

Komisie Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja

Materiál na rokovanie komisie Zastupiteľstva
Bratislavského samosprávneho kraja

PRACOVNÝ NÁVRH

Správa

**o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra Bratislavského
samosprávneho kraja za 2. polrok 2020**

Materiál bude prerokovaný v nasledovných/nej komisiách:

Finančná komisia
Komisia dopravy
Komisia školstva, športu a mládeže
Komisia majetku, investícií a verejného obstarávania

Zodpovedný:

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór
Bratislavského samosprávneho kraja

Spracovatelia:

Ing. Jozef Krnáč
vedúci oddelenia všeobecnej kontroly a kontroly hospodárenia
a nakladania s majetkom

Mgr. Ladislav Volný
vedúci oddelenia kontroly rozpočtových prostriedkov

N á v r h u z n e s e n i a

UZNESENIE č. /2021 zo dňa 12. 02. 2021

Zastupiteľstvo Bratislavského samosprávneho kraja po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2020

Správa o výsledku kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja za 2. polrok 2020

Úvod

Uznesením Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 227/2019 zo dňa 13. 12. 2019 a č. 275/2020 zo dňa 26. 06. 2020 bol schválený plán kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2020, ktorým bolo schválených šesť kontrolných akcií.

K 30. 06. 2020 boli v súlade s plánom kontrolnej činnosti vykonané tri kontrolné akcie, konkr.:

- kontrola plnenia úloh z uznesení Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019 na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií na Úrade Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019 a
- vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) za rok 2019.

Správu o výsledku kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra BSK za 1. polrok 2020 vzalo Zastupiteľstvo BSK na vedomie Uznesením č. 299/2020 z 11. 09. 2020.

V 2. polroku 2020 boli Útvárom hlavného kontrolóra skončené nasledovné kontroly:

- kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu na zabezpečenie financovania a realizácie rekonštrukcie a modernizácie stavby „Revitalizácia cesty II/503 Senec – Viničné – Pezinok“ na základe zmluvy o poskytnutí prostriedkov štátneho rozpočtu medzi Slovenskou republikou zastúpenou Ministerstvom dopravy a výstavby Slovenskej republiky so sídlom na Námestí Slobody 6 v Bratislave a Bratislavským samosprávnym krajom so sídlom na Sabinovskej ulici 16 v Bratislave zo dňa 01. 10. 2018 v právnickej osobe Regionálne cesty Bratislava a
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v Strednej odbornej škole dopravnej, Kvačalova 20, 821 08 Bratislava, IČO: 31797920

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2020 v súčasnej dobe prebieha

- kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu na zabezpečenie financovania a realizácie rekonštrukcie a modernizácie stavby „Revitalizácia cesty II/503 Senec – Viničné – Pezinok“ na základe zmluvy o poskytnutí prostriedkov štátneho rozpočtu medzi Slovenskou republikou zastúpenou Ministerstvom dopravy a výstavby Slovenskej republiky so sídlom na Námestí Slobody 6 v Bratislave a Bratislavským samosprávnym krajom so sídlom na Sabinovskej ulici 16 v Bratislave zo dňa 01. 10. 2018 v Bratislavskom samosprávnom kraji, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606.

V rámci kontroly bola vypracovaný Návrh správy z kontroly zo dňa 22. 12. 2020, ktorý bol kontrolovanému subjektu predložený dňa 08. 01. 2021 na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

- kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom za roky 2016 – do 08. 11. 2019 na akciovnej spoločnosti Regionálne cesty Bratislava.

Mimo plán kontrolnej činnosti bolo vypracované:

- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu BSK na roky 2021 – 2023. Predložené ako súčasť materiálu k Uzneseniu Zastupiteľstva BSK č. 318/2020 z 18. 12. 2020.
- stanovisko k návrhu na prijatie návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív poskytnutej Ministerstvom financií SR v zmysle Uznesenia vlády SR č. 474/2020 pre BSK na opravy a rekonštrukcie ciest II. a III. triedy, vrátane súvisiacej cestnej infraštruktúry, opravy majetku a investície do majetku vo vlastníctve samosprávneho kraja určeného na výkon samosprávnych pôsobností na úseku sociálnych služieb, zdravotníctva, kultúry, cestovného ruchu, vzdelávania, športu a regionálneho rozvoja a k návrhu na prijatie návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív poskytnutej Ministerstvom financií SR v zmysle Uznesenia vlády SR č. 494/2020 pre BSK na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020. Stanovisko bolo vzaté na vedomie Uznesením Zastupiteľstva BSK č. 294/2020 z 11. 09. 2020.

Prehľad kontrolných zistení z vykonaných kontrol:

- 1. kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami poskytnutými zo štátneho rozpočtu na zabezpečenie financovania a realizácie rekonštrukcie a modernizácie stavby „Revitalizácia cesty II/503 Senec – Viničné – Pezinok“ na základe zmluvy o poskytnutí prostriedkov štátneho rozpočtu medzi Slovenskou republikou zastúpenou Ministerstvom dopravy a výstavby Slovenskej republiky so sídlom na Námestí Slobody 6 v Bratislave a Bratislavským samosprávnym krajom so sídlom na Sabinovskej ulici 16 v Bratislave zo dňa 01. 10. 2018 v právnickej osobe Regionálne cesty Bratislava.**

Čiastková správa z kontroly bola vypracovaná dňa 06. 10. 2020 a kontrola bola skončená zaslaním čiastkovej správy kontrolovanému subjektu dňa 07. 10. 2020. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Zistenie č. 1:

Realizáciou diela „Revitalizácia cesty II/503 Senec – Viničné – Pezinok“ v celkovej výške 6 000 000 EUR bez DPH, na základe Zmluvy o dielo č. 2/2018 z 05. 03. 2018 a Zmluvy o dielo č. 32/2018 z 11. 09. 2018, ktoré boli výsledkom podlimitných zákaziek došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 16 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „Zákazku, koncesiu alebo súťaž návrhov nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona.“. Súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona“ a ustanovenia § 6 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „Ak je stavebná práca alebo služba rozdelená na niekoľko častí v rámci zadávania jednej zákazky, z ktorých každá bude predmetom samostatnej zmluvy, predpokladaná hodnota zákazky sa určí ako súčet predpokladaných hodnôt všetkých častí zákazky“.

Zistenie č. 2:

Použitím vyšších sadzieb v rámci súbežného čerpania Zmluvy o dielo č. 2/2018 z 05. 03. 2018 a Zmluvy o dielo č. 32/2018 z 11. 09. 2018 bol porušený princíp hospodárnosti a efektívnosti, čím bolo spôsobené predmetné predraženie o sumu 664 079,99 EUR bez DPH.

Zistenie č. 3:

Prijatím ekonomicky nevýhodnejšej ponuky vo vzťahu k predmetu zákazky vyššej o 839 227,46 EUR bez DPH došlo k porušeniu ustanovenia § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ vyhodnocujú ponuky na základe objektívnych kritérií na vyhodnotenie ponúk, ktoré súvisia s predmetom zákazky, s cieľom určiť ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku. Verejným obstarávateľom a obstarávateľom určené kritériá

musia byť nediskriminačné a musia podporovať hospodársku súťaž“ a súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti“.

Kontrolovaný subjekt na základe kontrolou zistených nedostatkov doručil na Útvár hlavného kontrolóra BSK:

- Písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z 19. 10. 2020, ktorý bol zaregistrovaný pod č. 40403/2020. Kontrolovaný subjekt prijal tri opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.
- Písomný zoznam splnených, resp. plnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov z 26. 11. 2020, ktorý bol zaregistrovaný pod č. 40406/2020. Jedno opatrenie bolo splnené, jedno opatrenie je realizované príbežne a jedno opatrenie je trvalé.

Útvár hlavného kontrolóra na základe zistených nedostatkov podal dňa 24. 11. 2020 oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu machinácie pri verejnom obstarávaní na Krajské riaditeľstvo PZ SR v Bratislave.

2. kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v Strednej odbornej škole dopravnej, Kvačalova 20, 821 08 Bratislava, IČO: 31797920

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 12. 10. 2020 a kontrola bola skončená zaslaním správy kontrolovanému subjektu dňa 12. 10. 2020. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Zistenie č. 1:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že povinná osoba pred vykonaním platby v celkovej výške 5 484,00 EUR potvrdila na doklade Krycí list z 02. 12. 2019 vykonanie základnej finančnej kontroly. Nakoľko platba bola schválená pred ukončením prác považuje oprávnená osoba toto potvrdenie za formálne. Nevykonaním základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého „Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“.

Zistenie č. 2:

Kontrolou predložených dokladov k verejnému obstarávaniu bolo ďalej zistené, že dokumentácia k verejným obstarávaniam v bodoch C.1., C.2. a C.3. neobsahovala informácie a doklady, na základe ktorých určila povinná osoba predpokladanú hodnotu zákazky. Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 18 zákona o verejnom obstarávaní „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.“ a súčasne k porušeniu Článku 8 ods. 1.2. smernice č. 01/2018, podľa ktorej „Zodpovední zamestnanci za prípravu a realizáciu verejného obstarávania postupom podľa § 117 ZVO...1.2. Určia PHZ na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky...“.

Zistenie č. 3:

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vo verejných obstarávaníach v bode C.1., C.2. a C.3. súťažné ponuky jednotlivých uchádzačov otvárala priebežne po ich doručení a nie až v čase vyhodnocovania verejného obstarávania, o čom svedčí aj tá skutočnosť, že každá strana súťažných ponúk bola opečiatkovaná a zaregistrovaná pod podacím číslom v deň prijatia ponuky. Dátum potvrdenia prijatia súťažnej ponuky je rovnaký s dátumom písomného doručenia jednotlivých ponúk.

Týmto postupom nebol za strany povinnej osoby zachovaný princíp rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie jednotlivých uchádzačov, nakoľko informácia o cenových ponukách bola k dispozícii nielen komisii verejného obstarávateľa a zodpovednej osobe, ale aj osobám, ktoré neboli súčasťou procesu verejného obstarávania, a to v čase od prijatia súťažnej ponuky až do času vyhodnotenia verejného obstarávania.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „...Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie...“.

Zistenie č. 4:

Kontrolou bolo ďalej zistené, že povinná osoba nemala v čase výkonu kontroly zverejnenú Zmluvu o dielo č. 10/06/2019 z 11. 12. 2019 a Zmluvu o dielo č. 11/12/2019 z 11. 12. 2019, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 1 zákona o informáciách.

Zistenie č. 5:

Oprávnená osoba zistila, že nevykonaním testu bežnej dostupnosti pri zákazke „*Liate epoxidové podlahy*“, ktorej predpokladaná hodnota zákazky bola vo Výzve na predloženie cenovej ponuky z 15. 11. 2019 stanovená vo výške 17 000,00 EUR bez DPH došlo k porušeniu Článku 8 bod 1. a 1.3. Internej smernice č. 01/2018 z 31. 01. 2018 t. j., že podľa ustanovenia článku 8, bod 1 internej smernice č. 01/2018 „*Zodpovední zamestnanci za prípravu a realizáciu verejného obstarávania postupom podľa § 117 ZVO a pri verejnom obstarávaní vo finančnom limite nad 2 000 € bez DPH postupujú na základe ustanovení tejto Smernice.*“ Podľa ustanovenia článku 8, bod 1.3. internej smernice č. 01/2018 „*Určia, či ide o bežnú/nie bežnú dostupnosť na trhu pomocou testu bežnej dostupnosti. Test bežnej dostupnosti zodpovední zamestnanci zakladajú do spisu z verejného obstarávania pri zákazkách nad 15 000,00 € bez DPH.*“.

Zistenie č. 6:

Zmenou podmienok uvedených vo Výzve na predloženie ponuky z 28. 11. 2019 a následne uvedených v Zmluve o dielo č. 11/12/2019 z 11. 12. 2019, týkajúcich sa spôsobu platby v prospech dodávateľa došlo k porušeniu § 117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie...*“ v spojení s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti...*“.

Zistenie č. 7:

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vyplatila vystavenú zálohovú faktúru č. ZF13122019 z 13. 12. 2019 dňa 18. 12. 2019 v celkovej sume diela t. j. v sume 14 292,00 EUR a to pred samotným prevzatím diela a na základe faktúry vystavenej pred vykonaním diela. Poskytnutím preddavku v celkovej výške 14 292,00 EUR, ktorý nebol vopred zmluvne dohodnutý došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „*Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov^{22a)} týmto nie je dotknuté*“, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je „*úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov*“.

Zistenie č. 8:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že povinná osoba pred vykonaním platby za faktúru č. 782019 z 19. 12. 2019 nevykonala základnú finančnú kontrolu, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“.

Kontrolovaný subjekt na základe kontrolou zistených nedostatkov doručil na Útvar hlavného kontrolóra BSK:

- Písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov z 20. 10. 2020, ktorý bol zaregistrovaný pod č. 33012/2020. Kontrolovaný subjekt prijal 7 opatrení na nápravu zistených nedostatkov.
- Písomný zoznam splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov z 11. 11. 2020, ktorý bol zaregistrovaný pod č. 35355/2020. Opatrenia sú na základe vydaných príkazov riaditeľa kontrolovaného subjektu plnené priebežne.

Na základe odpovede na doručený podnet a následnej žiadosti bol výsledný materiál postúpený na Úrad pre verejné obstarávanie listom zn. 07406/2020/UHK-10 z 25. 11. 2020.