

### **Informácia o výsledkoch kontroly a správa z finančnej kontroly na mieste**

Na základe poverenia č. 03601/2019/ODDAK-09361 zo dňa 15. 03. 2019 bola v povinnej osobe ARCUS - Špecializované zariadenie a zariadenie pre seniorov, Skladná č. 4, 040 01 Košice, IČO: 35541016 vykonaná finančná kontrola na mieste, s cieľmi uvedenými v ustanovení § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo vybraných finančných operáciách z uzavretých zmlúv, objednávok a faktúr v období rokov 2015, 2016 a 2017.

Finančná kontrola v ARCUS – Špecializované zariadenie a zariadenie pre seniorov, Skladná č. 4, 040 01 Košice, IČO: 35538562 bola zamestnancami Košického samosprávneho kraja vykonaná v čase od 26. 03. 2019 do 10. 06. 2019.

V roku 2015 bol prekontrolovaný 1 prípad verejného obstarávania potravín, v roku 2016 to bolo 6 prípadov a v roku 2017 boli prekontrolované 4 prípady verejného obstarávania.

Kontrolou boli zistené závažné nedostatky, najmä nedostatky spočívajúce v rozdelení predmetu zákazky. K rozdeleniu predmetu zákazky došlo vo všetkých 11 kontrolovaných verejných obstarávaníach.

Povinná osoba ako verejný obstarávateľ posudzoval obstaranie potravín jednotlivo a nie v celku, teda kumulatívne. Správne mala postupovať nadlimitným postupom podľa zákona o verejnom obstarávaní, avšak použila postup podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, resp. podľa § 117 zákona č. 357/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a to prieskum trhu oslovením 3 dodávateľov jednotlivých druhov potravín.

**Rozdelením predmetu zákazky došlo k porušeniu ustanovenia § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, resp. ustanovenia § 1 ods. 13 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pretože rozdelili zákazku v celkovej sume 231 530,56 eur bez DPH v roku 2015, v sume 287 465,07 eur bez DPH v roku 2016 a v sume 269 672,73 eur bez DPH v roku 2017 s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona vo všetkých 11 kontrolovaných zákazkách.**

Povinná osoba, verejný obstarávateľ si stanovila podmienky účasti pri prieskume trhu. Nesplnenie týchto podmienok však nevyhodnotila a uchádzačov nevylúčila z procesu verejného obstarávania. Nedostatky v nevyhodnotení stanovených podmienok boli zistené v 5 - tich prípadoch verejného obstarávania.

**Nevyhodnotením stanovených podmienok došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože nekonali v súlade s princípom rovnakého zaobchádzania.**

Ďalším porušením zákona v 7 - mich kontrolovaných zákazkách bolo určenie značky výrobku a výrobcu v súťažných podkladoch.

Určením značky výrobku a výrobcu v súťažných podkladoch došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, resp. ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože nekonali v súlade s princípom nediskriminácie uchádzačov.

V jednom prípade nevyhodnotili správne kvalitu obstarávaného mäsa. Predložením ponuky s uvedením konkrétneho druhu hovädzieho mäsa mali skúmať, či aj ďalší dvaja uchádzači poskytujú uvedenú kvalitu alebo ponuku vylúčiť ako neporovnateľnú.

Vyhodnotením uchádzača, ktorý predložil inú kvalitu hovädzieho mäsa, ako bolo stanovené v súťažných podkladoch došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože nekonali v súlade s princípom rovnakého zaobchádzania.

V roku 2015 v jednom prípade súčasťou dokladov z verejného obstarávania nebola požiadavka na vykonanie verejného obstarávania a správy z vyhodnotenia prieskumu trhu.

Chýbajúcimi dokladmi z verejného obstarávania, a to požiadavkou na vykonanie verejného obstarávania a správ z vyhodnotenia prieskumu trhu došlo k porušeniu čl. 10 bod 6 písm. a) a h) s poukázaním na čl. 6 bod 2 Smernice o verejnom obstarávaní účinnú od 05. 09. 2012.

V ďalších 10 – tich prípadoch v rokoch 2016 a 2017 neboli súčasťou dokladov z verejného obstarávania požiadavka na vykonanie verejného obstarávania a správy z vyhodnotenia prieskumu trhu.

Chýbajúcimi dokladmi z verejného obstarávania, a to požiadavkou na vykonanie verejného obstarávania a správ z vyhodnotenia prieskumu trhu došlo k porušeniu čl. 9 bod 6 písm. a) a h) s poukázaním na čl. 5 bod 2 Smernice o verejnom obstarávaní účinnú od 02. 11. 2015.

V roku 2017 v 4 kontrolovaných prípadoch verejného obstarávania bolo zistené, že kontrolný list nie je spracovaný v súlade so zákonom, pretože neobsahuje vyjadrenie dané zákonom, „či je alebo nie je možné finančnú operáciu, alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“.

Povinná osoba tým, že kontrolný list č. 2 neobsahuje vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia, alebo jej časť už vykonala“ porušila ustanovenie § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na stránke Úradu pre verejné obstarávanie neboli zverejnené zákazky v sekcii „Súhrnné správy“, ale v sekcii „Dokumenty“. Vôbec neboli zverejnené zákazky z hodnotených zmlúv, a to KZ-08/2016, KZ-09/2016, KZ-04/2016, KZ-05/2016, KZ-06/2016 a KZ-07/2016. Zákazky vyplývajúce z uvedených zmlúv mali byť zverejnené za obdobie I. štvrťroka 2016.

**Nezverejnením zákaziek vyššie uvedených kúpnych zmlúv v profile verejného obstarávateľa Úradu pre verejné obstarávanie došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Verejný obstarávateľ v Smernici o verejnom obstarávaní účinnnej do 02. 11. 2015 nezdôvodnil stanovenie limitu 300 eur bez DPH, pri ktorom nebude vykonávať prieskum trhu.

**Povinná osoba v rozpore s ustanovením § 102 ods. 1 a § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov spracovala čl. 9 bod 1 Smernice o verejnom obstarávaní účinnnej do 02. 11. 2015 neodôvodnením limitu 300 eur bez DPH, pri ktorom nebude vykonávať prieskum trhu a vynaložených nákladov na obstaranie predmetu zákazky, ako aj s princípom hospodárnosti.**

Príloha č. 4 k smernici má nedostatok v tom, že sumy pre podlimitné a nadlimitné zákazky sú nesprávne určené. V prílohe sú určené limity pre podlimitné zákazky od 40 000 eur pre tovary a služby do 193 000 eur a práce od 200 000 eur do 4 845 000 eur. Pre nadlimitné zákazky na tovary a služby od 193 000 eur a na práce od 4 845 000 eur.

**Povinná osoba v rozpore s ustanovením § 4 ods.2 a ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov spracovala prílohu č. 4 Smernice o verejnom obstarávaní účinnnej do 02. 11. 2015, pretože nesprávne uviedla finančné limity pre podlimitné a nadlimitné zákazky.**

V Smernici o verejnom obstarávaní účinnnej od 02. 11. 2015 neodôvodnili limit 300 eur bez DPH, pri ktorom nebude vykonávať prieskum trhu povinná osoba. Verejný obstarávateľ nedodrжал princíp hospodárnosti.

**Povinná osoba v rozpore s ustanovením § 9 ods. 3 a ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov spracovala čl. 8 bod 7 Smernice o verejnom obstarávaní neodôvodnením limitu 300 eur bez DPH, pri ktorom nebude vykonávať prieskum trhu a vynaložených nákladov na obstaranie predmetu zákazky, ako aj s princípom hospodárnosti.**

V Dodatku č. 2 k smernici o verejnom obstarávaní limit pre zákazku s nízkou hodnotou na potraviny stanovili do sumy 200 000 eur a nie do sumy 40 000 eur.

Finančné limity pre zákazku s nízkou hodnotou uvedené v čl. 7 ods. 1 sú uvedené v rozpore so zákonom. Spodný limit zákazky s nízkou hodnotou je od 0 eur a nie od 2 000 eur, resp. 3 000 eur.

**Povinná osoba v rozpore s ustanovením § 5 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov spracovala čl. 6 a čl. 7 bod 1 Dodatku č. 2 k Smernici o verejnom obstarávaní, pretože stanovila spodnú hranicu limitu pre zákazku s nízkou hodnotou od 2 000 eur, resp. 3 000 eur bez DPH a stanovením horného limitu na potraviny 200 000 eur namiesto 40 000 eur.**

Podľa článku 8 bod 7 smernice pri zákazkách bežne dostupných na trhu s predpokladanou hodnotou zákazky do 1 000 eur bez DPH (vrátane) na dodanie drobného nákupu tovaru, zabezpečenie stavebných prác a služieb postupuje obstarávateľ vlastným poznaním trhových cien z minulosti.

**Povinná osoba v rozpore s ustanovením § 117 ods. 1 a § 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov spracovala čl. 8 bod 7 Smernice o verejnom obstarávaní neodôvodnením limitu 1 000 eur bez DPH, pri ktorom nebude vykonávať prieskum trhu a vynaložených nákladov na obstaranie predmetu zákazky, ako aj s princípom hospodárnosti.**

V Smernici o finančnej kontrole a audite sú nesprávne uvedené základné pojmy.

**Povinná osoba v rozpore s ustanovením § 2 písm. a), d), l), m) a n) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov spracovala čl. 2 bod 1, 2, 3 a 4 Smernice o finančnej kontrole a audite.**

Kontrolné listy k smernici nie sú spracované v súlade so zákonom, pretože neobsahujú vyjadrenia dané zákonom, „či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“.

**Povinná osoba v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov spracovala čl. 4 ods. 4 Smernice o finančnej kontrole a audite, pretože kontrolný list č. 2 neobsahuje časť týkajúcu sa základnej finančnej kontroly pri správe majetku, alebo inej odbornej činnosti a v tom, že neobsahujú vyjadrenia či je, alebo nie je možné finančnú operáciu, alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala“.**

Spracoval: Ing. Pavol Lehotský, poverený riadením Oddelenia IKTaKC a Referátu pre kontroling