaktné osoby.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča verejnému obstarávateľovi aktualizáciu profilu verejného obstarávateľa.

Súhrnná správa o zadaní zákaziek malého rozsahu

Podľa § 10 ods. 10 ZVO cit.: „Ak to nevylučujú osobitné predpisy,32b) verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv“.

Povinnosť zverejňovať súhrnnú správu vzniká pri zákazkách (zmluvách/objednávkach), „nad 1 000 eur do 5 000 eur“ nakoľko tie spadajú pod tzv. „zákazky malého rozsahu“, v zmysle § 1 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní. Informačná povinnosť pre verejných obstarávateľov vyplýva z vyššie uvedeného ustanovenia § 10 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní, bez ohľadu na to, že ide bežné, či kapitálové výdavky.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ neuverejňuje vo svojom profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 €, ktoré uzavrel za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ porušil § 10 ods. 10 ZVO.

Súhrnná správa o zákazkách s nízkymi hodnotami

Podľa § 117 ods. 6 ZVO cit. : „Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Kontrolné zistenie: V Správe o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených a zabránenie nových nedostatkov na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava – Ružinov a v subjektoch zriadených mestskou časťou Bratislava – Ružinov zo dňa 25.4.2017 kontrolná skupina upozorňovala povinnú osobu na povinnosť zverejňovania zákaziek s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 € bez DPH. Následne v Správe o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, dodržiavania

hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynakladania finančných prostriedkov v príspevkovej organizácii v Ružinovskom športovom klube, p. o. zo dňa 10.12.2019 kontrolná skupina opätovne upozornila povinnú osobu na povinnosť zverejňovania súhrnných správ o zákazkách s nízkymi hodnotami podľa § 117 ods. 2 zákona o VO.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ do súčasnosti neuverejňuje vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka. Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ porušil vzhľadom na novelizáciu zákona o verejnom obstarávaní § 117 ods. 6 ZVO a Článok III ods. 7 „Postup vo verejnom obstarávaní“ smernice o verejnom obstarávaní RŠK.

Kontrolná skupina konštatuje, že do súčasnosti táto povinnosť nebola splnená.

Kontrolná skupina náhodným výberom skontrolovala nasledovné verejné obstarávania

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Zariadenie malej haly – florbalové mantinely s vozíkmi, florbalový set, hádzanárske brány, bedmintonové stíčky“

Verejný obstarávateľ vyhlásil v roku 2019 (nie je uvedený deň a mesiac vyhlásenia) verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Zariadenie malej haly – florbalové mantinely s vozíkmi, florbalový set, hádzanárske brány, bedmintonové stíčky“, zo „Záznamu vykonaní prieskumu trhu“ vyplýva, že verejný obstarávateľ mailom oslovil troch uchádzačov, ktorí aj podali ponuku (B.R.A. Company, s.ro., ponuka 6.771,20 € s DPH, DOR – SPORT, s.r.o., ponuka 6.795,59 € s DPH a víťazný uchádzač Pesmenpol, s. r. o., ponuka 7.512,00 € s DPH). Vybranie spoločnosti Pesmenpol, s. r. o. ako víťazného uchádzača verejný obstarávateľ zdôvodnil dostupnosťou komponentov do 2 týždňov od objednania, ostatní od 3 do 4 týždňov a ako ďalší dôvod obstarávateľ uviedol, že predmetná spoločnosť je zároveň významným výrobcom športového zariadenia s veľmi dobrými referenciami a doprava je bezplatná.

Podľa kontrolnej skupiny mal verejný obstarávateľ zvážiť výhodnosť ponuky úspešného uchádzača spoločnosti Pesmenpol, s. r. o., či sa jednalo o najvýhodnejšiu ponuku, vzhľadom k tomu, že uchádzač B.R.A. Company, s.ro. predložil ponuku o 740,80 € s DPH nižšiu s termínom dodania maximálne o dva týždne neskôr ako víťazný uchádzač.

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.. „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“.

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis46a) neustanovuje inak“.

Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil „Záznam vykonaní prieskumu trhu“ uskutočneného dňa 14.8.2019, ponuky uchádzačov a neúplnú mailovú dokumentáciu.

Podľa smernice o verejnom obstarávaní RŠK Článok II ods. 8 „Základné pojmy“ cit.: „Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len

„DPH“) a pravidlá jej výpočtu určuje § 6 zákona o verejnom obstarávaní. Všetky hodnoty a ceny v tejto smernici sú uvedené bez DPH“.

Kontrolné zistenie: Ostatné dokumenty, výzva na predkladanie ponúk s opisom predmetu zákazky včítane so stanovenými kritériami a lehotami, stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ZVO neboli predložené na kontrolu (napr. z predloženej dokumentácie nie je jasné aké kritériá stanovil verejný obstarávateľ, či išlo len o kritérium s najnižšou cenou, alebo podľa najlepšieho pomeru ceny a kvality). Čo sa týka lehoty na predkladanie ponúk, napr. uchádzač B.R.A. Company, s.r.o. predložil ponuku už 29.5.2019 a verejný obstarávateľ mailom komunikoval so spoločnosťou Pesmenpol, s. r. o. ešte dňa 13.8.2019, pričom od predmetnej spoločnosti požadoval cenovú ponuku na predmet zákazky, čiže jeden deň pred vypracovaním „Záznamu o vykonaní prieskumu trhu“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že nebola predložená mailová komunikácia s uchádzačom B.R.A. Company, s.r.o., dokladoch sa nachádza iba vytlačená ponuka uchádzača, bez prvej strany mailovej komunikácie, kde sa uvádza dátum a čas odoslania ponúk, ale iba prílohu, kde sa nachádzala iba ponuka.

Kontrolné zistenie: V predložených dokladoch sa nenachádza informácia víťaznému uchádzačovi, že vo verejnom obstarávaní uspel.

Kontrolná skupina na základe predložených dokumentov konštatuje, že nebolo možné vykonať kontrolu predmetného verejného obstarávania a upozorňuje verejného obstarávateľa na porušenie § 6, § 24 a § 117 ZVO.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Prenájom syntetickej ľadovej plochy s rozmerom 24x12m pre Miestny úrad Ružinov na obdobie od 22. novembra 2019 do 9. februára 2020“

Verejný obstarávateľ vyhlásil v roku 2019 (nie je uvedený deň a mesiac vyhlásenia) verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Prenájom syntetickej ľadovej plochy s rozmerom 24x12m pre Miestny úrad Ružinov na obdobie od 22. novembra 2019 do 9. februára 2020“, zo „Záznamu vykonaní prieskumu trhu“ vyplýva, že verejný obstarávateľ mailom oslovil troch uchádzačov, ktorí aj podali ponuku (spoločnosti flexi ice, s.ro., fest.sk a víťazný uchádzač GLICE CZ, s. r. o., ponuka 42.592,00 € s DPH).

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“.

Podľa § 117 ods. 4 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a)} neustanovuje inak“.

Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil „Záznam vykonaní prieskumu trhu“ uskutočneného dňa 23.10.2019, ponuky uchádzačov, mailovú dokumentáciu a zmluvu s úspešným uchádzačom.

Podľa záznamu o vykonaní prieskumu trhu, prieskum trhu bol vykonávaný na základe telefonických hovorov a e-mailovej dokumentácie.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča, že v prípade, ak verejný obstarávateľ oslovil uchádzačov telefonicky, je potrebné, aby následne vypracoval záznam z rokovania, ktorý priloží k predmetnému verejnému obstarávaniu.

Kontrolné zistenie: Ostatné dokumenty, ako výzva na predkladanie ponúk s opisom predmetu zákazky včítane so stanovenými kritériami a lehotami predpokladaná hodnota zákazky, a kritériá na vyhodnotenie ponúk neboli predložené na kontrolu.

Podľa smernice o verejnom obstarávaní RŠK Článok II ods. 8 „Základné pojmy“ cit.: *„Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) a pravidlá jej výpočtu určuje § 6 zákona o verejnom obstarávaní. Všetky hodnoty a ceny v tejto smernici sú uvedené bez DPH“.*

Kontrolné zistenie: Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ZVO nebolo predložené na kontrolu.

Z predloženej dokumentácie nie je jasné aké kritériá stanovil verejný obstarávateľ, či išlo len o kritérium s najnižšou cenou, alebo podľa najlepšieho pomeru ceny a kvality, v podstate verejný obstarávateľ stanovil kritériá na výber úspešného uchádzača až pri vypracovaní záznamu z vykonania prieskumu trhu.

Kontrolné zistenie: V predložených dokladoch sa nenachádza informácia pre víťazného uchádzača, že vo verejnom obstarávaní úspeš.

Podľa § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov cit.: *„Povinná osoba pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly, finančnej kontroly na mieste alebo auditu je povinná predložiť v lehote určenej oprávnenou osobou alebo prizvanou osobou vyžiadané originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupy, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, ...“*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v predložených materiáloch sa nenachádza zmluva uzatvorená s víťazným uchádzačom GLICE CZ, s.r.o..

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Podlahový čistiaci stroj s chodiacou obsluhou“

Verejný obstarávateľ vyhlásil v roku 2020 (nie je uvedený deň a mesiac vyhlásenia) verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Podlahový čistiaci stroj s chodiacou obsluhou“, zo „Záznamu vykonaní prieskumu trhu“ vyplýva, že verejný obstarávateľ mailom a osobne oslovil troch uchádzačov, ktorí aj podali ponuku (spoločnosti Kercher Slovakia, s.r.o., TCS Slovenská republika, s.r.o. a víťazný uchádzač MB Prestige, s.r.o. – Nova clean, s.r.o., ponuka 3.250,80 € s DPH).

Podľa § 2 „Základné pojmy“ ods. 5 písm. c) ZVO cit.: *„Na účely tohto zákona sa rozumie: uchádzačom je hospodársky subjekt, ktorý predložil ponuku“.*

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že víťazný uchádzač MB Prestige, s.r.o. – Nova clean, s.r.o. aj spoločnosť Kercher Slovakia, s.r.o. predložili po dve ponuky, pričom úspešný uchádzač predložil ponuku aj na podlahový čistiaci stroj s chodiacou obsluhou v hodnote 2.264,40 € s DPH, čiže o 985,60 € s DPH lacnejší. Kontrolná skupina konštatuje, že v prípade, ak by verejný obstarávateľ vypracoval presné kritériá na predkladanie ponúk a predpokladanú hodnotu zákazky, nemohlo by dôjsť k situácii, že by uchádzač podal dve ponuky.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Kúpa obytných kontajnerov pre Areál netradičných športov v celkovom počte deväť kusov, z toho je šesť šatňových kontajnerov a tri sú sanitárne“

Verejný obstarávateľ vyhlásil v roku 2019 (nie je uvedený deň a mesiac vyhlásenia VO) verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na dodanie tovaru na predmet zákazky „Kúpa obytných kontajnerov pre Areál netradičných športov v celkovom počte deväť kusov, z toho je šesť šatňových kontajnerov a tri sú sanitárne“, zo „Záznamu vykonaní prieskumu trhu“ vyplýva, že verejný obstarávateľ telefonicky a mailom oslovil troch uchádzačov, pričom dvaja uchádzači podali ponuku, spoločnosť KOMA Slovakia, s.r.o. a víťazný uchádzač Algeco, s.r.o., ponuka 79.396,20 € s DPH.

Podľa článku IV ods.1) písm. c) Smernice o VO RŠK cit.: „...je verejný obstarávateľ povinný vykonať prieskum trhu uverejnením výzvy na webovom sídle RŠK, prípadne zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky (elektronicky alebo poštou) potencionálnym uchádzačom“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ nepredložil na kontrolu výzvu na predkladanie ponúk a zároveň konštatuje, že predmetná výzva sa nenachádza na webovej stránke verejného obstarávateľa a nebolo možné skontrolovať kritériá, predpokladanú hodnotu zákazky a lehotu na predkladanie ponúk.

Podľa článku 2.13 ods. 1 Smernice RUZ – 09 Verejné obstarávanie cit.: „Verejný obstarávateľ je povinný na vyhodnotenie ponúk zriadiť najmenej trojčlennú komisiu, ak je predpokladaná hodnota zákazky vyššia než 50 000 eur, ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služieb a vyššia než 150 000 eur, ak ide o uskutočnenie stavebných prác; pri jej zriaďovaní postupuje podľa § 51 zákona. Verejný obstarávateľ môže zriadiť najmenej trojčlennú komisiu aj pri zákazkách od 10 000 eur“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že v smernica o VO RŠK nerieši kritériá na vytvorenie komisie na vyhodnotenie ponúk a následne jej prácu, avšak podľa názoru kontrolnej skupiny je nevyhnutné pri vyšších finančných limitoch, ako je v prípade predmetného verejného obstarávania vytvoriť komisiu na vyhodnotenie ponúk, tak, ako sa uvádza v Smernici RUZ – 09 Verejné obstarávanie miestneho úradu Bratislava – Ružinov. Podmienkou členstva v komisii by malo byť, že členovia komisie musia mať odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky.

Odporúčanie: Dopracovať Smernicu o VO RŠK.

Podľa článku 2.15 ods. 10 a 11 Smernice RUZ – 09 Verejné obstarávanie cit.: „Riaditeľ RPO je povinný menovať do komisií na vyhodnotenie ponúk zástupcu mestskej časti, ktorého určí starosta, a to vo všetkých podlimitných a nadlimitných postupoch verejného obstarávania v obstarávaní: Tovarov, služieb, potravín alebo stavebných prác, ktorých predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia ako **40.000 € bez DPH**“.

Kontrolné zistenie: Kontrolná skupina konštatuje, že z predložených materiálov na kontrolu vyplýva, že nebol vymenovaný do komisie na vyhodnotenie ponúk zástupca mestskej časti.

Verejné obstarávanie na predmet zákazky „Zabezpečenie cateringu“

Verejný obstarávateľ vyhlásil v roku 2020 verejné obstarávanie s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Zabezpečenie cateringu“. Zo záznamu o vykonaní prieskumu trhu vyplýva,

že verejný obstarávateľ písomne – mailom oslovil troch uchádzačov (Experience Agency, s.r.o., SB hotels, s.r.o. a Catering Johnny, s. r. .o.), ktorí aj podali ponuku.

Podľa § 117 ods. 1 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“.

Podľa § 117 ods. 8 ZVO cit.: „Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich desať rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis^{46a)} neustanovuje inak“.

Kontrolné zistenie: Verejný obstarávateľ k predmetnému verejnému obstarávaniu predložil len „Záznamu o vykonaní prieskumu trhu“ uskutočneného dňa 14.1.6.2020 a ponuky uchádzačov. Ostatné dokumenty, výzva na predkladanie ponúk s opisom predmetu zákazky včítane so stanovenými kritériami a lehotami, stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 6 ZVO neboli predložené na kontrolu.

Z predloženej dokumentácie ďalej vyplýva, že komunikácia medzi uchádzačmi a verejným obstarávateľom prebiehala pomocou mailovej komunikácie, pričom chýbajú prvé strany mailovej komunikácie, kde sa uvádza dátum a čas odoslania ponúk, ale iba prílohy, v ktorých sa nachádzali ponuky. Ponuky sú síce vytlačené, ale chýbajú dátumy odoslania ponúk uchádzačmi verejnému obstarávateľovi.

Kontrolné zistenia všeobecne

Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty

Podľa smernice o verejnom obstarávaní RŠK Článok II ods. 8 „Základné pojmy“ cit.: „Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) a pravidlá jej výpočtu určuje § 6 zákona o verejnom obstarávaní. Všetky hodnoty a ceny v tejto smernici sú uvedené bez DPH“.

Podľa § 6 ods.1 ZVO cit.: „Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravnou trhovou konzultáciou alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky“.

Odporúčanie: Z ust. § 6 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní ako aj zo samotného účelu stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky vyplýva, že by mala odrážať aktuálnu situáciu existujúcu v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, alebo v čase začatia postupu verejného obstarávania. Zákon o verejnom obstarávaní kladie dôraz predovšetkým na reálnosť predpokladanej hodnoty zákazky, pričom zároveň ponecháva na vôli verejného obstarávateľa, akým spôsobom sa k nej dopracuje. Uskutočnenie prieskumu trhu patrí k jedným zo spôsobov stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky. Následne z informácií získaných prieskumom trhu je potrebné určiť predpokladanú hodnotu zákazky a stanoviť správny postup.

Lehoty na predkladanie ponúk

Verejný obstarávateľ v priebehu kontrolovaného obdobia obstarával zákazky s nízkou hodnotou. Na zákazky s nízkou hodnotou sa vzťahujú § 117 a nasl. a aj ustanovenia prvej časti zákona o verejnom obstarávaní, okrem tých, ktorých použitie vylučuje § 117 ods. 2.

Z uvedeného teda vyplýva, že pri zákazkách s nízkou hodnotou sa uplatňuje § 21 upravujúce určenie lehôt. Na základe toho tak aj pri zákazkách s nízkou hodnotou platí, že lehota na predkladanie ponúk má byť určená primerane vo vzťahu k náročnosti predmetu zákazky. Skutočnosť, či bola stanovená primeraná lehota na predkladanie ponúk alebo nie, je potrebné posudzovať vždy ad hoc, vo vzťahu ku každému prípadu samostatne.

Kontrolné zistenie: Pri viacerých verejných obstarávaníach uvedených vyššie, verejný obstarávateľ neuvádzal lehoty na predkladanie ponúk, čiže nebolo možné skontrolovať lehoty, kedy boli ponuky predkladané.

Kritériá na predkladanie ponúk

Vo viacerých prípadoch z predloženej dokumentácie nie je jasné aké kritériá stanovil verejný obstarávateľ, či išlo len o kritérium s najnižšou cenou, alebo podľa najlepšieho pomeru ceny a kvality. Kontrolná skupina konštatuje, že verejný obstarávateľ v podstate stanovil kritériá na výber úspešného uchádzača až pri vyhodnocovaní ponúk uchádzačov a následne pri vypracovaní záznamu z vykonania prieskumu trhu, na základe ktorých vybral úspešného uchádzača s ponukou.

Zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami § 117 ZVO s využitím elektronického trhoviska

Verejnému obstarávateľovi sa pri tomto type zákaziek ukladá povinnosť postupovať tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne, t. j. verejný obstarávateľ je povinný postupovať tak, aby dochádzalo k účelnému a hospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov.

Odporúčanie: Kontrolná skupina odporúča zvážiť pri zákazkách s nízkou hodnotou postup podľa § 117 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, kde pri zadávaní týchto zákaziek je taktiež možné postupovať prostredníctvom elektronického trhoviska, ak ide o dodanie tovaru alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu, čím by zabezpečilo účelné a hospodárne vynakladanie finančných prostriedkov

Autoprevádzka

RŠK disponuje automobilom značky Dacia Dokker VAN, EVČ BL 558MB, pričom predmetný automobil malo RŠK v dlhodobom prenájme od prenajímateľa - spoločnosť AUTO DEAL, s. r. .o..

Z kúpnej zmluvy zo dňa 15.1. 2020 uzatvorenej v zmysle § 409 a nasl. zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov vyplýva, že RŠK odkúpilo od spoločnosti AUTO DEAL, s. r. .o. automobil značky Dacia Dokker VAN, EVČ BL 558MB, v hodnote 5.900 € s DPH.

Kontrolná skupina konštatuje, že k vedeniu dokumentácie autoprevádzky RŠK nemá pripomienky.

Zhrnutie zistených skutočností

- Základná finančná kontrola nie je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- nebol predložený na kontrolu ročný plán verejného obstarávania a súhrnné informácie (správy) za RPO,
- boli porušené jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám,
- v profile verejného obstarávateľa nie sú uvedené žiadne kontaktné osoby,
- verejný obstarávateľ neuverejňuje vo svojom profile súhrnnú správu o zmluvách podľa § 10 ods. 10 ZVO a § 117 ods. 6 ZVO,

Odporúčania

- Postupovať podľa platného zákona o verejnom obstarávaní, smernice RŠK o VO a podľa metodických usmernení Úradu pre verejné obstarávanie.
- priebežne novelizovať smernicu o verejnom obstarávaní podľa aktuálne platného zákona o verejnom obstarávaní,
- dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite,
- dodržiavať jednotlivé ustanovenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Stanovisko k podaným pripomienkam (námietkam) ku kontrolným zisteniam

Ružinovský športový klub, p. o. doručil 12.5.2021 miestnemu kontrolórovi pripomienky (námietky) ku kontrolným zisteniam konštatovaným v návrhu správy z 30.4.2021.

Námietky, ktoré kontrolná skupina akceptovala, boli zo správy z vykonanej kontroly odstránené.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky

- Dodávateľské a odberateľské faktúry,
- objednávky,
- pokladničné doklady,
- zmluvy a dodatky k zmluvám,
- dokumentácia ohľadom verejného obstarávania,
- Interné smernice.