

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

Materiál na rokovanie  
miestneho zastupiteľstva  
dňa 26.4.2016

**S p r á v a**  
**o výsledku dodržiavania platných zmlúv v Ružinovskom podniku verejno-prospešných  
služieb a.s. s dopadom na náklady a výnosy spoločnosti**

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, apríl 2016

**Návrh uznesenia:**

Miestne zastupiteľstvo  
po prerokovaní materiálu

**berie na vedomie**

správu o výsledku dodržiavania platných zmlúv v Ružinovskom podniku verejno-prospešných  
služieb a.s. s dopadom na náklady a výnosy spoločnosti

## **Dôvodová správa**

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava Ružinov na I. polrok 2016 schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava Ružinov č. 204/XI/2015 zo dňa 15.12.2015 bola vykonaná kontrola dodržiavania platných zmlúv v Ružinovskom podniku verejno-prospešných služieb a.s. s dopadom na náklady a výnosy spoločnosti

**S p r á v a**  
**o výsledku dodržiavania platných zmlúv v Ružinovskom podniku verejno-prospešných**  
**služieb a.s. s dopadom na náklady a výnosy spoločnosti**  
č. 3/16

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra na 1. polrok 2016 (uzn. MZ MČ č. 204/XI/2015 zo dňa 15.12.2015) a podľa poverenia č. 1/16 zo dňa 11. 1. 2016 zamestnanci Útvaru miestneho kontrolóra Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava - Ružinov: vykonali v čase od 13.1.2016 do 22.3.2016 kontrolu dodržiavania platných zmlúv v Ružinovskom podniku verejno-prospešných služieb a.s. (ďalej „RPV –PS, a.s.“) s dopadom na náklady a výnosy. Kontrola v spoločnosti so 100% majetkovou účasťou mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „MČ“) bola zameraná na stav hospodárenia za rok 2015, na správnosť pri uzatváraní zmlúv a dodržiavanie zmluvných podmienok v nadväznosti na zákony: zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“), č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), č. 40/1964 Zb. – Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej „Občiansky zákonník“), Obchodný zákonník 513/1991 Zb v znení neskorších predpisov (ďalej „OZ“) a ďalšie súvisiace predpisy ako aj Všeobecné záväzné nariadenia MČ č. 13/2012 z 15.5.2012 o Zásadách hospodárenia s majetkom MČ a s majetkom hl. m SR Bratislavy zvereným do správy MČ (ďalej „VZN“).

Spoločnosť bola založená 20.12.2001 a jej činnosť je zameraná najmä na vykonávanie verejnoprospešných prác, čistenie komunikácií, údržbu zelene, prevádzkovanie a údržbu detských ihrísk, nakladanie s odpadmi, správu trhovísk a na zimnú a letnú údržbu komunikácií III. a IV. triedy MČ.

*Výkony predstavujú tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb, ktoré sú:*

kosenie trávnikov,  
vyhrabávanie trávnatých plôch,  
údržba detských ihrísk,  
čistenie chodníkov a komunikácií,  
odhrňovanie snehu a posypávanie chodníkov,  
zimná služba,  
odvoz a likvidácia odpadu

### **Stanovy**

Právne vzťahy spoločnosti sa riadia Stanovami a príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (ďalej „OZ“).

*Orgánmi spoločnosti v zmysle OZ sú:*

Valné zhromaždenie (ďalej „VZ“),  
Predstavenstvo,  
Dozorná rada (ďalej „DR“).

Podľa Stanov spoločnosť realizuje a zabezpečuje svoju činnosť ako akcionár. V platných Stanovách je podrobne špecifikovaný predmet podnikania spoločnosti, hlavné služby a doplnkové a špeciálne služby, ktoré poskytuje podľa potrieb a rozhodnutia MZ. Valné zhromaždenie (ďalej „VZ“) je najvyšším orgánom spoločnosti.

Do jeho pôsobnosti patrí najmä: zmena stanov, rozhodnutie o zvýšení a znížení základného imania, rozhodnutie o zrušení spoločnosti, voľba a odvolanie členov predstavenstva, voľba a odvolanie členov dozornej rady spoločnosti s výnimkou členov dozornej rady volených zamestnancami, schválenie riadnej individuálnej a mimoriadnej

individuálnej účtovnej závierky, rozhodnutie o rozdelení zisku alebo úhrade strát, vrátane určenia výšky dividend a rozhodovanie o použití rezervného fondu, schválenie výročnej správy, rozhodnutie o zrušení spoločnosti a o zmene právnej formy, rozhodnutie o odmenách členov predstavenstva a dozornej rady a ďalších otázkach, ktoré tieto stanovy a právne predpisy zverujú do pôsobnosti valného zhromaždenia

#### ***Predstavenstvo***

Štatutárnym orgánom spoločnosti je predstavenstvo, ktoré riadi činnosť spoločnosti a koná v jeho mene. Predstavenstvo má troch členov, ktorých volí a odvoláva valné zhromaždenie na základe rozhodnutia miestneho zastupiteľstva (ďalej „MZ“) na návrh starostu. Funkčné obdobie členov predstavenstva je štvorročné (ust. čl. IX. Stanov z 16.3.2015). Na základe prijatého uznesenia MZ MČ č. 44/IV/2015 zo dňa 11.3.2015 boli vymenovaní traja členovia predstavenstva s dňom vzniku funkcie od 11.3.2015.

#### ***Dozorná rada***

Najvyšším kontrolným orgánom spoločnosti je dozorná rada (ďalej „DR“). DR má piatich členov. Členov dozornej rady volí a odvoláva valné zhromaždenie na základe rozhodnutia MZ na návrh starostu s výnimkou členov DR volených a odvolávaných zamestnancami podľa § 200 OZ. Funkčné obdobie členov dozornej rady je štvorročné (ust. čl. X. Stanov z 16.3.2015). Na základe prijatého uznesenia MZ MČ č. 44/IV/2015 zo dňa 16.3.2015 boli vymenovaní traja členovia DR s dňom vzniku funkcie od 11.3.2015. Ďalší dvaja členovia boli zvolení postupom podľa § 200 OZ.

#### ***Kontrolou boli overené:***

- Rámcová zmluva z 13.3.2013
- Zmluva o komplexnom nájme majetku
- Zmluva o pôžičke z 20.7.2015
- Zmluva o zriadení záložného práva z 23.9.2015
- Podnájomné zmluvy vrátane vystaveného zoznamu 2014 – 2015 (trhovisko),
- Ostatné dodávateľské zmluvy uzatvorené s právnickými a fyzickými osobami,
- Kniha dodávateľských faktúr 2014 - 2015
- Dodávateľské faktúry za obdobie 2014 – 2015
- Odberateľské faktúry za obdobie 2014 – 2015 (vystavené MÚ MČ na základe Rámcovej zmluvy z 13.3.2013 a ostatní odberatelia).

#### ***Právne normy a smernice:***

- Stanovy spoločnosti platné od 16.3.2015
- Organizačný poriadok a organizačná štruktúra z 1.9.2015
- Registratúrny poriadok platný od 1.2.2016
- Pracovný poriadok platný od 1.7.2015
- Mzdový poriadok platný od 1.2.2016
- Smernica BOZP a PO platná od 15.2.2016 (školenie zamestnancov v oblasti BOZP a PO bolo vykonané v mesiaci február 2016 dodávateľským spôsobom oprávnenou osobou)
- Spracovanie účtovníctva z 2003
- Obeh účtovných dokladov z 2003

#### ***Rámcová zmluva***

Dňa 13.3.2013 MČ uzatvorila v zmysle § 269 OZ so spoločnosťou RPV-PS, a. s. „Rámcovú zmluvu“ na základe ktorej spoločnosť zabezpečuje a vykonáva pre MČ na základe požiadaviek v stanovenej lehote a ceny služby: čistenie a údržba komunikácií, čistenie kanalizačných vpustí, čistenie a údržba verejných priestranstiev (najmä zeleň, parkoviská, schody), vrátane výsadby a náhradnej výsadby drevín, okrasných drevín a stromov, odvoz a

likvidácia objemného odpadu, likvidácia neriadených skládok, deratizácia a dezinsekcia, prevádzkovanie parkoviska, prevádzkovanie trhovísk, prevádzkovanie verejných hygienických zariadení, prevádzkovanie detských ihrísk, prevádzkovanie požičovne lodiek - Štrkovecké jazero, prevádzkovanie tenisového areálu areál Trnávka, prevádzkovanie reklamných panelov, prevádzkovanie informačných skriniek

Služby sú vykonávané na základe čiastkových zmlúv alebo podľa vystavených objednávok. Cena za služby je stanovená ako jednotková cena v rozsahu a obsahu podľa cenníka poskytovaných služieb, ktorý je neoddeliteľnou časťou zmluvy. Úhrada za služby je vykonávaná na základe predložených faktúr s odsúhlaseným súpisom vykonaných prác a dodávok alebo protokolárne prevzatím riadne ukončených prác objednávateľom. Fakturačná cena za poskytnuté služby je stanovená ako jednotková cena krát počet jednotiek. K takto stanovenej cene sa účtuje DPH v zákonom stanovenej výške.

Zmluva obsahuje podmienky v prípade omeškania úhrady faktúry, kedy si zhotoviteľ (RPV-PS, a.s.) uplatňuje nárok z omeškania vo výške 0,01% ročne. Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy je cenník poskytovaných služieb (Príloha č. 1 – „Špecifikácia a cenník poskytovaných služieb“). Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Dodatok č. 1 bol vyhotovený v súlade s uznesením MZ MČ č. 217/XII/ 2016 z 19.1.2016. Dodatok upravuje zmenu Prílohy č.1 s názvom „Špecifikácia a cenník poskytovaných služieb“ v časti 10 – Zimná údržba verejných komunikácií.

#### **Zmluva o komplexnom nájme majetku (z 20.12.2012)**

Predmetom tejto zmluvy je nájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku špecifikovaný v zozname príloh tejto zmluvy. Na základe tejto zmluvy MČ prenecháva majetok, ktorého zoznam a hodnota je uvedený v neoddeliteľných prílohách tejto zmluvy dňom 01.01.2013, do komplexného nájmu RPV-PS, a.s. za účelom jeho využitia najmä v prospech MČ a zabezpečenia jeho prípadného zhodnotenia, a to za dohodnutých podmienok uvedených v zmluve. RPV-PS, a.s. nie je oprávnený vykonávať odpisy z predmetu nájmu.

Zmluva obsahuje 3 dodatky. Dodatok č. 3 bol vyhotovený v súlade s uznesením MZ MČ č. 190/XI/2015 zo dňa 15.12.2015. Dodatok upravuje výšku nájmu z 300.000 EUR ročne na sumu 150.000 EUR ročne s dobou nájmu do 31.12.2020.

#### **Zmluva o pôžičke**

Dňa 20.7.2015 MČ a RPV-PS, a.s. uzatvorili v zmysle ust. § 657 Občianskeho zákonníka a na základe uznesenia MZ MČ č. 73/VI/2015 zo dňa 6.5.2015 Zmluvu o návratnej pôžičke pre spoločnosť RPV-PS, a.s. od MČ, ako jediného akcionára spoločnosti, v sume najviac 600.000 EUR z čoho 301.460,57 EUR bolo určených na úhradu záväzkov z predchádzajúceho obdobia voči tretím osobám, ktorých zoznam tvorí Príloha č.1 Zmluvy. Suma 298.539,43 EUR bude spoločnosti poskytnutá len na účely investičného rozvoja (na kapitálové výdavky).

RPV-PS, a.s. sa zaviazal úročenú a účelovo viazanú Pôžičku vrátiť do 31.12.2022, čo upravuje Dodatok č. 1 z 11.2.2016.

*Kontrolné zistenie:*

Úhrada záväzkov v sume 301 460,57 EUR - Príloha č. 1

1. splátka v sume 92 964,09 EUR

Bankový výpis (ďalej „BV“) č. 106/2015 z 24.7.2015 - finančné prostriedky boli použité na úhradu záväzkov podľa Prílohy č.1. V prípade záväzku Pneu Comp, s.r.o. v sume 681,29 EUR - bolo uhradené 681,31 EUR, čo bolo o 0,02 EUR viac

2. splátka v sume 103 686,75 EUR

BV z 27.8.2015 – finančné prostriedky boli použité na úhradu záväzkov podľa Prílohy č. 1

3. splátka v sume 104 809,73 EUR

BV z 28.9.2015 – finančné prostriedky boli použité na úhradu záväzkov podľa Prílohy č. 1. V prípade úhrady DF vystavenej Ing. F. K. za záhradnícke služby bola uhradená suma 1 132,38 EUR čo bolo o 4 380,41 EUR menej ako uznaný dlh uvedený v Prílohe č. 1. Zníženie dlhu o 4 380,41 EUR bolo odsúhlasené Ing. F. K. dňa 22.9.2015. Vzhľadom k uvedenej skutočnosti RPV-PS, a.s. dňa 2.10.2015 požiadal MČ o návrh vysporiadania rozdielu 4 380,41 EUR. K dnešnému dňu zo strany MČ nebol daný návrh na jeho vysporiadanie.

#### **Zmluva o zriadení záložného práva (z 23.9.2015)**

Predmetom zmluvy je dohoda Zmluvných strán o zriadení záložného práva k hnutel'ným veciam nachádzajúcim sa vo výlučnom vlastníctve RPV-PS, a.s. v prospech MČ na zabezpečenie pohľadávky MČ.

#### **Podnájomné zmluvy - Trhovisko**

Kontrole boli predložené podnájomné zmluvy vystavené v roku 2014 - 2015. Zmluvy boli vedené v jednom číselnom rade rozlíšené pridaním za poradové číslo druh špecifikácie predmetu zmluvy napr.: OZ – ovocie zelenina, K – kvety, DUP – dočasné užívanie pozemku R-P reklamné panely, SL – služby, NP – nebytové priestory, VT – vonkajšie trhy, DI – detské ihrisko....

V roku 2015 bolo vystavených 251 zmlúv (v roku 2014 vystavených 375 zmlúv – každé predĺženie zmluvy bolo riešené novou zmluvou a nie dodatkom k zmluve, čo bolo neprehľadné).

Zmluvy boli uzatvorené väčšinou na obdobie od : 1.1.-31.3, od 1.4. – 30.6., a od 1.7. – 31.12. V prípade zmeny (napr.: doba nájmu, cena nájmu ..) boli vypracované dodatky k zmluvám.

Náhodným výberom bolo prekontrolovaných 6 podnájomných zmlúv platných na rok 2015. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

#### **Podnájomná zmluva č. 374/2010**

V ostatnej kontrole z 18.12.2014 bol RPV-PS, a.s. upozornený na nevýhodnú Zmluvu č. 374/2010 zo dňa 29.7.2010 o podnájme nehnuteľností s podnájomcom TENIS CLUB TRNÁVKA spol., s r.o. s platnosťou od 1.8.2010 do 31.7.2012. Cena podnájmu bola podhodnotená (11 950 EUR/rok) a od uzatvorenia zmluvy nebola upravovaná. Kontrola preto odporučila RPV-PS, a.s. vstúpiť do rokovania s podnájomcom a výšku nájmu upraviť v súlade s § 7 zákona o majetku obcí a VZN č. 13/2012.

Predstavenstvo uložilo riaditeľovi spoločnosti v nadväznosti na Rozhodnutie predstavenstva z 23.4.2015 vypracovať odstúpenie od Zmluvy o prenájme nehnuteľnosti.

V liste zo dňa 30.4.2015 RPV-PS, a.s. vyzvala TENIS CLUB TRNÁVKA spol., s r.o. na vypratanie prenajíatej veci k 31.5.2015 a jej následné odovzdanie k 1.6.2015.

Zo strany TENIS CLUB TRNÁVKA spol., s r.o. bola podaná žaloba o určenie neplatnosti odstúpenia od zmluvy o podnájme nehnuteľnosti a Návrh na vydanie predbežného opatrenia. Súdny spor k dnešnému dňu nie je ukončený.

#### **Predmet nájmu:**

Jedná sa o Športovú halu na Vietnamskej ulici so zastavanou plochou 1202 m<sup>2</sup> a ostatnou plochou o výmere 1980 m<sup>2</sup>. TENIS CLUB TRNÁVKA spol., s r.o. si tieto priestory prenajímal za účelom prevádzkovania tenisovej haly, tenisových kurtov, fitness centra a squashových kurtov a doplnkových služieb ako saunu, masáže a solárium.

#### ***Dodávateľské zmluvy uzatvorené s právnickými a fyzickými osobami***

Kontrole bolo predložených 82 platných zmlúv. Zmluvy boli číslované ručne podľa prideleného poradového čísla v zozname. Kontrola odporúča sprehľadniť evidenciu zmlúv zavedením centrálného registra.

### Došlé faktúry

Kontrolou boli overené došlé faktúry za dodávky, vykonané práce a služby investičného a neinvestičného charakteru, doručené účtovnej jednotke v roku 2015.

Účtovníctvo je od 9/2015 vedené v novom programe OMEGA (od firmy KROS a.s. Žilina). Personalistika a mzdy v programe OLYMP sú vedené podľa vyjadrenia ekonomickej riaditeľky od februára 2016.

Kontrola overila evidenciu došlých faktúr a náležitosti účtovných dokladov (faktúry, príslušná dokumentácia a likvidačné listy k faktúram) za rok 2015. Evidencia došlých faktúr so sledovaním dátumu splatnosti a uskutočnením ich úhrad do 9/2015 bola zabezpečená prostredníctvom ručne vedenej „Knihy dodávateľských faktúr“. Od 9/2015 je kniha došlých faktúr vedená v elektronickej podobe. Faktúry boli označené prezenčnou pečiatkou s uvedením dátumu, čísla došlej pošty a podpisu zodpovedného zamestnanca. Kontrolou došlej pošty za rok 2015 bolo zistené, že čísla na prezenčnej pečiatke na faktúrach sa nezhodovali s poradovými číslami z došlej pošty (v predloženej evidencii došlej pošty sa dodávateľské faktúry nenachádzali). Účtovná jednotka je povinné viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne - § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrolu elektronickej vedenej knihy faktúr a fyzicky založenými faktúrami v šanóne boli zistené nezrovnalosti. Pod jedným poradovým číslom boli zaevidované a zaúčtované dve rôzne faktúry (duplicitné číslovanie) čo nie je v súlade s ustanovením § 8 zákonom o účtovníctve. Vzniknutý nedostatok je potrebné neodkladne odstrániť na čo bola účtovná jednotka upozornená aj audítorom.

Kontrolou bolo zistené, že likvidačné listy k faktúram v niektorých prípadoch neboli vyplnené podľa predtlaču, čomu je potrebné venovať väčšiu pozornosť. Chýbal text objasňujúci, či boli vykonané práce v súlade so zmluvou alebo objednávkou. Ak na fakturované práce a služby bola vyhotovená objednávka, prípadne uzavretá obchodná zmluva, túto skutočnosť je potrebné vyznačiť uvedením čísla zmluvy prípadne čísla objednávky. Pri nákupe hmotného majetku tiež uvádzať poradové číslo z evidencie majetku - § 8 zákona o účtovníctve.

Kontrola ďalej upozorňuje na interné smernice, ktoré neboli aktualizované od roku 2003:

- Obeh účtovných dokladov vrátane podpisových vzorov ,
- Systém spracovania účtovníctva ,
- Harmonogram účtovnej závierky,
- Vedenie pokladne

### Výsledok hospodárenia 2013 - 2015

RPV-PS, a.s.	2013	2014	2015
trhovisko - tržby	1 110 466	797 858	1 220 466
údržba zelene - tržby	1 789 606	1 579 494	1 655 332
ostatné výnosy	121 136	110 676	8 479
<b>Výnosy spolu</b>	<b>3 021 208</b>	<b>2 488 028</b>	<b>2 884 277</b>
<b>Náklady spolu</b>	<b>3 406 184</b>	<b>2 949 433</b>	<b>2 874 742</b>
materiálové náklady	263 117	275 215	285 563
energie	185 487	160 822	163 838
služby	1 689 124	1 251 985	812 253
oprava a údržba	335 452	173 861	58 757
mzdové a sociálne náklady	57zam. 834 833	59 zam. 1 004 548	87zam. 1 433 389
dane a poplatky	7 727	8 663	14 215
odpisy	34 235		30 750



ostatné náklady	56 209	74 339	75 977
<b>HV - účtovný (EUR)</b>	<b>-384 872</b>	<b>-461 373</b>	<b>+9 535</b>

2015

Vysoký podiel na dosiahnutých nákladoch v sume 2 874 742 EUR mali mzdové a zákonné a sociálne odvody v sume 1 433 389 EUR, ktoré tvorili 49,86 % podiel. Náklady na spotrebu materiálu, energie a služieb v porovnaní s predchádzajúcim obdobím 2014 klesli o sumu 426 368 EUR. Na celkových nákladoch v preverovanom období 2015 sa podieľali sumou 1 261 654 EUR t. j. 43,89 %.

#### Trhovisko – Miletičová

*Na zvýšení tržieb sa podieľalo najmä:*

- personálna výmena zamestnancov správy trhovísk,
- úprava cien nájomného a služieb (cenník zverejnený na webovom sídle),
- zavedenie bezobslužného parkovacieho systému - Miletičová,
- rekonštrukcia elektrických rozvodov (bezpečnosť, objektivita merania a fakturácia),
- opravy porúch na rozvodoch vody (vybudovanie hasičských hydrantov, výmena nefunkčných uzáverov a osadenie podružných meračov),

#### Úpravy

- opravy výtlkov na trhovisku (asfaltový povrch),
- rekonštrukcia stánkov, vybudovanie pódia, lavičiek, osadenie črepníkov so zeleňou,

#### Údržba zelene

V porovnaní s rokom 2014 došlo k zvýšeniu tržieb o 75 938 EUR (oproti roku 2013 boli tržby nižšie o 134 274 EUR).

*Ukončené Zmluvy:*

- Ing. F. Krampl v roku 2013
- DENDRA Slovakia, s.r.o. k 31.3.2015
- Ivan Lačok –Juniperus k 31.12.2015

Údržbu zelene prevzalo stredisko VPS.

### **Pohľadávky a záväzky k 31.12.2015**

#### Pohľadávky

- Spoločnosť eviduje neuhradené odberateľské faktúry v celkovej výške 313 242,72 EUR. Pohľadávku voči MČ vo výške 309 359,80 EUR

#### Záväzky

- Záväzok za prenájom voči MČ (Zmluva o komplexnom nájme majetku z 20.12.2012) vo výške 872 072,30 EUR.
- Pôžička od MČ (zmluva o Pôžičke z 20.7.2015) vo výške 301 460,57 EUR
- Splátkové kalendáre vo výške 771 549 EUR:
  - B.O.B. SECURITY, s.r.o. strážna služba - neuhradené došlé faktúry za obdobie 2014 vo výške 151 420,39 EUR (Zmluva ukončená k 31.12.2014).
  - DENDRA Slovakia, s.r.o. údržba zelene - neuhradené došlé faktúry za obdobie 2013-2015 vo výške 574 388,03 EUR. Pohľadávku prevzala firma TESSA, s.r.o. s ktorou má RPV-PS, a.s. uzatvorenú zmluvu o splátkovom kalendári (dokumentácia o prevzatí pohľadávky firmou TESSA, s.r.o. od firmy DENDRA Slovakia, s.r.o. nebola kontrole predložená).
  - CHASSIS, s.r.o., výber nájomného Miletičová - neuhradené došlé faktúry za obdobie 2014 vo výške 45 739,90 EUR (Mandátna zmluva ukončená k 1.11.2014).
- Krátkodobé záväzky z obchodného styku – neuhradené došlé faktúry vo výške 242 753,14 EUR

**Kontrola verejného obstarávania RP VPS, a.s. z pohľadu transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, ako i princípu hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov**

Verejným obstarávaním sú stanovené pravidlá a postupy podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb, súťaž návrhov a správa vo verejnom obstarávaní.

**Cieľom** verejného obstarávania je úsporné nakladanie s prostriedkami zo štátneho rozpočtu, nakoľko na chod jednotlivých úradov a organizácií, ktoré sú napojené na štátny rozpočet, sú každoročne vynakladané nemalé finančné prostriedky. Preto je skutočnou nevyhnutnosťou, aby sa zabránilo ich zbytočnému a nadmernému odčerpávaniu a ich prípadnému zneužívaniu.

Pri verejnom obstarávaní sa uplatňujú princípy transparentnosti, rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov a záujemcov, ako i princíp hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

Spoločnosť za kontrolované obdobie neobstarávala zákazky (podlimitné) s trhovou hodnotou, kde zákon ukladá zverejňovanie výzvy na predkladanie ponúk alebo oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania vo Vestníku VO Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej „ÚVO“).

Kontrola preverila dodržiavanie postupov podľa §9 ods. 9 zákona o VO pri zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola vyššia ako 1000 EUR za rok 2015. VO v priebehu roka 2015 v počte 58 obstarávaní bolo realizované zamestnancami na základe písomného poverenia (vydané predsedom predstavenstva spoločnosti) na vykonanie celého procesu VO a skontrolované a odsúhlasené spoločnosťou Eurokonzult, s.r.o., s ktorou má za týmto účelom spoločnosť uzatvorenú zmluvu.

## **I. Používanie verejného obstarávania bez zásadného vplyvu na hospodárnosť a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov**

### **I. 1 Zverejňovanie zmlúv v profile verejného obstarávateľa**

Spravovanie siete WEB stránky poskytnutie serverového miesta, poskytovanie internetových a intranetových aplikácií vykonáva firma FOURNETIX, s.r.o., s ktorým bola uzatvorená rámcová dohoda na základe verejného obstarávania. Zmluva je uzavretá od 01.01.2016 do 31.12.2016 resp. do vyčerpania finančného limitu v sume 19 900 EUR bez DPH. V čase kontroly v profile verejného obstarávateľa neboli zverejnené všetky zmluvy uzavreté v roku 2015. Podľa zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov vyplýva, že účinnosť zmluvy musí byť preukázaná dátumom zverejnenia, pričom zverejnenie zmluvy má dôležité právne účinky. V zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník cit.: „Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia“ a v nadväznosti na § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník cit.: „Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo“.

**Kontrolné zistenie** - Zákon o slobode informácií v § 5a ods. 2 ustanovuje zverejňovať len také zmluvy, ktoré sú mimo hospodárskeho styku. Zároveň sa v ods. 1) uvádza „Povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby

*verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie“.*

Z toho vyplýva, že RPV-PS, a.s. je povinný zverejňovať všetky zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom MČ, ktorý má v prenájme. Tieto zmluvy však doteraz nie sú zverejňované.

## **Zverejňovanie štvrt'ročnej súhrnnej správy o zákazkách v profile verejného obstarávateľa**

Podľa § 9 ods. 9 Zákona o VO ak je predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 Zákona o VO, rovnaká alebo vyššia než 1 000 EUR, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrt'ročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

**Kontrolné zistenie** – kontrolou bolo zistené, že v roku 2015 bola zverejnená na webovom sídle len jedna súhrnná správa a to za II. štvrťrok 2015. Kontrola odporúča pre väčšiu transparentnosť verejného obstarávania, aby verejný obstarávateľ na svojom vlastnom webovom sídle zverejnil aj ostatné súhrnné správy za rok 2015. Kontrolou bolo zistené, že v profile verejného obstarávateľa na portáli ÚVO nebola zverejnená správa za I. štvrťrok 2015. Povinnosť zverejňovať objednávky a faktúry podľa § 5b sa vzťahuje len na objednávky a faktúry súvisiace s povinne zverejňovanými zmluvami.

### **I. 2 Zriadenie komisie na vyhodnotenie ponúk**

Pri zadávaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 Zákona 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 (Interná organizačná smernica pre vykonávanie verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek iných ako podlimitných a nadlimitných RV PS Bratislava ďalej len „Interná organizačná smernica“). 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 „Lisovací kontajner – víťazný uchádzač UNIKOV NITRA, s.r.o.“, „Právne služby – víťazný uchádzač AGILITA ADVOKÁTSKA KANCELÁRIA, v.o.s.) boli zriadené dvojčlenné komisie 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.)

### **I. 3 Vyhodnotenie splnenia podmienok účasti**

Vo výzve na predloženie cenovej ponuky verejný obstarávateľ okrem iného požadoval o uchádzačov podľa § 26 ods. 2 písm. f) Zákona o VO, aby k cenovej ponuke predložili živnostenský list alebo výpis z obchodného registra.

**Kontrolné zistenie** - kontrolná skupina konštatuje, že vo viacerých prípadoch (napr. verejné obstarávanie na predmet zákazky – „Čistenie kanalizácií“, „Pracovné odevy“ a „Stavebné práce“) 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), alebo zvážiť vylúčenie uchádzača z procesu verejného obstarávania.

### **I. 4 Uzavretie zmluvy podľa Občianskeho zákonníka, resp. Obchodného zákonníka**

Kontrolná skupina skontrolovala z právneho hľadiska zmluvy a rámcové dohody uzatvorené medzi kontrolovaným subjektom a úspešnými uchádzačmi, pričom zistila, že niektoré zmluvy boli uzavreté podľa § 11 alebo § 3 Zákona o VO (napr. ALTÁNOK.eu, s.r.o., TZB, s.r.o., AUTO-M, s.r.o.).

Kontrolná skupina má za to, že zákon o verejnom obstarávaní upravuje iba fázu výberu zmluvného partnera (vrátane povinnosti súčinnosti úspešného uchádzača), pričom samotné uzavretie zmluvného vzťahu, resp. zmluvy alebo rámcovej dohody vrátane voľby vhodného zmluvného typu, príp. nadobúdanie ich platnosti/účinnosti upravujú iné právne predpisy, ako napr. Občiansky zákonník, či Obchodný zákonník. Uzavretá zmluva alebo rámcová dohoda nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačmi, uzavretá musí byť v lehote viazanosti ponúk, ako je to uvedené v ustanovení § 45 ods. 1 Zákona o VO.

### **I. 5 Uzavretie zmluvy v lehote viazanosti**

Verejný obstarávateľ vo viacerých prípadoch vo výzve na predkladanie ponuky stanovil viazanosť ponúk, aj keď túto povinnosť verejnému obstarávateľovi § 9 ods. 9 Zákona o VO neukladá.

V prípade, ak verejný obstarávateľ určí lehotu na predkladanie ponúk, lehota viazanosti sa určí tak, aby zahŕňala čas potrebný na vypracovanie ponúk a vysvetľovanie súťažných podkladov a zohľadní čas potrebný na vyhodnotenie ponúk a uzavretie zmluvy s úspešným uchádzačom.

Z uvedeného vyplýva, že lehota viazanosti ponúk je subjektívna lehota, ktorú určuje verejný obstarávateľ v rámci jednotlivých postupov verejného obstarávania. Lehota viazanosti ponúk začína plynúť po uplynutí lehoty na predkladanie ponúk a končí uplynutím dňa, ktorý obstarávateľ určí v oznámení o vyhlásení metódy verejného obstarávania alebo v súťažných podkladoch. Pri určení lehoty viazanosti ponúk obstarávateľ zohľadní najmä čas potrebný na otváranie obálok s ponukami (pokiaľ boli súťažné podklady doručené napr. poštovou prepravou alebo osobne do podateľne v obálke), na vyhodnotenie ponúk a uzavretie zmluvy. Počas lehoty viazanosti ponúk je uchádzač viazaný svojou ponukou.

**Kontrolné zistenie** - po prekontrolovaní dokumentácie kontrolnou skupinou vyplýva, že vo výzve na predloženie ponuky vo viacerých prípadoch verejný obstarávateľ omylom uvádza lehotu na predkladanie cenových ponúk uchádzačov totožnú s lehotou viazanosti ponúk. Vo výzvach na predloženie ponuky alebo v iných dokladoch nedošlo kontrolovaným

k predĺženiu lehoty viazanosti ponúk. Na základe uvedeného, má kontrolná skupina za to, že verejný obstarávateľ mal zvážiť uzatvorenie zmluvy s úspešným uchádzačom po uplynutí lehoty viazanosti ponúk.

#### **I. 6 Neuzavretie zmluvy s víťazným uchádzačom UNIKOV Nitra**

Podľa § 45 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ a obstarávateľ uzavrie zmluvu alebo rámcovú dohodu v lehote viazanosti ponúk. V prípade verejného obstarávania na predmet zákazky „Nákup nákladných kontajnerov na prevoz bioodpadu a odpadu“ víťazný uchádzač UNIKOV Nitra, s.r.o. nebola uzavretá rámcová dohoda. Z predložených materiálov vyplýva, že verejný obstarávateľ vyhlásil verejné obstarávanie s lehotou na písomné predloženie ponuky do 05.10.2015 do 12.00.hod.. Stanovená predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená 19 900 EUR bez DPH. Obstarávania sa zúčastnili uchádzači KOVOMONT, s.r.o., UNIKOV Nitra, s.r.o. a KomAgrartechnik, s.r.o.. Komisia na vyhodnotenie ponúk dňa 15.10.2015 vybrala na základe posúdenia kritérií úspešného uchádzača UNIKOV Nitra s.r.o., ktorému verejný obstarávateľ písomne oznámil dňa 15.10.2015, že v predmetnom verejnom obstarávaní uspel.

**Kontrolné zistenie** - 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 § 46 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 UNIKOV Nitra, s.r.o. nebola uzatvorená a verejný obstarávateľ neupovedomil všetkých uchádzačov alebo záujemcov o zrušení použitého postupu zadávania zákazky, čím porušil § 46 ods. 1 a 2 Zákona o VO.

#### **I. 7 Informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk**

Vo viacerých prípadoch verejný obstarávateľ (napr. verejné obstarávanie na predmet zákazky – „Prenájom techniky“, „Zametacie vozidlá“ a „Strážna služba – trh Miletičova“) 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.

#### **I. 8 Nesprávne použitý § 9 ods. 9 Zákona o VO, finančný limit rovný s 20 000 EUR**

Zákon o verejnom obstarávaní v ustanovení § 4 Zákona o VO (Finančné limity) rozdeľuje zákazky v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky (pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky upravuje § 5 tohto zákona) na zákazky nadlimitné a zákazky podlimitné a súčasne v § 9 ods. 9 Zákona o VO ustanovuje pravidlá pre zadávanie zákazky, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 tohto zákona.

Podľa § 4 ods. 3 Zákona o VO podlimitnou zákazkou je zákazka zadávaná verejným obstarávateľom, ktorej predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas

platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok nižšia ako finančný limit podľa odseku 2 a ide o zákazku

a) na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu, okrem potravín, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a jej predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 1 000 EUR,

b) ktorá nie je zákazkou podľa písmena a) a jej predpokladaná hodnota je

1. **rovnaká alebo vyššia ako 20 000 EUR**, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín, alebo o zákazku na poskytnutie služby alebo

2. **rovnaká alebo vyššia ako 30 000 EUR**, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác,

c) na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny, ak predpokladaná hodnota zákazky je **rovnaká alebo vyššia ako 40 000 EUR**.

Podľa § 9 ods. 9 Zákona o VO, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 Zákona o VO, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 EUR, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

V období účinného od 01.02. 2015 pri zadávaní zákaziek, ktoré nie sú zákazkami na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu (tovar, stavené práce alebo služby iné ako bežne dostupné na trhu) a ktorých predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok nižšia ako

– 20 000 EUR pri tovare (okrem potravín) a službe,

– 30 000 EUR pri stavebných prácach,

– zákaziek na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny, ktorých predpokladaná hodnota je nižšia ako 40 000 EUR, postupuje verejný obstarávateľ podľa § 9 ods. 9 zákona.

Podľa Internej organizačnej smernici Článok 4 bod 5. „*Na obstarávanie tovarov a služieb s predpokladanou cenou bez DPH 20 000,00 EUR a viac, na náklady súťaže návrhov 20 000,00 EUR a viac a obstarávanie stavebných prác s cenou bez DPH 30 000,00 EUR a viac sa vzťahujú príslušné postupy podľa podmienok zákona o VO, na aplikáciu podlimitných a nadlimitných zákaziek sa táto smernica nevzťahuje*“.

Tak ako zákon o verejnom obstarávaní (§ 4 Zákona o VO) tak aj Interná organizačná smernica (Článok 4 bod 5) rozdeľujú na základe finančných limitov zákazky na zákazky nadlimitné a zákazky podlimitné a súčasne stanovujú pravidlá pre zadávanie zákaziek, ktoré nespĺňajú podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 tohto zákona.

**Kontrolné zistenie** – kontrolná skupina konštatuje, že vo viacerých prípadoch (napr. verejné obstarávanie na predmet zákazky – „Obnova komunikácií, chodníkov, parkovísk a priestranstiev zaasfaltovaním asfaltovým betónom“ úspešný uchádzač Ing. Jaroslav Žember, Stavebná firma Žember, „Správa siete a informačných systémov, dodávka programového vybavenia, dodávka kancelárskej a výpočtovej techniky“, víťazný uchádzač Networ, s.r.o. a „Oprava a údržba techniky, záručný a pozáručný servis“, víťazný uchádzač Gazda, spol. s.r.o.), bola uvedená v potvrdení o zverejnení zmluvy Úradom vlády SR zmluvne dohodnutá čiastka rovná 20 000 EUR. Kontrolná skupina upozorňuje, že vzhľadom na vyššie uvedené finančné limity, sa v týchto prípadoch jedná o postup zadávania podlimitných zákaziek a nie v zmysle § 9 ods. 9 Zákona o VO ktorý ustanovuje pravidlá pre zadávanie zákazky, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 tohto zákona.

V prípade, že výška predpokladanej hodnoty zákazky dosahuje k hranici finančného limitu rozlišujúceho použitie postupu zadávania zákazky, verejný obstarávateľ by mal s náležitou zodpovednosťou zvážiť, ktorý z postupov zadávania zákazky použije na zadanie ním požadovanej zákazky, aj vzhľadom na možné riziko, že z dosiahnutého výsledku verejného obstarávania vyplynie nesúlad s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní, hlavne § 4 ods. 2 alebo ods. 3 a § 5 Zákona o VO.

Kontrolné zistenia v tejto kapitole síce neovplyvňujú hospodárnosť spoločnosti priamo, ale výška prípadných sankcií zo strany Úradu pre verejné obstarávanie by mohli zasiahnuť ekonomiku spoločnosti veľmi citeľne. Zároveň to poukazuje na skutočnosť, že orgány spoločnosti i v minulom roku nevenovali potrebnú pozornosť procesu obstarávania a uzatvárania zmlúv a dodržiavaniu zákona o prístupe k informáciám.

## **II. Používanie verejného obstarávania so zásadným vplyvom na hospodárnosť a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov**

### **II. 1 Ročný plán obstarávania zákaziek**

Je plánom pre zabezpečenie nákupu tovarov, poskytovania služieb a realizácie stavebných prác v príslušnom roku. Poverené oddelenie RP VPS, a.s. by malo vypracovať uvedený plán obstarávania. Plán by mal byť vypracovaný a schválený štatutárnym zástupcom organizácie v súlade so schváleným rozpočtom na bežný rok. Plán verejného obstarávania by mala RP VPS, 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** – Dodatočne bol predložený plán VO (po doručení návrhu správy z kontroly). Zároveň kontrola upozorňuje, že v predložennom „Pláne VO v roku 2015“ sa neuvádza žiadne finančné plnenie ani termíny uskutočnenia obstarávania a „Plán VO v roku 2016“ je určený pre zamestnancov spoločnosti a nie pre potenciálnych uchádzačov. Týmto sa stráca možnosť pozitívne ovplyvniť náklady spoločnosti.

### **II. 3 Predpokladaná hodnota zákazky**

Verejný obstarávateľ vo viacerých prípadoch vo výzve na predloženie cenovej ponuky (napr. v prípade verejného obstarávania na predmet zákazky – „Pokládka zámkovej dlažby, ul. Záhradnícka“, úspešný uchádzač AM TREND, s.r.o., „Upratovacie služby“, úspešný uchádzač B-BAU, s.r.o. a „Rekonštrukcia plôch a múrikov Líščia Nivy č. 6 – 8, úspešný uchádzač AM TREND, s.r.o.) neuviedol predpokladanú hodnotu zákazky.

Verejný obstarávateľ určuje postup zadávania zákazky podľa § 4 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 § 5 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 § 5 Zákona o VO.

**Kontrolné zistenie** – ako príklad uvádzame verejného obstarávania na predmet zákazky – „Pokládka zámkovej dlažby, ul. Záhradnícka“, úspešný uchádzač AM TREND, s.r.o., kde verejný obstarávateľ neuviedol predpokladanú hodnotu zákazky, pričom stanovil kritériá na vyhodnotenie ponúk : Cena, váhavosť 50 %

Termín dodania diela 50 %.

Predpokladaná hodnota zákazky je uvedená v „overovacom formulári“ vo výške 3 000 EUR. „Overovací formulár“ nie je súčasťou výzvy na predloženie cenovej ponuky, pričom úspešný uchádzač uviedol vo svojej cenovej ponuke:

Cena – 2 450,00 EUR bez DPH

Termín dodania diela – 05.06.2015

Z uvedeného vyplýva, že nie je jednoznačne možné vyhodnotiť verejné obstarávanie, ak nie je jasne preukázateľné, akým spôsobom a na akom základe uchádzači vypracovali a poslali svoju cenovú ponuku.

Kontrolná skupina upozorňuje na súlad s pravidlami a postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní, a teda aj v možné rozpory so základnými princípmi verejného obstarávania (§ 9 ods. 3 Zákona o VO princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti).

## **II. 4 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 – „Údržba zelene“, „Prenájom techniky“ a „Zametacie vozidlá“) nie sú uvedené na cenovej ponuke dátumy a časy doručenia.

V prípade verejného obstarávania na predmet zákazky – „Údržba zelene“, úspešný uchádzač B-Bau, s.r.o. – lehota na predkladanie ponúk bola verejným obstarávateľom určená v termíne do 20.03.2015 do 12:00 hod. Z cenovej ponuky, ktorú predložil úspešný uchádzač B-Bau, s.r.o. vyplýva, že dátum predloženia ponuky je uvedený 20.03.2015, ale v ponuke chýba hodina predloženia ponuky, čiže predložená cenová ponuka mohla byť doručená verejnému obstarávateľovi pred aj po termíne uvedenom vo výzve na predkladanie ponúk

V prípade verejného obstarávania na predmet zákazky – „Zametacie vozidlá“, úspešný uchádzač Hanes Slovakia, s.r.o. – lehota na predkladanie ponúk bola verejným obstarávateľom určená v termíne do 02.04.2015 do 12:00 hod. Z cenovej ponuky, ktorú predložil úspešný uchádzač Hanes Slovakia, s.r.o. vyplýva, že dátum predloženia ponuky je uvedený 02.04.2015, ale chýba hodina predloženia ponuky a navyše na pečiatke prevzatia ponuky verejným obstarávateľom je uvedený dátum **04.05.2015**. Po prekontrolovaní a porovnaní dátumov uvedených v ponuke s „Knihou došlej pošty“ verejného obstarávateľa vyplýva, že uvedený dátum prijatia cenovej ponuky úspešného uchádzača Hanes Slovakia, s.r.o. je 04.05.2015 pod poradovým číslom 179. Kontrolná skupina má zato, že verejný obstarávateľ buď nesprávne



pečiatkou označil dátum na cenovej ponuke úspešného uchádzača Hanes Slovakia, s.r.o. a taktiež nesprávne zapísal cenovú ponuku uchádzača Hanes Slovakia, s.r.o v „Knihe došlej pošty“ v uvedenom dátume, alebo uchádzač Hanes Slovakia, s.r.o. podal svoju cenovú ponuku po termíne prijímania ponúk a preto mal byť z predmetnej súťaže vylúčený.

**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.

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 zistenie – v Internej organizačnej smernici v článku 9 ods. 2 sa uvádza: *“Ak štatutárny zástupca organizácie zriadil komisiu na vyhodnotenie ponúk, zamestnanec poverený prieskumom trhu je predloží ponuky v neporušených obaloch na vyhodnotenie“*.

**Kontrolné zistenia** - kontrolná skupina konštatuje, 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 – „Rekonštrukcia elektroinštalácie na trhovisku Miletičova a Herlianska“, „Upratovacie služby“ a „Oprava a údržba osobných motorových vozidiel, nákladných motorových vozidiel spoločnosti“.

## II. 5 Predkladanie ponúk

Verejný obstarávateľ dňa 23.03.2015 uzatvoril zmluvu na predmet zákazky „Prenájom strojných zariadení“ s úspešným uchádzačom Dendra, s.r.o.. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené:

- 1) V „Knihe došlej pošty“ pod poradovým číslom 94 zo dňa 19.3.2015 je uvedená cenová ponuka uchádzača Dendra, s.r.o. na predmet zákazky „Cenová ponuka na prenájom techniky“ – doba prenájmu od 23.03.2015 do 23.06.2015, v sume 8 517 EUR za jeden mesiac, ceny sú bez DPH.
- 2) V „Knihe došlej pošty“ pod poradovým číslom 95 zo dňa 19.3.2015 je uvedená cenová ponuka uchádzača Dendra, s.r.o. na predmet zákazky „Cenová ponuka na prenájom techniky“ – doba prenájmu od 23.03.2015 do 23.06.2015, v sume 6 648 EUR za jeden mesiac, ceny sú bez DPH.
- 3) V cenovej ponuke, ktorá je uvedená v „Knihe došlej pošty“ pod poradovým číslom 95 zo dňa 19.3.2015 uchádzača Dendra, s.r.o. na predmet zákazky „Cenová ponuka na prenájom techniky“ – doba prenájmu od 23.03.2015 do 23.06.2015, v sume 6 648 EUR za jeden mesiac, ceny sú bez DPH, bola upravená cenová ponuka vyškrtnutím prenájmu zametacieho vozidla Bucher 2020 v sume 1 400 EUR, čím sa znížila cenová ponuka na

5 248 EUR bez DPH (prenájom zametacieho vozidla zrejme nebolo predmetom verejného obstarávania)

- 4) Cenová ponuka uchádzača Dendra, s.r.o., príloha č. 1, ktorá je súčasťou výzvy na predloženie cenovej ponuky má uvedený dátum predloženia 17.03.2015, pričom ponuka nie je zaznamenaná v „Knihe došlej pošty“.

**Kontrolné zistenie** – kontrolná skupina konštatuje, že uchádzač Dendra, s.r.o. predložil na ten istý predmet zákazky a v ten istý deň 19.03.2015 dve ponuky jednu v hodnote 8 517 EUR bez DPH a 5 248 EUR bez DPH.

Podľa § 39 ods. 5 Zákona o VO uchádzač môže predložiť iba jednu ponuku. Podľa § 33 ods. 7 písm. c) Zákona o VO verejný obstarávateľ vylúči z verejného obstarávania uchádzača alebo záujemcu ak predložil neplatné doklady, ktoré sú poškodené, nečitateľné alebo pozmenené. Z uvedeného vyplýva, že nie je prípustné, aby uchádzač predkladal dve cenové ponuky na ten istý predmet zákazky, verejný obstarávateľ mal uchádzača vylúčiť z procesu verejného obstarávania.

## II. 6 Zadávanie zákaziek s využitím elektronického trhu

Podľa § 92 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní elektronické trhovisko je informačný systém verejnej správy, ktorý slúži na zabezpečenie ponuky a nákupu tovarov, stavebných prác alebo služieb, bežne dostupných na trhu, ako aj na zabezpečenie s tým súvisiacich činností, pri rešpektovaní ustanovení § 92 a nasl. Zákona o VO. Správcom elektronického trhu je Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky. Z informácií zverejnených na webovom sídle [www.eks.sk](http://www.eks.sk) vyplýva, že „*Ostrá prevádzka elektronického trhu bola spustená 01.02.2015*“, pričom podľa prechodného ustanovenia k úpravám účinným od 01.07.2013 upraveného v § 155m ods. 13 Zákona o VO, nie je verejný obstarávateľ povinný použiť postup podľa § 91 ods. 1 písm. a) pri zákazkách, ktoré boli vyhlásené alebo preukázateľne začaté najviac jeden kalendárny mesiac po zriadení elektronického trhu. V súvislosti so vznikom zákonnej povinnosti zadávania podlimitných zákaziek s využitím elektronického trhu podľa § 92 až 99 Zákona o VO Úrad pre verejné obstarávanie vydal dokument „Finančné limity platné a účinné po 1. marci 2015“.

Zákonná povinnosť postupovať podľa § 92 až 99 Zákona o VO vznikla naplnením ustanovenia § 155m ods. 13 Zákona o VO pre verejného obstarávateľa podľa § 6 Zákona o VO a osobe podľa § 7 ods. 1 a ods. 4 Zákona o VO 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, a pri zadávaní podlimitných zákaziek na bežne dostupné tovary, ktorými sú potraviny, ak ich predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 40 000 EUR.

**Kontrolné zistenie** – v ani jednom prípade verejný obstarávateľ nevyužil možnosť uzatvárať zmluvy pomocou použitia elektronického trhu s odôvodnením, že vo výzve na predkladanie ponúk verejný obstarávateľ stanovil viac ako jedno kritérium. Elektronické trhovisko vyhodnocuje uchádzačov len na základe najnižšej ceny, ale dávame do pozornosti aj možnosť použiť elektronické obstarávanie Informačným systémom EVO Úradu pre verejné obstarávanie, kde je možné zadať napr. aj 20 kritérií.

## II. 7 Zadávanie zákaziek s použitím elektronického trhu a rámcová dohoda

V ustanovení § 11 Zákona o VO je definovaná rámcová dohoda ako písomná dohoda medzi jedným alebo viacerými verejnými obstarávateľmi alebo jedným alebo viacerými obstarávateľmi na jednej strane a jedným alebo viacerými uchádzačmi na strane druhej, určujúca podmienky zadávania zákaziek počas jej platnosti, najmä čo sa týka ceny a predpokladaného množstva predmetu zákazky.

Podľa § 91 ods. 2 Zákona o VO pri použití postupu zadávania podlimitných zákaziek s využitím elektronického trhu nie je možné uzatvoriť rámcovú dohodu, nakoľko zákon o verejnom obstarávaní to priamo vylučuje a v súlade s uvedeným, funkcionality elektronického trhu takúto možnosť ani neumožňuje.

V priebehu roka 2015 bola však schválená novela zákona o verejnom č. 252/2015 Z. z. zo dňa 17.09.2015 s účinnosťou od 01. 11. 2015, ktorá zaviedla možnosť uzatvoriť rámcovú dohodu v prípade podlimitnej zákazky s využitím elektronického trhu (§ 96 – § 99 Zákona o VO), avšak iba na dobu 12 mesiacov.

Kontrolné zistenie: kontrolná skupina upozorňuje verejného obstarávateľa, že ani raz od 01. 11. 2015 nevyužil možnosť uzatvoriť rámcovú dohodu pomocou elektronického trhu.

Zároveň by sme chceli upozorniť verejného obstarávateľa na metodické usmernenie ÚVO č. 142/5000/2015, ktoré rieši problematiku obdobia, keď sa rámcové dohody nedali uzatvárať, na možnosť opakovaného zadávania zákazky na dodanie bežne dostupného tovaru na Elektronickom trhu prostredníctvom elektronického kontraktčného systému (ďalej len „EKS“). Podmienkou je, že v priebehu kalendárneho roka sa musí dodržať/nesmie prekročiť finančný limit podľa § 4 ods. 2 Zákona o VO.

## **II. 8 Dodržanie zmluvných podmienok v nadväznosti na zákon o VO**

Kontrolou bolo overené dodržiavanie zmluvných podmienok v nadväznosti na zákon o VO. Kontrolou bolo zistené, že zákazky sú zväčša vyhodnotené podľa § 9 ods. 9 zákona o VO (finančný limit do 20 000 EUR bez DPH).

*Rámcová zmluva č. 43 (int. č.)* bola uzatvorená s dodávateľom TZB spol., s r.o. na elektroinštalátorské práce na základe VO. Jednalo sa o zákazku podľa § 9 ods. 9. Zmluva bola uzatvorená od 1.7.2015 – 30.6.2016 do vyčerpania finančného limitu 20 000 EUR bez DPH podľa toho, čo nastane skôr.

Dodávateľ fakturoval práce v sume 19 257,89 EUR vrátane DPH – finančný limit nebol prekročený.

*Rámcová zmluva č. 60 (int. č.)* z 28.9.2015 bola uzatvorená s dodávateľom TZB s.r.o. na stavebné práce na základe VO. Jednalo sa o zákazku podľa §9 ods. 9. Zmluva bola uzatvorená od 1.10.2015 – 30.9.2016 do vyčerpania finančného limitu do 19 900 EUR bez DPH.

Dodávateľ fakturoval stavebné práce v sume 23 991,62 EUR vrátane DPH – finančný limit podľa zmluvy bol prekročený o 93,02 EUR (19 993 EUR bez DPH).

Kontrolou bola overená zákazka v sume *4 966,08 EUR vrátane DPH*. Jednalo sa o revíziu elektrických zariadení. Vybraný bol dodávateľ TZB, spol. s r.o. Jednalo sa o zákazku podľa §9 ods. 9 zákona o VO. V predloženej dokumentácii nebol preukázaný postup výberu z 3 ponúk (čl. 5 internej smernice VO č. 10/2015 z 1.11.2015).

Zákazka v sume *5 393,56 EUR vrátane DPH*. Jednalo sa o monitorovacie zariadenie na trhu Miletičová. Vybraný bol dodávateľ TZB spol., s r.o. Jednalo sa o zákazku podľa §9 ods. 9 zákona o VO. V predloženej dokumentácii nebol preukázaný postup výberu z 3 ponúk (čl. 5 internej smernice VO č. 10/2015 z 1.11.2015).

*Rámcová zmluva č. 50 –int. č. (č. 517/2015)* bola uzatvorená s dodávateľom B-BAU, spol. s r.o. na upratovacie služby z dňa 27.5.2015. Objednávateľ vyhodnotil danú zákazku ako jednoduchú a pri zadávaní postupoval podľa § 9 ods. 9. Zmluva bola uzatvorená na obdobie od 27.5.2015 – 27.5.2016 prípadne do vyčerpania finančného limitu *do 20 000 EUR bez DPH*, podľa toho čo nastane skôr. Po vyčerpaní finančného limitu sa poskytovateľ (B-BAU, spol. s r.o.) zaviazal, že túto skutočnosť písomne objednávateľovi oznámi, pričom od okamihu doručenia oznámenia o tejto skutočnosti končí platnosť Rámcovej zmluvy.

Kontrolou bolo zistené prekročenie finančného limitu. Po vyčerpaní finančného limitu dodávateľ B-BAU, s.r.o. naďalej fakturoval za služby odvolávajúc sa na Rámcovú zmluvu č.

517/2015 z 27.5.2015 čím došlo k porušeniu zmluvných podmienok a zákona o VO. Výdavky za upratovacie služby boli v roku 2015 vyššie ako dohodnutý finančný limit (kontrolou došlých faktúr boli výdavky vo výške 72 411,97 EUR bez DPH).

Zmluva č. 31 (int. č.) z 22.4.2015 bola uzatvorená s dodávateľom M.V.K SECURITY, s.r.o. na strážnu službu. Objednávateľ vyhodnotil danú zákazku ako jednoduchú a pri zadávaní postupovala podľa § 9 ods. 9. Zmluva bola uzatvorená na obdobie od 22.4.2015 – 31.10.2015 do vyčerpania finančného limitu do 20 000 EUR bez DPH. Dodávateľ do 31.10.2015 fakturoval práce v sume 17 533,20 EUR bez DPH. Finančný limit do 31.10.2015 nebol prekročený. Ďalšia zmluva medzi úspešným uchádzačom M.V.K. – SECURITY, s.r.o. a RP VPS, a.s. bola podpísaná dňa 28.12.2015 s tým, že sa zmluva uzatvára na dobu určitú, a to od 01.01.2016 do 31.12.2016. Predmet zákazky bol v oboch prípadoch rovnaký - zabezpečenie stráženia majetku, bezpečnosti a poriadku v objekte Tržnica Miletičova. Nová zmluva má tie isté nedostatky ako zmluva predchádzajúca.

Kontrolou bol zistené, že dodávateľ vykonával strážnu službu aj po ukončení platnosti zmluvy a to od 1.11.2015 do 31.12.2015. Výdavky za strážnu službu v roku 2015 boli vo výške 24 285,80 EUR bez DPH.

## **II. 9 Rozdelenie zákazky**

Verejný obstarávateľ rozdelil predmet zákazky na dve časti s cieľom vyhnúť sa použitiu postupu pri zadávaní podlimitnej zákazky, pričom použil zadávanie zákazky podľa § 9 ods. 9 Zákona o VO. Úspešným uchádzačom s ktorým bola uzavretá zmluva v oboch prípadoch, bola spoločnosť Altánok eu, s.r.o.. Zvoleným spôsobom určenia predpokladaných hodnôt jednotlivých zákaziek verejný obstarávateľ rozdelil zákazku „Stolárske práce, výroba drevárskych výrobkov, oprava a rekonštrukcia drevárskych výrobkov, dodávka suchého dreva a reziva podľa STN 48 0055 kategória I.A a I.B „ a „Stolárske práce, výroba drevárskych výrobkov, oprava a rekonštrukcia drevárskych výrobkov, údržba drevených predajných stánkov v správe majetku obstarávateľa, dodávka suchého dreva a reziva podľa STN 48 0055 kategória I.A a I.B“, čo je v rozpore s § 5 ods. 5 a ods. 12 Zákona o VO, čím sa vyhol použitiu postupu zadávania zákazky podľa tohto zákona.

Verejný obstarávateľ použil na obstaranie služieb a dodania tovaru postupov zadávania zákaziek podľa § 9 ods. 9 Zákona o VO, čím porušil svoje povinnosti vyplývajúce z § 9 ods. 1 a ods. 4 v spojení s § 91 až § 96 Zákona o VO, keď zadal zákazky na dodanie tovaru a ktorých hodnota zodpovedá finančnému limitu stanovenému v § 4 ods. 3 Zákona o VO, bez vyhlásenia podlimitnej zákazky. Podľa § 5 ods. 12 Zákona o VO, zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona. Podľa § 9 ods. 1 Zákona o VO, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Podľa § 9 ods. 4 Zákona o VO, pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

O rozdelenie zákazky v zmysle § 5 ods. 12 Zákona o VO v konkrétnom prípade môže nastať v situácii, keď zadávateľ verejného obstarávania rozdelí rovnaké či obdobné plnenie zákazky do viacerých zákaziek a pre každú z nich vyhlási samostatné verejné obstarávanie, pričom ide o také predmety plnenia zákaziek, ktoré z hľadiska funkčného, ekonomického, časového, miestneho, z hľadiska technických špecifikácií a pod. spolu súvisia a zároveň zadanie takýchto zákaziek v rámci jedného verejného obstarávania by malo za následok použitie prísnejšieho postupu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, resp. použitie postupov zadávania zákaziek v zmysle zákona o verejnom obstarávaní. Pri posúdení poskytovania služieb, ktoré boli predmetom zadávania jednotlivých vyššie uvedených zákaziek je potrebné zohľadniť najmä časovú, miestnu a vecnú (funkčnú) súvislosť jednotlivých zákaziek.

Verejný obstarávateľ neoprávnene použil postup zadávania zákaziek podľa § 9 ods. 9 Zákona o VO, nakoľko súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky na poskytnutie služby zodpovedá ako bolo vyššie uvedené finančnému limitu pre podlimitné zákazky určenému podľa § 4 ods. 3 v spojení s § 5 ods. 4 a ods. 5 Zákona o VO. Bez akýchkoľvek pochybností je zrejmé, že verejný obstarávateľ bol v predmetnom prípade verejného obstarávania povinný použiť postup zadávania podlimitných zákaziek.

Kontrolná skupina konštatuje, že k obdobnému rozdeleniu zákaziek došlo aj v prípadoch, keď verejný obstarávateľ použil verejné obstarávanie na predmet zákazky „Stavebné práce“ – víťazný uchádzač TZB SK, s.r.o. a „Správa siete a informačných systémov, dodávka programového vybavenia, dodávka kancelárskej a výpočtovej techniky“, víťazný uchádzač Networ, s.r.o..

Kontrolná skupina konštatuje, že k obdobnému rozdeleniu zákaziek došlo aj v prípadoch, keď verejný obstarávateľ použil verejné obstarávanie na predmet zákazky „Stavebné práce“ – víťazný uchádzač TZB SK, s.r.o. a „Správa siete a informačných systémov, dodávka programového vybavenia, dodávka kancelárskej a výpočtovej techniky“, víťazný uchádzač Networ, s.r.o..

#### **Zhrnutie zistených nedostatkov (odporúčanie)**

- Neaktuálne interné smernice (obeh účtovných dokladov, systém spracovania účt...).
- Duplicitné číslovanie faktúr.
- Odporúčame venovať pozornosť likvidačným listom k faktúram (napr.: uvádzať čísla zmlúv, objednávok, poradové čísla z evidencie majetku,...).
- V pláne obstarávania zákaziek na rok 2015 neboli uvedené finančné plnenia a termíny uskutočnenia obstarávania.
- Nedôslednosť pri prijímaní, vyhodnocovaní, kontrole a registrácii cenových ponúk.
- Pri zákazkách podľa §9 ods. 9 v niektorých prípadoch bol prekročený finančný limit (do 20 000 EUR bez DPH), čo je konštatované v správe.
- Rozdelenie predmetu zákazky na dve časti s cieľom vyhnúť sa použitiu postupu pri zadávaní podlimitnej zákazky.
- Nepoužívanie Elektronického trhoviska.

#### **Návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov**

- Aktualizovať interné smernice v súlade so zákonom o účtovníctve.
- Zvýšiť dôslednosť pri dodržiavaní ustanovení zákona o účtovníctve.
- Dôsledne postupovať v intenciách zákona o verejnom obstarávaní.
- Vypracovať a schváliť štatútom spoločnosti ročný plán obstarávania zákaziek.
- Plán verejného obstarávania zverejniť na webovom sídle verejného obstarávateľa v sekcii verejné obstarávanie najneskôr do 15. marca bežného roka.
- 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 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 1000 EUR bez DPH (resp. 5000 EUR od 1.11.2015) 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 1000 EUR, resp. 5000 EUR a dosahuje najviac 135.000 EUR v prípade štátu, respektíve 209.000 EUR v prípade ostatných obstarávateľov. Pri stavebných prácach predstavuje horný finančný limit 5.225.000 EUR.

- 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.
- Uzatvárať zmluvy pomocou použitia elektronického trhoviska a taktiež od 01.11.2015 uzatvárať rámcové dohody pomocou elektronického trhoviska.
- Zásadne znížiť podiel uzatvárania zmlúv pomocou rámcových dohôd, v mnohých prípadoch je jednoduchšie obstarávať cez elektronické trhovisko konkrétnu službu alebo tovar.

Zároveň by sme chceli upozorniť verejného obstarávateľa na metodické usmernenie ÚVO č. 142/5000/2015, ktoré rieši problematiku obdobia, keď sa rámcové dohody nedali uzatvárať, na možnosť opakovaného zadávania zákazky na dodanie bežne dostupného tovaru na Elektronickom trhovisku prostredníctvom elektronického kontraktačného systému (ďalej len „EKS“). Podmienkou je, že v priebehu kalendárneho roka sa musí dodržať/nesmie prekročiť finančný limit podľa § 4 ods. 2 Zákona o VO.

- V prípade zadania viacerých kritérií použiť elektronické obstarávanie Informačného systému elektronického verejného obstarávania (IS EVO) Úradu pre verejné obstarávanie.

## **Záver**

RPV-PS, a.s. podal v stanovenom termíne do 5.4.2016 písomné námietky ku kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy z 24.3.2016. Na základe preverenia opodstatnenosti námietok ku kontrolným zisteniam kontrola uznala námietky týkajúce sa najmä zverejňovania informácií, ktoré zapracovala do konečnej Správy z vykonanej kontroly.

Kontrolou zistené nedostatky boli najmä v oblasti VO čo je konštatované v jednotlivých častiach správy. Kontrola upozornila aj na niektoré metodické nesprávnosti v účtovaní a vedení knihy faktúr. Zo zistených skutočností vyplýva záver, že orgány spoločnosti len málo využívajú súťažné metódy verejného obstarávania a doteraz málo využili jeho potenciál na znižovanie nákladov.

Na základe zistených nedostatkov kontrola navrhla (v návrhu správy) 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.