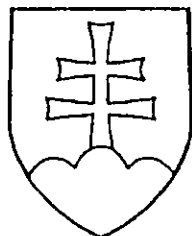


# MESTO KYSUCKÉ NOVÉ MESTO

V Kysuckom Novom Meste

28-03-2011



## **VÝPIS Z UZNESENIA**

**č. 32/2011**

**z 3. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Kysuckom Novom Meste  
zo dňa 10.03.2011**

Mestské zastupiteľstvo v Kysuckom Novom Meste

**I. prerokovalo**

v bode programu č. 11 Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 6/2010, č. 7/2010 a č. 8/2010

**II. berie na vedomie**

Správu hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly č. 6/2010, č. 7/2010 a č. 8/2010

**Ing. Ján Hartel, v. r.  
primátor mesta**

**MESTO**  
Kysucké Nové Mesto  
IČO: 00314099, DIČ: 2020032163  
☺

*J. Labudíková*

Za správnosť odpisu: Labudíková, zamestnanec MsÚ

31.3.2011

*Labudíková*

## KONTROLA Č. 6/2010

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad  
Námestie slobody č. 94  
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MsÚ“)

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola príjmovej časti rozpočtu - daňové príjmy v položke 133 003  
– daň za nevýherné hracie prístroje.

Kontrolované obdobie: rok 2009

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 30.9.2010 – 28.10.2010, MsÚ

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2010.

Výnosy z miestnych daní a miestnych poplatkov sú príjmami mesta, z ktorých mesto financuje svoje potreby. Je prioritným záujmom mesta zabezpečiť riadny výkon správy miestnych daní, a tiež zabezpečiť dostatočný objem vlastných príjmov pre rozpočet mesta.

Účelom kontroly bolo preveriť stav v plnení všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe, vyrubovaní a vymáhaní vybranej položky miestnych daní.

Predmetom kontroly bolo:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení vybranej položky daňových príjmov,
- výkon správy miestnych daní a postup mesta ako správcu dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov.

### Kontrolné zistenia:

#### **Všeobecne záväzné nariadenie mesta**

Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“) ukladá obciam ustanoviť všeobecne záväzným nariadením konkrétne podmienky vyberania miestnych daní. Mesto vydalo v zmysle ustanovení zákona o miestnych daniach všeobecne záväzné nariadenie č. 9/2008 o miestnych daniach za psa, za užívanie verejného priestranstva, za ubytovanie, za predajné automaty, za nevýherné prístroje, ktoré bolo upravené Dodatkom č. 1 a Dodatkom č. 2 (ďalej len „VZN o miestnych daniach“).

Kontrolou uplatňovania jednotlivých ustanovení zákona o miestnych daniach a VZN o miestnych daniach bolo zistené :

V zmysle schváleného VZN o miestnych daniach bola určená sadzba dane za jeden nevýherný hrací prístroj (ďalej len „NHP“) a rok vo výške 105 €. V kontrolovanom období mestský úrad zaevidoval 7 oznámení o vzniku daňovej povinnosti v zmysle VZN o miestnych daniach, dva NHP boli predmetom dane už z predchádzajúceho obdobia. Nasledujúca tabuľka uvádza prehľad daňovníkov, ktorý prevádzkovali v roku 2009 NHP.

Daňovník	Počet NHP	Vznik daňovej povinnosti	Oznámenie vzniku daň. povin.	Platobný výmer	Úhrada splatná	Uhradené	Daň [€]	nedostatky
DOXX, a.s. Žilina	4	1.1.2009	8.4.2009	20.4.2009	22.5.2009	29.4.2009	420	1
Futurum, s.r.o.	1	-	18.1.2008	-	31.1.2009	30.1.2009	105	-

Kysucké Nové Mesto								
Futurum, s.r.o. Kysucké Nové Mesto	1	1.12.2009	8.12.2009	8.12.2009	9.1.2010	8.12.2009	8,75	2
Ing. Marta Brodňanová – LEVEL, Senica	2	1.4.2009	26.5.2009	28.5.2009	8.7.2009	15.6.2009	154	3
KADLEČÍK Daniel Kadlečík, Žilina	1	-	3.1.2005	-	31.1.2009	3.3.2009	105	4

Kontrolný orgán vykonal podrobnú kontrolu spisov, ktorou bolo zistené, že platobné výmery, ktoré správca dane vydal v súlade s § 57 ods. 2 zákona o miestnych daniach neobsahovali právoplatnosť a vykonateľnosť platobného výmeru.

Nedostatky uvedené v tabuľke:

1. Daňovník oznámil vznik daňovej povinnosti dňa 8.4.2009 (E.č. 04409/09). Podľa uvedeného oznámenia mu daňová povinnosť vznikla dňa 1.1.2009. Daňovník nesplnil oznamovaciu povinnosť v lehote určenej v § 57 ods. 1 zákona o miestnych daniach, podľa ktorého *Daňovník je povinný oznámiť vznik daňovej povinnosti správcovi dane do 30 dní odo dňa vzniku daňovej povinnosti.*
2. Daňovník dňa 8.12.2009 oznámil prevádzkovanie hracieho nevýherného prístroja od 1.12.2009. Oznámenie nie je opatrené prezentačnou pečiatkou mesta s dátumom prijatia. Správca dane v zmysle uvedeného oznámenia určil výšku dane v sume 8,75 €, napriek tomu, že daňovník bol povinný uhradiť daň za prevádzkovanie nevýherného hracieho prístroja za 31 dní, a teda bol povinný uhradiť daň vo výške 8,68 €. Správca dane určil nesprávne výšku dane.
3. Daňovník oznámil vznik daňovej povinnosti správcovi dane dňa 26.5.2009 (E.č. podania 06633/09). Podľa tohto oznámenia mu daňová povinnosť vznikla 1.4.2009. Daňovník nesplnil oznamovaciu povinnosť v lehote určenej mu zákonom. Svojím konaním porušil ustanovenie § 57 ods. 1 zákona o miestnych daniach, podľa ktorého *Daňovník je povinný oznámiť vznik daňovej povinnosti správcovi dane do 30 dní odo dňa vzniku daňovej povinnosti.*
4. Daňovník uhradil daň za nevýherný hrací prístroj dňa 3.3.2009, napriek tomu, že daň na zdaňovacie obdobie roku 2009 bola splatná do 31. januára 2009. Svojím konaním porušil ustanovenie § 57 ods. 3 zákona o miestnych daniach.

Záver:

1. Daňová kontrola, v zmysle § 15 zákona o správe daní a poplatkov zameraná na preverenia základu dane alebo iných skutočností rozhodujúcich pre správne určenie dane alebo vzniku daňovej povinnosti, nebola v kontrolovanom období vykonaná.
5. Správca dane nevyužil možnosť vyplývajúcu z ustanovenia § 35 zákona o správe daní a poplatkov a neuložil daňovému subjektu pokutu za oneskorené podanie daňového priznania.
6. Správca dane v kontrolovanom období nevyruboval sankčné úroky tak ako mu to ukladá § 35b zákona o správe daní.
7. Správca dane nesprávne určil výšku dane.
- 8.

Správa bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole prerokovaná so zástupkyňou primátora mesta. Zároveň bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení

## KONTROLA Č. 7/2010

Kontrolovaný subjekt:      **Mestský úrad**  
   **Námestie slobody č. 94**  
   **024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „MsÚ“)**

Predmet následnej finančnej kontroly:      Kontrola kapitálových výdavkov rozpočtu mesta v položke 04.3.6. – 713005: Nákup strojov, prístrojov, zariadení.

Kontrolované obdobie:      rok 2009

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:      21.10.2010 – 2.12.2010, MsÚ

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2010. Jej účelom bolo preveriť:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri použití schválených finančných prostriedkov,
- preukázateľnosť a správnosť vyúčtovania finančných prostriedkov.

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami:

- dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
- dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- dodržiavanie vnútornej smernice kontrolovaného subjektu

### Kontrolné zistenia:

V rozpočte mesta na rok 2009 neboli v položke 04.3.6. – 713005 na nákup strojov, prístrojov a zariadení schválené prostriedky. Podľa záverečného účtu mesta za rok 2009 bolo na nákup týchto zariadení použité 95 636,04 €.

Mesto je v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom, a tak je mu podľa ustanovenia § 9 ods. 1 cit. zákona uložená povinnosť pri zadávaní zákaziek postupovať v súlade s týmto zákonom.

S účinnosťou od 1. mája 2006 vydalo mesto Smernicu č. 01/2006 – VO o postupe pri zadávaní verejných zákaziek, ktorá upravuje postup pri zadávaní verejných zákaziek súvisiacich s obstarávaním tovarov, služieb a stavebných prác. Smernica je záväzná pre zamestnancov mestského úradu a zamestnancov organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Smernica nebola do času výkonu kontroly novelizovaná.

Uznesením mestského zastupiteľstva v Kysuckom Novom Meste č. 4/2006 bod E/88, bol dňa 22.6.2006 schválený Dodatok č. 4 k Zmluve o nájme nehnuteľností a technologických zariadení (ďalej len „Zmluva“) uzatvorenej medzi prenajímateľom - mestom a nájomcom – KYSUCA, s.r.o., v ktorom sa prenajímateľ zaviazal, že minimálny ročný objem finančných prostriedkov na zabezpečenie zhodnotenia

prenajatého majetku bude 60% z nájmu po dobu štyroch rokov, počínajúc rokom 2007. Celkové nájomné je v zmysle Zmluvy stanovené ako pohyblivé nájomné vo výške ročných daňových odpisov z prenajatého majetku. Výška ročných daňových odpisov je vypočítaná k 1.1. príslušného roka a nájomcom oznámená do 31.1. príslušného roka. Pre rok 2009 predstavovalo nájomné v zmysle oznámenia nájomcú 160 929 €, a teda mesto poskytlo z uvedenej sumy 60% na zhodnotenie prenajatého majetku, teda maximálne sumu 96 557, 40 €.

Nájomca špecifikoval požiadavku na zhodnotenie prenajatého majetku podľa svojich potrieb, v závislosti od sumy, ktorú bolo mesto v zmysle Zmluvy, povinné investovať. Predmetom zhodnotenia malo byť dodanie a montáž rádiodemov, zmena frekvencie existujúcich rádiodemov z pásma 300 MHz na 400 MHz, dodávka a montáž kalorimetrických počítadiel, iterface pre rádiový odpočet s vlastnou batériou a dodávka kompletného odpočtového systému a plánovacieho softvéru.

Uvedenú požiadavku mesto spracovalo a na jej základe vydalo „Výzvu – zákazka s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní“ (ďalej len „Výzva“) na predmet zákazky: „Dodávka a montáž systému pre diaľkový odpočet merania spotreby vo výmenníkových staniách a v objektoch centrálného zásobovania tepla v Kysuckom Novom Meste“. Výzva obsahuje: identifikáciu verejného obstarávateľa, určenie typu zmluvy, dobu trvania zmluvy, miesto dodania predmetu zákazky, opis predmetu zákazky a jeho rozsah, lehotu na dodanie alebo dokončenie predmetu zákazky, uplynutie lehoty na predkladanie cenových ponúk, obsah cenovej ponuky, spôsob určenia ceny, podmienky financovania, kritéria na hodnotenie ponúk a ďalšie informácie. V prílohu, ktorú tvorí Výkaz výmer, je ako objekt uvedené výmena rádiodemov a diaľkový prenos odpočtov meračov tepla v KNM, dátum vypracovania výkazu je 7.9.2009. Podľa Výzvy bol termínom na podanie 17. september 2009 do 10:00 hod, poštou alebo osobne. Výzva neobsahuje dátum jej vyhotovenia, neobsahuje miesto a čas otvárania ponúk, neobsahujú rozsah dodávky čo sa týka počtu kusov jednotlivých zariadení a rovnako umiestnenia týchto zariadení.

Verejný obstarávateľ zaslal oznámenie o výzve trom spoločnostiam. Oslovené spoločnosti zaslali verejnému obstarávateľovi svoje ponuky. V ponukách reagujú na prílohu Výzvy a uvádzajú jednotkové ceny ponúkaných zariadení a montáže. Rovnako tiež všetci uvádzajú cenovú a technickú špecifikáciu pre rádiodemov a celkový odpočet, kde definujú počty dodávaných zariadení, počty meracích miest napriek tomu, že Výzva takýto údaj neuvádzala, resp. nešpecifikovala. Ponuky všetkých uchádzačov obsahujú ponuku na cenu za úpravu frekvencie pre 6 ks rádiodemov, cenu pre 14 ks nových rádiodemov, cenu za oživenie siete a konverziu dát. Ďalej obsahujú ponuku na cenu pre kalorimetrické počítadlo (vrátane montáže), rádiodemul pre odpočtové miesto (vrátane montáže) s predpokladaným počtom meracích miest 53, a tiež cenu za Laptop s USB rádiodemom, príslušenstvom a softvérom.

Údaje o zaslaných ponukách zobrazuje nasledujúca tabuľka.

Uchádzač	Dátum doručenia výzvy	Dátum predloženia ponuky	Cena výkaz – výmer [€]	Cena celkom [€]
ENERGO CONTROLS spol. s r.o., Lesná 50, Žilina	11.9.2009	17.9.2009 11011/09, 9:00	10 543	56 223
EUROS s.r.o., Bytčická 89, Žilina	11.9.2009	17.9.2009 11012/09, 9:00	11 624	63 017
DATATHERM, s.r.o. Na Rybníky 947, Teplička n.Váhom	11.9.2009	17.9.2009 11013/09, 9:00	11 692,50	64 017

Ceny uvedené v ponukách sú bez DPH.

Komisia zložená zo zástupcov verejného obstarávateľa, na základe otvárania obálok konaného dňa 22.9.2009, vyhodnotila ponuky a vyhotovila Zápisnicu, v ktorej identifikovala úspešného uchádzača. Tým sa po splnení podmienok uvedených vo Výzve stala spoločnosť ENERGO CONTROLS, s.r.o. Žilina.

Úspešnému uchádzačovi bol dňa 22.9.2009 oznámený, že uspel vo verejnom obstarávaní a zároveň bol vyzvaný na predloženie návrhu rámcovej dohody. Neúspešným uchádzačom nebolo oznámenie o neuspšení zaslané.

Dňa 30.09.2009 uzavrel verejný obstarávateľ rámcovú dohodu s úspešným uchádzačom, s predmetom plnenia: Dodávka a montáž systému pre diaľkový odpočet merania spotreby vo výmenníkových staniciach a v objektoch centrálného zásobovania tepla v Kysuckom Novom Meste (ďalej len „Dohoda“). Rozsah čiastkových plnení v zmysle Dohody bol dohodnutý čiastkovými objednávkami objednávateľa za vyšpecifikovanú jednotkovú cenu, ktorá bola totožná s ponukou predloženou v súťaži.

Dňa 16.10.2009 vystavilo mesto objednávku č. 3/0900172, ktorou objednalo dodávku 133 ks zariadení na diaľkový odpočet (skladá sa z kalorimetrického počítadla, rádiomodulu pre odpočtové miesto, montáže a oživenia), dodávku 1 terminálu, dodávku 14ks rádiomodemov, dodávku úpravy frekvencií pre 6 ks existujúcich modemov a montáž a oživenie rádiovéj siete.

Dňa 15.12.2009 sa uskutočnilo preberacie konanie, kde bola mestu odovzdaná dodávka a montáž systému pre diaľkový odpočet merania spotreby vo VS a v objektoch centrálného zásobovania tepla v KNM. Súčasťou preberacieho konania bolo odovzдание dodávky budúcemu užívateľovi – spoločnosti KYSUCA, s.r.o. Kysucké Nové Mesto.

Dňa 15.12.2009 (Ev. č. 14714/09) bola mestu doručená faktúra č. 3009120026, ktorou spoločnosť Energo Controls, s.r.o. Žilina fakturuje za dodávku a montáž systému pre diaľkový odpočet merania spotreby vo VS a objektoch centr. zásobovania teplom v KNM 1. etapa. Celková suma k úhrade bola 95 636,04 €. Poverený zamestnanec vykonal na pripravovanej finančnej oparácii predbežnú finančnú kontrolu, kde overil jej súlad s objednávkou i uzatvorenou Dohodou. Na základe predbežnej finančnej kontroly bola faktúra uhradená v lehote splatnosti dňa 23. decembra 2009.

#### Zistené nedostatky:

1. Verejný obstarávateľ je podľa ustanovení zákona o verejnom obstarávaní povinný určiť predpokladanú hodnotu zákazky. Táto hodnota sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty a musí vychádzať z ceny za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posielala na uverejnenie. 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.

Hodnota zákazky dosiahla v zmysle vyššie uvedených zistení (povinnosť mesta investovať do zhodnotenia prenajatého majetku podľa Zmluvy) sumu 78 211,50 bez DPH. V zmysle § 4 zákona o verejnom obstarávaní sú určené finančné limity, podľa ktorých je verejný obstarávateľ povinný zaradiť zákazku podľa predpokladanej hodnoty, a ďalej postupovať podľa postupov určených zákonom o verejnom obstarávaní pre jednotlivé druhy zákaziek. Podľa uvedeného limitu, keďže sa jednalo o dodávku tovarov (definuje § 3 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní) bola uvedená zákazka podlimitnou zákazkou, u ktorej bola predpokladaná hodnota vyššia alebo rovná ako 60 000 €.

Rovnakú povinnosť postupovať podľa postupov pre zadávanie podlimitných zákaziek určuje i Smernica, ktorá tento postup definuje v Čl. II., bod 9. Podľa toho tento postup použije verejný obstarávateľ ak predpokladaná hodnota na tovary bez DPH je rovnaká alebo vyššia ako 2 000 000 Sk. Pri zadávaní podlimitnej zákazky má povinnosť vykonávať činnosti vo verejnom obstarávaní prostredníctvom osôb, ktoré získali odbornú spôsobilosť na verejné obstarávanie a sú zapísané v zozname odborne spôsobilých osôb. Rovnako má povinnosť zverejnenia vo Vestníku Úradu pre verejné obstarávanie.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval pri zadávaní zákazky v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. V súvislosti s nesprávnym určením zákazky, nedodržel základné povinnosti, ktoré taxatívne určuje zákon o verejnom obstarávaní. Rovnako nedodržel postupy pri zadávaní verejnej zákazky súvisiacej s verejným obstarávaním, určené Smernicou.

2. Smernica, z dôvodu, že zákon o verejnom obstarávaní bol viackrát odo dňa jej účinnosti novelizovaný, a tiež zavedením meny euro v SR od 1. januára 2009 euro, neobsahuje zmeny vyplývajúce z platnej legislatívy, a preto je potrebné ju aktualizovať.
3. Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu na objednávke v súlade s § 6 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého *Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.*

#### Záver:

Podľa ustanovenia § 147 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní orgán vnútornej kontroly vykonáva kontrolu postupu zadávania podprahových zákaziek a kontrolu zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami. Keďže v prípade predmetu kontroly sa jedná o podlimitnú zákazku, hlavný kontrolór nie je oprávnený v zmysle citovaného ustanovenia vykonať kontrolu dodržania postupu verejného obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolný orgán vykonával kontrolu v súlade s cieľom zistiť objektivný stav kontrolovaných skutočností so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov. Kontrolu zistil nedostatky v oblasti zákona o finančnej kontrole a rovnako nesúlad vnútorného predpisu mesta s platnou legislatívou v oblasti verejného obstarávania.

Správa bola v súlade so zákonom o finančnej kontrole prerokovaná so zástupkyňou primátora mesta. Zároveň bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení prijatých opatrení.

#### **KONTROLA č. 8/2010**

Kontrolovaný subjekt: Údržba mesta  
Cesta do Rudiny č. 637  
024 01 Kysucké Nové Mesto (ďalej len „Údržba mesta“)  
IČO: 30231281

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola použitia kapitálových výdavkov príspevkovej organizácie Údržba mesta Kysucké Nové Mesto na obstaranie montážnej plošiny Mercedes – Benz.

Kontrolované obdobie: rok 2009

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly: 25.11.2010 – 18.12.2010, Údržba mesta

Kontrola bola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta na II. polrok 2010. Jej účelom bolo preveriť:

- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,

- účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri použití schválených finančných prostriedkov,
- preukázateľnosť a správnosť vyúčtovania finančných prostriedkov.

Predmetom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami:

- dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
- dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- dodržiavanie vnútornej smernice kontrolovaného subjektu

#### Kontrolné zistenia:

Údržba mesta Kysucké Nové Mesto je príspevkovou organizáciou mesta zriadenou za účelom plnenia úloh určených zriaďovateľom v zriaďovacej listine.

Úpravou rozpočtu príspevkovej organizácie Údržba mesta boli na rok 2009 schválené kapitálové výdavky organizácie v položke 714 005 – Špeciálne automobily vo výške 92 225€. Schválené prostriedky boli podľa Vyhodnotenia rozpočtu kontrolovaného subjektu za rok 2009, čerpané vo výške 100%, teda vo výške 92 225 €.

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 136/2009, bola dňa 06.07.2009 schválená žiadosť príspevkovej organizácie Údržba mesta o finančné prostriedky na zakúpenie vysokozdvížnej plošiny.

Na základe citovaného uznesenia začal kontrolovaný subjekt, v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, vykonávať činnosti potrebné pre obstaranie montážnej plošiny. Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že predpokladanú hodnotu zákazky určil kontrolovaný subjekt v zmysle § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v hodnote 130 000 €. Na základe uvedenej predpokladanej hodnoty zákazky, keďže sa jednalo o zákazku na dodanie tovaru, vo finančnom limite v zmysle § 4 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní bola zákazka definovaná ako zákazka podlimitná. Povinnosti vyplývajúce kontrolovanému subjektu z určenia druhu zákazky, t.j. povinnosť vykonávať činnosť vo verejnom obstarávaní prostredníctvom osôb, ktoré získali odbornú spôsobilosť na verejné obstarávanie a sú zapísané v zozname odborne spôsobilých osôb bola dodržaná. Túto povinnosť kontrolovaný subjekt zabezpečil oslovením viacerých spoločností v rámci prieskumného konania (znázorňuje tab. č. 1), na ktoré sa kontrolovaný subjekt obrátil ako verejný obstarávateľ s požiadavkou na zabezpečenie celého procesu verejného obstarávania (od prípravnej fázy, spracovanie dokumentácie, realizáciu súťažnej fázy, komunikáciu s uchádzačmi až po podpis zmluvy) pre nákup tovaru v hodnote cca 130 000 € s DPH.

spoločnosť	Eurodotácie, a.s. Žilina	Tatra Tender s.r.o. Bratislava	4 D studio – Ing. Harašto-vá, Bratislava	Tendrex, s.r.o. Senec	Accor, s.r.o. Martin	Verejné obstarávanie – Štefan Barborjak, B. Bystrica	Agentúra pre verejné obstarávanie, n.o. Žilina	Exquisite, s.r.o. Trnava
Cena ponuky [€]	1 800 + námietky	-	2 200 + 560	-	500	-	-	-

Tab. č.1

Na základe vyhodnotenia uvedených ponúk kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu o obstarávaní so spoločnosťou Accor, s.r.o. Martin. V súlade s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní zaslal Úradu pre verejné obstarávanie dňa 17.08.2009 Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania. Uvedené oznámenie bolo zverejnené vo Vestníku č. 161/2009, pod číslom 04593-MST, dňa 21. 08.2009. V rovnakom termíne kontrolovaný subjekt zverejnil i súťažné podklady v zmysle § 34 zákona o verejnom obstarávaní,



vrátane kritérií na hodnotenie ponúk a spôsobu ich uplatnenia. Oznámenie č. 04593-MST bolo kontrolovaným subjektom zaslané dňa 24.08.2009 na zverejnenie i zriaďovateľovi. Súťažné podklady si vyžiadali:

KLC pracovné plošiny Lučenec  
 MURTEC, s.r.o. Bratislava  
 PROCAR, s.r.o. Liptovský Mikuláš  
 CSAKOM spol. s r.o. Bátorove Kosihy  
 HYCA s.r.o. Pezinok  
 ROTHLEHNER pracovné plošiny s.r.o. Nitra  
 Alpe Slovakia, s.r.o. Trnava  
 Mercedes – Benz Slovakia, s.r.o. Bratislava  
 KOBIT SK s.r.o. Dolný Kubín  
 MB SERVIS, s.r.o. Trebatice  
 TOMS – SK Detva  
 AUTO – IMPEX, s.r.o. Bratislava  
 CASAN TRUCK s.r.o. Bratislava  
 LYKANT s.r.o. Bratislava  
 AFS SYSTEM s.r.o. Lučatin.

Kontrolovaný subjekt zriadil v zmysle § 40 zákona o verejnom obstarávaní komisiu na vyhodnotenie ponúk. Lehotu na predloženie ponúk, t.j. 10.09.2009 do 11:00 využili spoločnosti, ktoré predložili ponuky uvedené v tabuľke č. 2.

spoločnosť	KLC pracovné plošiny s.r.o. Lučenec	HYCA s.r.o. Pezinok	KOBIT – SK, s.r.o. Dolný Kubín
Termín podania ponuky	10.09.2009, 9:45	10.09.2009, 9:55	10.09.2009, 10:10
Cena [€]	118 648,95	92 225	113 921,08

Tab. č. 2

Komisia na určenom mieste a čase uvedenom v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania otvorila ponuky, vyhotovila z otvárania ponúk zápisnicu a zaslala ju všetkým uchádzačom, ktorí svoje ponuky predložili v lehote. V zmysle § 42 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní komisia písomne požiadala uchádzačov o vysvetlenie ponuky, ktoré následne predložili. Dňa 18.09.2009 komisia vyhodnotila ponuky predložené uchádzačmi, posúdila splnenie podmienok vo verejnom obstarávaní, vyhodnotila verejnú súťaž podľa kritérií a spôsobu ich uplatnenia a identifikovala úspešného uchádzača. Tým sa stala spoločnosť HYCA, s.r.o. Pezinok. Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk bolo bezodkladne zaslané všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali. Zápisnica o ukončení verejnej súťaže pre predmet obstarávania „Špeciálne vozidlo s montážnou plošinou, s pracovnou výškou 17 m, s celkovou hmotnosťou do 7,5 t“ bola vypracovaná 06.10.2009.

Na základe výsledkov verejnej súťaže bola dňa 06.10.2009 uzatvorená kúpna zmluva č. 06/10/2009 medzi kontrolovaným subjektom a víťazným uchádzačom, t.j. HYCA s.r.o. Pezinok. V tom istom termíne bolo zaslané oznámenie o výsledku verejného obstarávania Úradu pre verejné obstarávanie SR, zverejnené vo Vestníku č. 195/2009 dňa 10.10.2009.

Záver:

Kontrolovaný subjekt postupoval pri zadávaní zákazky v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní tak, aby vynaložené náklady na obstarávanie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, či interných predpisov, a takisto nebola zistená neefektívnosť resp. nehospodárnosť pri čerpaní schválených finančných prostriedkov. Na základe uvedeného je z kontroly vypracovaný záznam. Kontrola bola ukončená oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom.

Ing. Eva Chládková  
Hlavný kontrolór mesta

V Kysuckom Novom Meste, dňa 25.2.2011