

---

---

**Správa o výsledkoch kontrol vykonaných  
Útvárom hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja  
na základe požiadavky zastupiteľstva zo 7. zasadnutia konaného  
dňa 27. augusta 2018**

---

---

**Obsah**

1.	Kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 122/2018 (Elokované pracovisko Sečovce, Spojená škola v Dobšinej) .....	5
	Výsledok kontroly .....	5
	Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania .....	11
2.	Kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 121/2018 (14 škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK) .....	17
	Výsledok kontroly .....	18
	Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania .....	21
	Čiastkové správy o výsledku kontroly (14 kontrolovaných subjektov) .....	22
	Príloha č. 1 – Čiastková správa z finančnej kontroly na mieste zo dňa 09.01.2018, vykonávanej v Spojenej škole, Dobšiná, Elokované pracovisko Sečovce na základe poverenia predsedom KSK zo dňa 05.12.2017	
	Príloha č. 2 – Správa z finančnej kontroly na mieste zo dňa 19.12.2018, vykonávanej v Spojenej škole, Dobšiná, Elokované pracovisko Sečovce na základe poverenia predsedom KSK zo dňa 05.12.2017	

## **1. Kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 122/2018**

Podľa poverenia číslo: 01/2019 – 1/TK/N zo dňa 04.02.2019 vykonali zamestnanci Košického samosprávneho kraja, Útvaru hlavného kontrolóra, Nám. Maratónu mieru č. 1, Košice v čase od 08.02.2019 do 05.04.2019 kontrolu so zameraním na hospodárenie s verejnými prostriedkami pri uzavretí a plnení nájomných zmlúv na nebytové priestory v zmysle uznesenia č. 122/2018 zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 27.08.2018.

**Spojená škola, Zimná 96, 049 25 Dobšiná,**  
vnútorná organizačná zložka: **Elokované pracovisko,**  
**Dargovských hrdinov 71, Sečovce**

Právna forma	321 – rozpočtová organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na hospodárenie s verejnými prostriedkami pri uzavretí a plnení nájomných zmlúv na nebytové priestory v zmysle uznesenia č. 122/2018 zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 27.08.2018

### **Výsledok kontroly**

#### **Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

##### **Aa.1. Cieľ, predmet kontroly, použitá metodika**

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov, riadneho finančného hospodárenia a navrhnúť odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré sú predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bolo hospodárenie s verejnými prostriedkami, účtovanie, uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie, vykonávanie finančnej kontroly, uzatváranie a plnenie nájomných zmlúv v súvislosti s prenájomom nebytových priestorov pre Elokované pracovisko, Dargovských hrdinov 71, 078 01 Sečovce.

Pri kontrolnej činnosti boli použité metódy – analýza dokumentov a interných predpisov, dedukcia a techniky – štúdium dokumentov, pozorovanie a riadený rozhovor.

Na uvedenom kontrolovanom subjekte bola od 05.12.2017 do 19.12.2018 s rovnakým zameraním vykonaná finančná kontrola na mieste zamestnancami KSK, organizačne zaradenými na Úrade KSK. Predmetná finančná kontrola na mieste bola vykonávaná na základe poverenia predsedom KSK. Z výsledkov predmetnej kontroly bola vypracovaná:

1. Čiastková správa z finančnej kontroly na mieste zo dňa 09.01.2018,
  2. Správa z finančnej kontroly na mieste zo dňa 19.12.2018,
- ktoré tvoria prílohu tejto správy o výsledkoch kontrol vykonaných ÚHK KSK (príloha č. 1 a č. 2)

## **Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY**

### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy**

Skutočnosti zistené počas kontroly boli priebežne prerokovávané s určenými oprávnenými osobami za kontrolovaný subjekt, súhrnne boli prerokované s Mgr. Ondrejom Dovalovským, riaditeľom školy, ktorý následne prevzal návrh správy dňa 09.04.2019, čím bol návrh správy doručený kontrolovanému subjektu na oboznámenie.

### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

## **B. HOSPODÁRENIE S VEREJNÝMI PROSTRIEDKAMI**

**B.0.0.1.** V zmysle § 38 ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení oslobodený od dane je nájom nehnuteľnosti alebo jej časti s výnimkou a) nájmu v ubytovacích zariadeniach (ubytovacie služby), b) nájmu priestorov a miest na parkovanie vozidiel, c) nájmu trvalo inštalovaných zariadení a strojov, d) nájmu bezpečnostných schránok.

Ustanovenie § 38 ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení umožňuje prenajímateľovi (platiteľovi dane) rozhodnúť sa, či nájom nehnuteľnosti bude podliehať režimu DPH alebo bude od dane oslobodený. Túto možnosť má však prenajímateľ (platiteľ dane) iba v tom prípade, ak je nájomcom zdaniteľná osoba. Ak je nájomcom nezdaniteľná osoba, ktorou kontrolovaný subjekt (škola) je, nájom nehnuteľnosti je vždy oslobodený od dane.

V kontrolovanom období v čase od 09/2013 do 12/2017 kontrolovaný subjekt uhradil daňové doklady (faktúry), ktorých celková suma za nájom predstavovala čiastku 1 954 618 eur, pričom DPH predstavovala sumu 308 172 eur. V období 01/2018 až 07/2018 uhradil kontrolovaný subjekt DPH v celkovej sume 48 043,80 eur, čo predstavuje celkom zaplatené DPH v sume 356 215,80 eur. Od faktúry za mesiac 08/2018 už prenajímateľ u položky nájom DPH nefakturoval.

**Kontrolovaný subjekt ako nezdaniteľná osoba uhradil prenajímateľovi (platiteľovi dane) verejné prostriedky (zo zdroja 111 - Prostriedky ŠR SR) nad rámec oprávnenia v podobe dane z pridanej hodnoty v sume 356 215,80 eur, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.**

**B.0.0.2.** Obvyklá cena nájomného bola stanovená znaleckým posudkom č. 178/2018 spracovaným ku dňu 11.09.2018, ktorým bola stanovená všeobecná hodnota nájmu nehnuteľností zapísaných na príslušných listoch vlastníctva, ktoré boli predmetom nájomnej zmluvy medzi školou a prenajímateľom. Takto stanovená hodnota nájmu predstavovala zaokrúhlene 31 700 eur na rok za všetky objekty a plochy prináležiace k nim, ktoré boli predmetom nájmu.

Škola v zmysle zmluvy o nájme nebytových priestorov 1/2013 v znení neskorších dodatkov uhradila v období do 12/2017 nájom v sume 1 646 446 eur bez DPH, pričom DPH uhradená (nad rámec oprávnenia – B.0.0.1.) v zmysle predložených faktúr bola v sume 308 172 eur, čo predstavuje celkovú sumu 1 954 618 eur s DPH.

Rozdiel medzi nájomným uhradeným do 12/2017 (1 646 446 eur bez DPH) a hodnotou nájomného podľa znaleckého posudku (125 437 eur bez DPH) je 1 521 009 eur bez DPH. Kontrolovaný subjekt zaplatil za 9 mesiacov roka 2018 čiastku 308 853 eur bez DPH. Podľa znaleckého posudku mali za toto obdobie zaplatiť len 23 775 eur. Úhrada nájomného nad rámec hodnôt podľa znaleckého posudku pokračovala až do 09/2018 vrátane, čo predstavovalo za 9 mesiacov roka 2018 čiastku 285 078 eur bez DPH navyše.

Na základe odporúčania odboru školstva KSK (list č. 1167/2018/OSK-5798 zo dňa 10.09.2018) boli ďalšie platby počnúc mesiacom 10/2018 pozastavené.

Celková výška ne hospodárne vynaložených finančných prostriedkov za nájom za obdobie 2013 až 2018 je v sume 1 806 087 eur bez DPH (1 521 009 eur bez DPH + 285 078 eur bez DPH).

**Kontrolovaný subjekt porušil § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení tým, že pri použití verejných prostriedkov v sume 1 806 087 eur bez DPH (zdroj 111 – Prostriedky ŠR SR) nezachoval hospodárnosť ich použitia, nakoľko uhrádzal vyššie, ako obvyklé nájomné, čo sa súčasne považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.**

**B.0.0.3.** Kontrolovaný subjekt sa v zmysle čl. IV bod 13 Zmluvy o nájme nebytových priestorov 1/2013 zo dňa 18.09.2013 zaviazal súčasne s nájomným uhrádzať aj prevádzkové náklady predmetu nájmu, výpočet ktorých bol v zmluve uvedený iba sumárne ako náklady na všetky služby poskytované s nájomom (dodávka el. energie, vodné, stočné, plyn, odvoz a likvidácia odpadu, údržba a opravy predmetu nájmu v celosti, zabezpečovanie ochrany pred požiarmi a bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci).

Výška sumy prevádzkových nákladov bola zmluvnými stranami dohodnutá ako 2 eur/m<sup>2</sup>/mesiac bez DPH. Škola sa zaviazala uhrádzať prevádzkové náklady podľa plochy predmetu nájmu (paušálne). Sumu prevádzkových nákladov bol prenajímateľ oprávnený v zmysle zmluvy jednostranne zvyšovať za účelom dosiahnutia úhrady kompletných nákladov.

V dodatku č. 1 k zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 15.08.2014 bolo zmluvnými stranami dohodnuté zvýšenie prevádzkových nákladov do výšky 11 eur/m<sup>2</sup>/mesiac bez DPH s tým, že prevádzkové náklady sa naďalej počítajú k celkovej výmere predmetu nájmu. Navýšenie oproti pôvodnej zmluve predstavuje nárast o 550 %.

S odvolaním sa na zmluvu o nájme nebytových priestorov kontrolovaný subjekt neevidoval počiatkový ani konečný stav médií, ktoré boli fakturované ako súčasť prevádzkových nákladov. Prevádzkové náklady boli uhrádzané na základe paušálu.

Prevádzkové náklady platila škola podľa plochy predmetu nájmu aj za parcely ako nádvoria a ostatné plochy, ktoré nie sú zastavané stavbou. Týmto spôsobom zaplatila škola za nešpecifikované, nekvantifikované a neoverené hodnoty prevádzkových nákladov spojených s nájomom za obdobie od 09/2013 do 09/2018 čiastku 1 582 061,40 eur.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval hospodárne, keď uhrádzal prevádzkové náklady paušálnou sumou, vypočítanou podľa prenajímateľ plochy. Celkovú čiastku ne hospodárne použitú na úhradu týchto nákladov nie je možné vyčíslieť, vzhľadom na to, že nie sú dostupné údaje o nákladoch, ktoré dodávatelia energií a ostatných prevádzkových nákladov fakturovali prenajímateľovi.**

## **C. VYKONÁVANIE FINANČNEJ KONTROLY**

**C.0.0.1.** Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pred pripravovanou finančnou operáciou - uzavretím zmluvy o nájme nebytových priestorov 1/2013 s prenajímateľom Beátou Pandovou, Lúčna 379, 076 01 Zemplínske Hradište dňa 18.09.2013.

Podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že predbežnou finančnou kontrolou neoveril každú pripravovanú finančnú operáciu súvisiacu s uzatvorením zmluvy.**

**C.0.0.2.** Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt overoval oneskorene súlad finančnej operácie so schváleným rozpočtom, súlad s osobitným predpisom, a to až po zaplatení faktúry za nájom a služby spojené s užívaním nájmu. Ide o faktúru č. 2016011 zo dňa 01.11.2016, ktorú uhradil dňa 10.11.2016 a základnú finančnú kontrolu vykonal až 9.11.2017. Rovnako postupoval pri vykonávaní základnej finančnej kontroly pri faktúre č. 201701 zo dňa 01.01.2017, ktorú uhradil 13.01.2017 pričom základnú finančnú kontrolu vykonal až 12.03.2017.

**Kontrolovaný subjekt základnou finančnou kontrolou overoval súlad s rozpočtom, súlad s osobitným predpisom až po vstupe do záväzku, t.j. po zaplatení faktúry za nájom a odplatu za služby spojené s užívaním predmetu nájmu.**

**C.0.0.3.** Kontrolovaný subjekt nereklamoval fakturáciu nájomného a paušálnych služieb spojených s nájomom s DPH za február 2014. Vo faktúre bola po prvýkrát uvedená aj DPH, napriek tomu, že v uzavretej zmluve o nájme nebytových priestorov 1/2013 je v článku IV. ods. 1 dohodnuté, že DPH bude uplatňovaná podľa platných právnych predpisov. Problematika oprávnenosti fakturovania nájomného a paušálnych služieb spojených s nájomom bez DPH je popísaná v zistení B.0.0.1.

**Kontrolovaný subjekt nezistil pri základnej finančnej kontrole nesúlad fakturovanej sumy s § 38 ods. 3 a 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty a s článkom IV. ods. 1 zmluvy o nájme nebytových priestorov 1/2013.**

## **D. ÚČTOVANIE A UPLATŇOVANIE ROZPOČTOVEJ KLASIFIKÁCIE**

**D.0.0.1.** V období od začatia nájmu v 09/2013 do 05/2014 bolo celé nájomné a paušálne služby spojené s nájomom zatriedené do rozpočtovej podpoložky 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí. V období od 06/2014 do 11/2017 zatriedil kontrolovaný subjekt tieto výdavky do rozpočtovej podpoložky 637 004 Všeobecné služby. Keďže na základe zmluvy o nájme bolo možné rozdeliť úhradu za nájomné a úhradu za paušálne služby spojené s nájomom na dve časti, mal správne kontrolovaný subjekt zatriediť časť platby za nájomné do rozpočtovej podpoložky 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí a časť platby paušálne služby spojené s nájomom do rozpočtovej podpoložky 637 004 Všeobecné služby.

Za rok 2013 malo byť zatriedené na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí - nájomné v celkovej sume 81 927 eur bez DPH a na podpoložke 637 004 Všeobecné služby – paušál a služby spojené s nájomom v celkovej sume 12 003 eur bez DPH. Na podpoložke 637 004 Všeobecné služby bolo z plnenia z tejto nájomnej zmluvy vykázaných 0 (nula) eur.

Za rok 2014 malo byť zatriedené na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí - nájomné v celkovej sume **390 717,60 eur s DPH** a na podpoložke 637 004 Všeobecné služby – paušál a služby spojené s nájomom v celkovej sume 60 110,40 eur s DPH. Na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí **bolo z plnenia z predmetnej nájomnej zmluvy vykázaných 94 860 eur**.

Za rok 2015 malo byť zatriedené na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí - nájomné v celkovej sume **494 164,80 eur s DPH** a na podpoložke 637 004 Všeobecné služby – paušál a služby spojené s nájomom v celkovej sume 402 652,80 eur s DPH. Na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí **bolo z plnenia z predmetnej nájomnej zmluvy vykázaných 0 (nula) eur**.

Za rok 2016 malo byť zatriedené na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí - nájomné v celkovej sume **494 164,80 eur s DPH** a na podpoložke 637 004 Všeobecné služby – paušál a služby spojené s nájomom v celkovej sume 402 652,80 eur s DPH. Na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí **bolo z plnenia z predmetnej nájomnej zmluvy vykázaných 0 (nula) eur**.

Za rok 2017 (do 11/2017 vrátane) malo byť zatriedené na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí - nájomné v celkovej sume **452 984,40 eur s DPH** a na podpoložke 637 004 Všeobecné služby – paušál a služby spojené s nájomom v celkovej sume 369 098,40 eur s DPH. Na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí **bolo (do 11/2017 vrátane) z plnenia z predmetnej nájomnej zmluvy vykázaných 0 (nula) eur**.

Od 12/2017 a v roku 2018 boli platby za nájom a paušálne služby spojené s nájomom rozdelené správne na dve podpoložky 636 001 a 637 004.

Nerozdelením úhrad podľa ich vecného a obsahového významu a ich nezatriedením podľa platnej rozpočtovej klasifikácie výdavkov vo verejnej správe kontrolovaný subjekt nesprávne uplatnil rozpočtovú klasifikáciu.

Nesprávnym zatriedovaním výdavkov na rozpočtové podpoložky, teda nesprávnym uplatňovaním rozpočtovej klasifikácie došlo k nesprávnemu vykazovaniu výdavkov za roky 2013 až 2017 vo výkaze „Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12“.

**Kontrolovaný subjekt pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.**

## **E. POVINNOSTI PRI UZATVÁRANÍ A PLNENÍ NÁJOMNÝCH ZMLÚV, ZVEREJŇOVANIE ÚDAJOV A INFORMÁCIÍ**

**E.0.0.1.** Kontrolovaný subjekt nepožiadala svojho zriaďovateľa prostredníctvom Úradu KSK o zabezpečenie schválenia návrhu zmluvy o nájme nebytových priestorov 1/2013 zo dňa 18.09.2013 na dobu určitú nad 10 rokov Zastupiteľstvom KSK.

Kontrolou uznesení prijatých zastupiteľstvom KSK v priebehu roka 2013 bolo zistené, že materiál týkajúci sa schválenia zmluvy o nájme nebytových priestorov 1/2013 zo dňa 18.09.2013 na dobu určitú 15 rokov nebol predložený a nebol predmetom rokovania

Zastupiteľstva KSK. Súčasný riaditeľ školy podal písomný vyjadrenie, že nemá vedomosť o príprave a schválení takého materiálu.

Podľa § 14 písm. d) Zásad hospodárenia s majetkom KSK z 18.04.2011 Zastupiteľstvo KSK pri nakladaní s majetkom KSK a s majetkom tretích osôb schvaľuje nájom KSK k nehnuteľnej veci vo vlastníctve tretej osoby na dobu určitú nad 10 rokov.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 14 písm. d) Zásad hospodárenia s majetkom KSK z 18.04.2011 v tom, že uzatvoril zmluvu o nájme nebytových priestorov 1/2013 na dobu určitú 15 rokov bez jej schválenia Zastupiteľstvom KSK.**

Ku dňu 31.10.2013 došlo k zmene vlastníka prenajímaných nehnuteľností o čom bol kontrolovaný subjekt informovaný listom zo dňa 31.10.2013 a do práv prenajímateľa vstúpil nový vlastník S1, s.r.o. so sídlom Lúčna 379, 076 01 Zemplínske Hradište.

**E.0.0.2.** K 01.02.2017 nadobudol účinnosť zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý ukladal fyzickým a právnickým osobám, ktoré sú účastníkmi zmlúv podľa § 2 ods. 1 písm. d) uzavretých pred účinnosťou tohto zákona a ktoré spĺňajú podmienky na zápis do registra, povinnosť zabezpečiť svoj zápis do registra do 31.07.2017. Vzhľadom k skutočnosti, že prenajímateľ firma S1 s.r.o., Lúčna 379, 076 01 Zemplínske Hradište, prijímala v predchádzajúcich rokoch aj v roku 2017 finančné prostriedky od nájomcu súhrnne viac ako 250 000 eur ročne, bola partnerom verejného sektora a mala za povinnosť zabezpečiť svoju registráciu v registri partnerov verejného sektora do 31.07.2017. V skutočnosti zabezpečila svoju registráciu až 05.01.2018.

Podľa § 23 ods. 2 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov platí, že :

Ak nie je splnená povinnosť podľa § 23 ods. 1 zákona

- a) účastník zmluvy, ktorý poskytuje finančné prostriedky podľa § 2 ods. 1 písm. a) prvého bodu alebo majetok, práva k majetku alebo iné majetkové práva § 2 ods. 1 písm. a) druhého bodu, nie je v omeškaní, ak z tohto dôvodu neplní, čo mu ukladá zmluva,
- b) účastník zmluvy podľa písmena a) má právo odstúpiť od zmluvy.

Kontrolovaný subjekt mal prehodnotiť odstúpenie od zmluvy o nájme nebytových priestorov 1/2013 v znení neskorších dodatkov podľa § 23 ods. 2 písm. b) zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko podľa ustanovenia tohto zákona fyzická osoba a právnická osoba, ktoré boli účastníkom zmluvy podľa § 2 ods. 1 písm. d) uzavretej pred účinnosťou tohto zákona a ktoré spĺňali podmienky na zápis do registra, boli povinné zabezpečiť svoj zápis do registra podľa tohto zákona do 31.07.2017.

**Kontrolovaný subjekt:**

- **nepostupoval podľa § 23 ods. 2 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď v čase od 01.08.2017 do zabezpečenia registrácie prenajímateľa t.j. do 04.01.2018 nevyužil možnosť neplnenia záväzku zo zmluvy v podobe neplatenia mesačných úhrad nájomného a služieb spojených s nájomom a súčasne v tomto termíne nevyužil možnosť odstúpenia od zmluvy s prenajímateľom,**
- **nedodrжал ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.**

**E.0.0.3.** Kontrolovaný subjekt všetky faktúry uhradené prenajímateľovi Beáte Pandovej, Lúčna 379, 076 01 Zemplínske Hradište v októbri 2013 a spoločnosti S 1 s.r.o., Lúčna 379, 076 01 Zemplínske Hradište od 13.11.2013 až do 4.12.2017 v celkovom počte 54 faktúr nezverejnil na svojej webovej stránke do 30 dní od ich skutočnej úhrady.

Ku zverejneniu predmetných faktúr došlo dodatočne až v období medzi 9. až 12. januárom 2018 na webovej stránke školy s odkazom na webové sídlo KSK. Po tomto termíne boli ďalšie faktúry, ktoré boli uhrádzané prenajímateľovi priebežne v roku 2018 zverejnené v lehote do 30 dní od ich úhrady.

Podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Podľa § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

**Kontrolovaný subjekt porušil § 5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že údaje podľa odseku 1 písm. b), t.j. údaje o faktúre nezverejnil do 30 dní odo dňa jej zaplatenia.**

Kontrolovaný subjekt v rámci zmluvného vzťahu uzavrel dve zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Dňa 14.03.2014 uzavrel zmluvu o nájme nebytových priestorov s prenajímateľkou Erikou Vanciovou, Obchodná 29/73, 078 01 Sečovce, ktorá nadobudla účinnosť k 01.08.2014. Predmetná zmluva bola zverejnená na webovej stránke KSK 31.07.2014.

Dňa 01.08.2014 t.j. v čase nadobudnutia účinnosti zmluvy zo dňa 14.03.2014 bola medzi prenajímateľom (Vanciová) a nájomcom (Spojená škola) podpísaná dohoda o ukončení zmluvy o nájme nebytových priestorov. Táto bola zverejnená rovnako dňa 01.08.2014.

Zmluvy a dodatky s prenajímateľkou Beátou Pandovou, resp. spoločnosťou S 1 s.r.o., boli zverejnené nasledovne:

- zmluva 1/2013 zo dňa 18.09.2013 zverejnená dňa 18.09.2013 na webovej stránke školy,
- dodatok č. 1 k zmluve zo dňa 15.08.2014 zverejnený dňa 15.08.2014,
- dodatok č. 2 k zmluve zo dňa 14.01.2018 zverejnený dňa 05.04.2018,
- dodatok č. 3 k zmluve zo dňa 30.07.2018 zverejnený dňa 07.08.2018,

Kontrolou zverejňovania zmluvy a jej dodatkov neboli zistené nedostatky.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### hospodárenie s verejnými prostriedkami

- *Zistenie*  
**B.0.0.1.** Úhrada DPH z verejných prostriedkov v sume 356 215,80 eur (zdroj 111 – Prostriedky ŠR SR) prenajímateľovi nad rámec oprávnenia, nakoľko nájom nehnuteľnosti je oslobodený od dane z pridanej hodnoty, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 38 ods. 3 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty  
Oslobodený od dane je nájom nehnuteľnosti alebo jej časti s výnimkou:



- a) nájmu v ubytovacích zariadeniach (ubytovacie služby),
- b) nájmu priestorov a miest na parkovanie vozidiel,
- c) nájmu trvalo inštalovaných zariadení a strojov,
- d) nájmu bezpečnostných schránok.

§ 38 ods. 5 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty

Platiteľ, ktorý prenajíma nehnuteľnosť alebo jej časť zdaniteľnej osobe, sa môže rozhodnúť, že nájom nebude oslobodený od dane okrem nájmu bytu, rodinného domu a nájmu apartmánu v bytovom dome alebo ich častí.

§ 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Prenajímateľovi, ktorý je platiteľ DPH neuhrádzať pri nájme nehnuteľnosti DPH. Nájom nehnuteľností je oslobodený od dane z pridanej hodnoty, pričom platiteľ DPH, ktorý prenajíma nehnuteľnosť sa nemôže rozhodnúť, že nájom nebude oslobodený od DPH, ak nájomcom nie je zdaniteľná osoba (napr. subjekt verejnej správy vykonávajúci hlavnú činnosť).

---

▪ *Zistenie*

**B.0.0.2.** Nehospodárne použitie verejných prostriedkov v sume 1 806 087 eur bez DPH (zdroj 111 – Prostriedky ŠR SR), čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Nehospodárnosť vyčíslená ako rozdiel medzi vyplateným nájomným (bez DPH) za obdobie od 09/2013 do 09/2018 a obvyklým nájomným stanoveným vo výške všeobecnej hodnoty nájmu vyjadrenej v znaleckom posudku č. 178/2018 ku dňu 11.09.2018.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

§ 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

▪ *Odporúčanie*

Pri hospodárení s verejnými prostriedkami dodržiavať hospodárnosť ich použitia. Pri dohodnutí nájomného dbať na obvyklé nájomné, t.j. primerané v mieste a čase.

---

▪ *Zistenie*

**B.0.0.3.** Nedodržanie princípu hospodárnosti pri dojednaní úhrad prevádzkových nákladov spojených s nájomom nehnuteľnej veci vo forme paušálu.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Prevádzkový paušál bol stanovený v sume vyčíslenej podľa prenajatej plochy, okrem plochy nebytových priestorov aj plochy pozemku. Spočiatku v sume ako 2 eur/m<sup>2</sup>/mesiac bez DPH a dodatkom k zmluve z augusta 2014 zvýšenie na 11 eur/m<sup>2</sup>/mesiac bez DPH, čo predstavuje bližšie nezdôvodnené zvýšenie o 550 %.

Týmto spôsobom zaplatila škola za nešpecifikované, nekvantifikované a neoverené hodnoty prevádzkových nákladov spojených s nájomom za obdobie od 09/2013 do 09/2018 čiastku 1 582 061,40 eur.

- *Odporúčanie*  
Pri nájme nehnuteľnej veci dohodnúť úhrady prevádzkových nákladov za služby spojené s nájmom, najmä pri merateľných službách, na základe bližšie špecifikovaných a kvantifikovaných položiek, t.j. na základe skutočnej spotreby (meranej alebo na základe technického výpočtu).

## finančná kontrola

---

- *Zistenie*  
**C.0.0.1.** Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v štádiu prípravy finančnej operácie.  
Pred uzavretím zmluvy o nájme nebytových priestorov 1/2013 dňa 18.09.2013 nebola pripravovaná finančná operácia overená predbežnou finančnou kontrolou.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov  
Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.
  - *Odporúčanie*  
V zmysle aktuálne platnej legislatívy vykonávať tzv. základnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii. Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa ne hospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov. Ak nedôjde k vstupu do záväzku (uzatvorenie zmluvy), nedôjde ani k realizácii úhrady a tým ani k ne hospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov.
- 
- *Zistenie*  
**C.0.0.2.** Nesprávne, oneskorené vykonávanie základnej finančnej kontroly overovaním finančnej operácie po úhrade faktúry.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Overovanie súladu s rozpočtom/súladu s osobitným predpisom po zaplatení faktúry za nájom.  
§ 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä
    - a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
    - b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy,
    - c) dodržiavanie tohto zákona, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie, osobitných predpisov, medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov alebo vnútorných predpisov,
    - d) dodržiavanie uzatvorených zmlúv orgánom verejnej správy,
    - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie verejných financií,
    - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, spoľahlivosť výkazníctva,
    - g) ochranu majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy,
    - h) predchádzanie podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
    - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,

j) overovanie splnenia prijatých opatrení k nedostatkom zisteným administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste,  
k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením.

▪ *Odporičanie*

Zmyslom finančnej kontroly je, aby sa finančná operácia alebo jej časť overila ešte pred vstupom do záväzku a vylúčilo sa nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie prostriedkov, zamedzilo sa vstupu do záväzku, na ktorého úhradu nie sú v rozpočte prostriedky, zamedzilo sa úhrade a použitiu prostriedkov v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a pod. Finančná operácia sa však overuje aj v štádiu pred úhradou, najmä súlad so zmluvami a osobitnými predpismi.

---

▪ *Zistenie*

**C.0.0.3.** Nereklamovanie nesprávne fakturovanej ceny nájmu a nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly pred vykonaním finančnej operácie – neoverenie súladu s uzavretou zmluvou.

▪ *Predpis / zhodnotenie*

Vo faktúre za február 2014 bola po prvýkrát uplatnená pri nájomnom aj DPH, napriek tomu, že v uzavretej zmluve o nájme nebytových priestorov 1/2013 je v článku IV. odsek 1 dohodnuté, že DPH bude uplatňovaná podľa platných právnych predpisov.

Nájom nehnuteľností je oslobodený od dane z pridanej hodnoty, a prenajímateľ a súčasne platiteľ DPH v prípade ak je nájomcom nezdanieľná osoba nemôže rozhodnúť o tom, že nájom nebude oslobodený od DPH.

▪ *Odporičanie*

Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite, pričom uvádzajú aj vyjadrenie, či finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať, alebo vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Overovanie nevykonávať formálne, ale snažiť sa zodpovedne posúdiť príslušný súlad a dať kvalifikované vyjadrenie. Len takýmto prístupom bude možné, základnou finančnou kontrolou ako súčasťou finančného riadenia vo verejnej správe, primárne zachytiť nehospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelné použitie verejných prostriedkov.

---

## účtovanie a uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie

▪ *Zistenie*

**D.0.0.1.** Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.

Nájomné a paušálne služby spojené s nájomom boli zatriedené spolu v jednej sume na podpoložku rozpočtovej klasifikácie 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí (v období od 09/2013 do 05/2014). Od 06/2014 do 11/2017 zatriedil kontrolovaný subjekt tieto výdavky spolu v jednej sume do rozpočtovej podpoložky 637 004 Všeobecné služby.

Nesprávnym uplatňovaním rozpočtovej klasifikácie došlo k nesprávnemu vykazovaniu výdavkov za roky 2013 až 2017 vo výkaze „Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12“ a to:

V roku 2013 na podpoložke 637 004 Všeobecné služby bola vykázaná suma nižšia **o 12 003 eur**.

V roku 2014 na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí bola vykázaná suma nižšia **o 295 857,60 eur**.

V roku 2015 na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí bola vykázaná suma nižšia o **494 164,80 eur**.

V roku 2016 na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí bola vykázaná suma nižšia o **494 164,80 eur**.

V roku 2017 na podpoložke 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí bola vykázaná suma nižšia o **452 984,40 eur**.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

- *Odporúčanie*

Nájomné zatried'ovať na podpoložku rozpočtovej klasifikácie 636 001 Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí.

Paušálne služby spojené s nájomom zatried'ovať na rozpočtovú podpoložku 637 004 Všeobecné služby.

#### povinnosti pri uzatváraní a plnení nájomných zmlúv

- *Zistenie*

**E.0.0.1.** Uzatvorenie nájomnej zmluvy o nájme nehnuteľnej veci vo vlastníctve tretej osoby na dobu určitú nad 10 rokov bez jej schválenia Zastupiteľstvom KSK.

Zmluva o nájme nebytových priestorov 1/2013 zo dňa 18.09.2013 bola uzatvorená na dobu určitú 15 rokov.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 14 písm. d) Zásad hospodárenia s majetkom KSK z 18.04.2011

Zastupiteľstvo KSK pri nakladaní s majetkom KSK a s majetkom tretích osôb schvaľuje nájom KSK k nehnuteľnej veci vo vlastníctve tretej osoby na dobu určitú nad 10 rokov.

- *Odporúčanie*

V prípade zámeru uzatvorenia nájomnej zmluvy na prenájom nehnuteľnej veci vo vlastníctve tretej osoby na dobu určitú nad 10 rokov informovať zriaďovateľa a tým zabezpečiť jej predchádzajúce schválenie Zastupiteľstvom KSK. Neuzatvárať nájomnú zmluvu v danom prípade bez schválenia nájomu Zastupiteľstvom KSK.

- *Zistenie*

**E.0.0.2.** Nedodržanie ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami, čo sa považuje za porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Prenajímateľ a príjemca plnenia z nájomných zmlúv nesplnil povinnosť zaregistrovania sa do registra partnerov verejného sektora do ustanoveného termínu **do 31.07.2017**. Registrácia prenájomateľa bola vykonaná **až 05.01.2018**, po predložení návrhu čiastkovej správy z finančnej kontroly na mieste **zo dňa 21.12.2017** vykonanej kontrolnou skupinou z Úradu KSK, kde predmetné kontrolné zistenie bolo uvedené.

*Predpis / kvalifikácia*

§ 23 ods. 2 zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Ak nie je splnená povinnosť podľa § 23 ods. 1

a) účastník zmluvy, ktorý poskytuje finančné prostriedky podľa § 2 ods. 1 písm. a) prvého bodu alebo majetok, práva k majetku alebo iné majetkové práva podľa § 2 ods. 1 písm. a) druhého bodu, nie je v omeškaní, ak z tohto dôvodu neplní, čo mu ukladá zmluva,

b) účastník zmluvy podľa písmena a) má právo odstúpiť od zmluvy.

§ 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

▪ *Odporúčanie*

Ak subjekt prijímajúci plnenie v rozsahu podľa zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora a o zmene a doplnení niektorých zákonov a bol povinný zaregistrovať sa v zmysle citovaného zákona a túto povinnosť nesplnil, využiť všetky práva v prospech subjektu verejnej správy, najmä pozastaviť plnenie, prehodnotiť možnosť odstúpenia od zmluvy, najmä v prípadoch zjavne nevýhodnej zmluvy pre subjekt verejnej správy.

---

▪ *Zistenie*

**E.0.0.3.** Nezverejnenie faktúr do 30 dní po úhrade.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5b ods. 2 zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

▪ *Odporúčanie*

Zverejňovať faktúry na webovej stránke najneskôr do 30 dní po ich úhrade.

## **2. Kontrola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 121/2018**

Podľa poverenia číslo: 40/2018 – 2/TK/N zo dňa 02.10.2018 a dodatku č. 1 k povereniu zo dňa 05.11.2018 vykonali zamestnanci Košického samosprávneho kraja, Útvaru hlavného kontrolóra, Nám. Maratónu mieru č. 1, Košice v čase od 03.10.2018 do 27.02.2019 kontrolu v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja uvedených nižšie. Predmetná kontrolná akcia bola vykonaná na základe uznesenia č. 121/2018 zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 27.08.2018.

**Stredná odborná škola technická, Hviezdoslavova 5, Rožňava,  
Stredná odborná škola obchodu a služieb, Školská 4, Michalovce,  
Stredná odborná škola, Ostrovského 1, Košice,  
Stredná odborná škola obchodu a služieb, Nám. slobody 12, Sobrance,  
Stredná odborná škola drevárska, Filinského 7, Spišská Nová Ves,  
Stredná odborná škola automobilová, Moldavská cesta 2, Košice,  
Stredná priemyselná škola strojnícka, Komenského 2, Košice,  
Stredná odborná škola technická, Partizánska 1, Michalovce,  
Stredná priemyselná škola elektrotechnická, Komenského 44, Košice,  
Stredná odborná škola - Szakközépiskola, J. Majlátha 2, Príbeník,  
Stredná odborná škola, Učňovská 5, Košice-Šaca,  
Stredná odborná škola technická, Kukučínova 23, Košice,  
Technická akadémia, Hviezdoslavova 6, Spišská Nová Ves,  
Obchodná akadémia, Akademia Hronca 8, Rožňava**

Právna forma	321 – rozpočtová organizácia, 331 – príspevková organizácia
Typ kontroly	tematická kontrola
Zameranie kontroly	na vybrané oblasti verejného obstarávania pri zadávaní vybraných zákaziek v rámci prípravy projektového zámeru (PZ), prípravy žiadosti o nenávratný finančný príspevok (NFP), poskytovanie služieb externého manažmentu u žiadateľov/prijímateľov NFP v rozsahu prílohy k uzneseniu Zastupiteľstva KSK

Možný konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi, resp. dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ a žiadosti o NFP so zreteľom na princípy VO bol overovaný samostatne pri kontrole na každom zo 14 kontrolovaných subjektov a z výsledku každej kontroly bola spracovaná čiastková správa o výsledku kontroly (t.j. 14 čiastkových správ o výsledku kontroly, ktoré tvoria prílohy Správy o výsledku kontroly č. 40/2018 – 2/TK/N).

Nepriame prepojenie cez iných dodávateľov (dohody na tzv. horizontálnej úrovni) bolo posúdené za všetkých 14 kontrolovaných subjektov v Správe o výsledku kontroly č. 40/2018 – 2/TK/N, vychádzajúc z údajov uvedených v prílohe k uzneseniu č. 121/2018 zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 27.08.2018 a údajov vyplývajúcich z jednotlivých čiastkových správ o výsledkoch kontrol.

## Výsledok kontroly

### **Aa. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

#### **Aa.1. Cieľ, predmet kontroly**

Cieľom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť dodržiavanie právnych predpisov a navrhnúť opatrenia alebo odporúčania na nápravu nedostatkov, odstránenie príčin ich vzniku a na zlepšenie činností, ktoré boli predmetom kontroly.

Predmetom kontroly bol postup vo verejnom obstarávaní pri zadávaní vybraných zákaziek v rámci prípravy PZ, kód výzvy: IROP-PO2-SC223-PZ-2016-3, prípravy žiadosti o NFP, kód výzvy: IROP-PO2-SC223-2016-14, poskytovanie služieb externého manažmentu u žiadateľov/prijímateľov NFP v rozsahu prílohy k uzneseniu č. 121/2018 zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 27.08.2018 a účasť uchádzačov vo verejnom obstarávaní na vybrané zákazky s posúdením dodržiavania pravidiel riadnej hospodárskej súťaže a konfliktu záujmov.

### **Ab. NÁVRH SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu správy**

Návrh správy o výsledku kontroly č. 40/2018 – 2/TK/N zo dňa 05.03.2018 bol zaslaný na oboznámenie príslušnému kontrolovanému subjektu a doručený e-mailom dňa 06.03.2019.

#### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam uvedeným v návrhu správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

### **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

#### **B.2. Konflikt záujmov**

Kontrolou postupu vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) pri zadávaní vybraných zákaziek v rámci prípravy PZ, kód výzvy: IROP-PO2-SC223-PZ-2016-3, prípravy žiadosti o NFP, kód výzvy: IROP-PO2-SC223-2016-14, poskytovanie služieb externého manažmentu u žiadateľov/prijímateľov NFP v rozsahu uznesenia č. 121/2018 zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 27.08.2018 a prílohy k uzneseniu, vyhľadávaním a posúdením účasti uchádzačov vo verejnom obstarávaní na tieto vybrané zákazky a hodnotením dodržiavania pravidiel riadnej hospodárskej súťaže a konfliktu záujmov bolo zistené, že okrem 10 stredných odborných škôl (ďalej len SOŠ), ktoré boli uvedené v prílohe k uzneseniu č. 121/2018, existujú ďalšie 4 školy – OvZP KSK, ktoré zadali v súvislosti s účasťou na realizácii projektov v rámci predmetných výziev zákazky uchádzačom – spoločnostiam zo zoznamu uvedenom v prílohe k uzneseniu č. 121/2018, s ktorými ako úspešnými uchádzačmi uzatvorili zmluvy. Spolu teda ide o 14 SOŠ, ktoré uzatvorili 18 zmlúv o dielo, resp. zmlúv o poskytnutí služieb s predmetom špecifikovanom osobitne v každej zmluve.

Úspešnými uchádzačmi, s ktorými boli uzatvorené predmetné zmluvy, boli tieto tri subjekty: HST Consulting, n. o., Miškovecká 13, Košice, IČO: 35583657 (8 zmlúv), SLARI, s.r.o. Dunajská 3, Košice, IČO: 45886695 (7 zmlúv) a EUROCOMPRO, s.r.o. Dunajská 3, Košice, IČO: 36761842 (3 zmluvy).

Okrem nedostatkov (nezrovnalostí) uvedených v jednotlivých čiastkových správach, ktoré boli zistené a vysporiadané u kontrolovaných subjektov ako verejných obstarávateľov, boli analýzou poskytnutej dokumentácie z jednotlivých zákaziek vo verejnom obstarávaní a jej porovnaním zistené rizikové indikátory vo verejnom obstarávaní, ktoré sami o sebe nie sú dôkazom o porušení zákona o verejnom obstarávaní alebo o porušení zákona o hospodárskej súťaži, ale sú situáciami, ktoré zvyšujú pravdepodobnosť, že v rámci daného zadávania zákazky mohlo dôjsť k protiprávnemu konaniu (Príručka k procesu verejného obstarávania - zadávanie zákaziek od 18.04.2016 – IROP – Prioritná os 1, 2, 4, 5, 6 – vydaná Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky ako riadiacim orgánom pre IROP – ďalej len „RO pre IROP“).

V príručke v časti 7 Rizikové indikátory vo verejnom obstarávaní, bod 3, tabuľka 15 sú uvedené príklady možného rizikového správania podnikateľských subjektov:

Názov rizikového indikátora
Rotácia úspešných uchádzačov podľa regiónu, typu služby, tovaru alebo práce
Neúspešný uchádzač je zazmluvnený úspešným uchádzačom ako subdodávateľ
Uchádzači využívajú v preukazovaní podmienok účasti finančné zdroje a odborné kapacity tých istých tretích osôb, resp. ako subdodávateľa sú identifikované tie isté subjekty
Medzi uchádzačmi je majetkové alebo osobné prepojenie (medzi úspešným uchádzačom a iným uchádzačom je majetkové alebo osobné prepojenie, napr. štatutár úspešného uchádzača a štatutár neúspešného uchádzača sú spoločne štatutármi aj v inom subjekte, ktorý mohol alebo aj nemusel predložiť ponuku) *
Niektorí uchádzači predkladajú opätovne svoju ponuku, avšak nikdy nie sú úspešní (vo viacerých súťažiach je možné identifikovať rovnakého uchádzača, ktorý sa súťaži vždy zúčastňuje, ale nikdy nie je úspešný) *
Dvaja alebo viacerí uchádzači predkladajú spoločnú ponuku (ako skupina dodávateľov), avšak aspoň jeden z nich je dostatočne kvalifikovaný aby mohol podať ponuku sám
Predloženie tieňovej („krycej“) ponuky (cover bidding)
Nízky počet ponúk/žiadostí o účasť
Podozrivé schémy v stanovovaní cien
Podozrivé indície v dokumentácii z verejného obstarávania
Konflikt záujmov
Rozdelenie zákaziek alebo nedovolené spájanie zákaziek
Ponuky vylúčené pre chyby
Vykonané zmeny ihneď po uzavretí zmluvy, alebo pri podpísaní zmluvy

\* rizikové indikátory písané tučným písmom boli zistené vo verejnom obstarávaní vybraných zákaziek a ich prejavy sú popísané nižšie

Rizikové indikátory predstavujú modelové správanie v procese VO, ktoré by v určitých prípadoch mohlo znamenať porušenie pravidiel OHS. Centrálny koordinačný orgán (ďalej len CKO) vydal dňa 30.04.2018 Metodický pokyn CKO č. 35 verzia 1, platný v Programovom období 2014 - 2020, k spolupráci s Protimonopolným úradom SR v oblasti kontroly VO a postupu RO pri zistení možného porušenia pravidiel OHS alebo jej narušenia v rámci kontroly VO. V tomto pokyne sú doplnené ďalšie rizikové indikátory v časti 4 Rizikové indikátory/oboznámene sa s rizikovými indikátormi a ich vyhodnotenie.

Pri posudzovaní možnej koordinácie uchádzačov vo VO medzi sebou navzájom, a to v rámci jednotlivých verejných obstarávaní, resp. vo vybraných zákazkách vôbec, bola kontrolou analyzovaná a posúdená aj možnosť prepojenia medzi týmito spoločnosťami: SLARI, s.r.o., Košice, EUROCOMPRO, s.r.o. Košice, HST Consulting, n. o. Košice – úspešní uchádzači (viď príloha k uzneseniu č. 121/2018 zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva KSK konaného dňa 27.08.2018) a ďalšími uchádzačmi, ktorí sa zúčastnili ako neúspešní uchádzači podaním svojich cenových ponúk v konkrétnych prípadoch: EU projects, s.r.o., Košice (14 účasť – 14 x neúspešný), itSTYLE, s.r.o. Košice (9 účasť – 9 x neúspešný), PACTUM,



s.r.o. Košice (11 účasť – 11 x neúspešný), Correct s.r.o., Košice (1 účasť – 1 x neúspešný) a FGI, s.r.o. Košice (1 účasť – 1 x neúspešný).

Možné majetkové alebo osobné prepojenie medzi uchádzačmi bolo skúmané z verejne dostupných informačných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR, Kataster portál). Z databáz týchto verejne dostupných registrov boli čerpané aj údaje o právnických a fyzických osobách.

### **Majetkové a osobné / rodinné prepojenie**

Na základe preskúmania zistených rizikových indikátorov a ich vyhodnotenia v rámci použitého postupu zadávania predmetnej zákazky týkajúcej sa vypracovania PZ bolo identifikované možné majetkové a osobné prepojenie medzi úspešným uchádzačom HST Consulting, n.o. Košice a uchádzačom v 2. poradí - spoločnosťou Correct s.r.o., Košice (zákazka zadaná verejným obstarávateľom – SPŠS, Komenského 2, Košice v roku 2017), a to cez spoločnosť PBP PARTNERS, s.r.o. Košice (spoločníci a konatelia do 15.08.2017 – Ing. R.H. a Ing. R.H.) a cez spoločnosť ILKE-BIOPLYNOVÁ STANICA, s.r.o. Kráľovský Chlmec (spoločník a konateľ od 07.09.2009 – A.K., konateľ od 26.03.2013 do 14.11.2017 - Ing. T.K. a konateľ od 15.01.2008 do 14.11.2017 - Ing. R.H.).

Majetkové prepojenie bolo identifikované medzi štatutármi Correct, s.r.o. – SLARI, s.r.o. – EUROCOMPRO, s.r.o., rovnako medzi zakladateľom neziskovej organizácie HST Consulting, n.o. a štatutárom v spoločnostiach SLARI, s.r.o. a EUROCOMPRO, s.r.o.

Možná koordinácia a prepojenie uchádzačov (HST Consulting, n.o., Košice, itSTYle, s.r.o., Košice a EU projects, s.r.o., Košice) vo VO v čase realizácie VO v rokoch 2017 a 2018 ako nepriame osobné, resp. majetkové prepojenie bolo zistené medzi neúspešnými uchádzačmi itSTYle, s.r.o., Košice a EU projects, s.r.o., Košice, pričom z výpisov týchto spoločností z Obchodného registra SR na internete (ďalej len OR SR) bolo zistené, že spoločník a konateľ firmy itSTYle, s.r.o., Košice M.V. a spoločník a konateľ firmy EU projects, s.r.o., Košice M.T. boli spoločne spoločníkmi a konateľmi vo firme DEKAMERON, s.r.o. Košice (od 11.10.2011 do 17.04.2012, M.V. až do 08.12.2016). Ďalším indikátorom týchto prepojení je skutočnosť, že vo všetkých zistených verejných obstarávaníach sa zúčastnili vždy ako neúspešní uchádzači, čo je z hľadiska základného princípu podnikania za účelom dosahovania zisku nelogické. Z uvedeného vyplýva, že títo neúspešní uchádzači dávali vždy také cenové ponuky, ktorými na trhu neuspeli. Tieto indikátory vedú k poznaniu, že majetkovo a osobne prepojené subjekty mohli potencionálne koordinovať svoju účasť vo verejnom obstarávaní tak, aby vytvorili podmienky pre úspešného uchádzača (v 8 posudzovaných prípadoch to bol vždy subjekt HST Consulting, n.o., Košice, v 7 posudzovaných prípadoch to bol vždy subjekt SLARI, s.r.o. Košice a v 3 posudzovaných prípadoch to bol vždy subjekt EUROCOMPRO, s.r.o. Košice).

Medzi zakladateľom spoločnosti HST Consulting, n.o. Košice bolo zistené rodinné prepojenie so spoločníkom a konateľom v spoločnostiach SLARI, s.r.o. Košice a EUROCOMPRO, s.r.o. Košice na základe portálu katastra nehnuteľností, internetovej stránky obchodného registra a registra neziskových organizácií. Tieto tri hospodárske subjekty, ktoré sú prepojené cez osoby, ktoré majú medzi sebou osobnú (rodinnú) väzbu, boli vyhodnotené ako úspešní uchádzači v 18 samostatných verejných obstarávaníach organizovaných 14 samostatnými právnickými osobami (školy ako verejní obstarávatelia). Skutočnými konečnými užívateľmi výhod z titulu prijatých plnení od objednávateľov z verejného sektora (škôl) sú tieto prepojené osoby.

Existencia vyššie uvedených situácií (rizikových indikátorov) a ich kumulácia zvyšujú pravdepodobnosť, že v rámci daného zadávania zákazky mohlo dôjsť k protiprávnemu konaniu.

Za predpokladu zdravého trhového prostredia sa záujemcovia, resp. uchádzači vo verejnom obstarávaní v tomto trhovom prostredí stávajú konkurentmi v snahe získať objednávku (zmluvu) na dodávku príslušných tovarov, uskutočnenie prác alebo poskytnutie služieb. Avšak k skutočnej súťaži dochádza len v prípade, ak všetci záujemcovia, resp. uchádzači predkladajú svoje ponuky samostatne, na základe vlastných ekonomických, technických prepočtov a nezávisle od konkurencie. Prax však prináša aj opačné prípady, v tomto ohľade nežiaduce správanie, keď spoločnosti pri predkladaní ponúk vo verejnom obstarávaní rôznym spôsobom spolupracujú, resp. svoje konanie koordinujú. Akákoľvek formálna alebo neformálna dohoda, výmena informácií, na základe ktorých sa dá vytušiť stratégia iných účastníkov obstarávania, môže viesť ku koordinácii ich správania sa.

Postup uchádzačov v procese VO popísaný vyššie má znaky vzájomnej koordinácie a je vždy v neprospech verejného obstarávateľa a jeho transparentnosti. Takýto postup má za následok tiež zvýšenú hrozbu neefektívneho vynakladania verejných prostriedkov verejnými obstarávateľmi a možnosť porušenia zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže v platnom znení.

U vyššie uvedených vybraných a posudzovaných zákaziek vyvstáva možnosť podozrenia, že medzi zúčastnenými uchádzačmi došlo ku koordinácii postupu, čo preukazuje nezvyčajné a nie náhodné predkladanie cenových ponúk relatívne uzatvoreným okruhom majetkovo, resp. osobne (rodinne) prepojených uchádzačov, z ktorých boli 3 subjekty (SLARI, s.r.o., Košice, EUROCOMPRO, s.r.o. Košice, HST Consulting, n. o. Košice) vždy úspešné a ostatné zúčastnené subjekty vždy neúspešné.

**Kontrolou vybraných zákaziek u viacerých verejných obstarávateľov boli zistené rizikové indikátory vo verejnom obstarávaní (majetkové alebo osobné prepojenie uchádzačov, opakovaná účasť neúspešných uchádzačov a kombinácia týchto indikátorov), ktoré mohli mať vplyv na výsledok verejného obstarávania a mohli ovplyvniť alebo obmedziť riadnu hospodársku súťaž.**

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### vybrané oblasti verejného obstarávania

- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Existencia rizikových indikátorov v procese verejného obstarávania ako prípadov rizikového správania hospodárskych subjektov, ktoré môžu mať vplyv na možné porušenie zákona o ochrane hospodárskej súťaže a princípov verejného obstarávania (majetkové alebo osobné prepojenie uchádzačov, opakovaná účasť neúspešných uchádzačov a kombinácia týchto indikátorov).
- *Predpis / zhodnotenie*  
Rizikové indikátory predstavujú modelové správanie v procese verejného obstarávania, ktoré by v určitých prípadoch mohlo znamenať porušenie pravidiel hospodárskej súťaže. Rizikové indikátory a ich kumulácia v procese verejného obstarávania predstavujú zvýšené riziko u verejného obstarávateľa z pohľadu možného porušenia zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže v platnom znení. Identifikácia rizikových indikátorov v rámci procesu VO neznamená však dôkaz o porušení hospodárskej súťaže, alebo porušenie ZVO. Sú to však situácie (možný konflikt záujmov na horizontálnej

úrovni – medzi uchádzačmi navzájom), ktoré zvyšujú pravdepodobnosť, že v rámci daného zadávania zákazky mohlo dôjsť k protiprávnemu konaniu.

▪ *Odporičanie*

Prijat' opatrenia v internej smernici k predchádzaniu konfliktu záujmov, a to nielen na vertikálnej úrovni (medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa a uchádzačmi), ale aj na horizontálnej úrovni (medzi uchádzačmi navzájom) a z dôvodu uplatňovania žiaducej miery transparentnosti, zamedzenia diskriminácie hospodárskych subjektov vo verejnom obstarávaní a zvýšenia možnosti širšej účasti viacerých subjektov na hospodárskej súťaži zaviesť v smernici povinnosť zverejňovať výzvy na predkladanie ponúk aj pri zákazkách s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní, napr. na webovom sídle verejného obstarávateľa. Do budúcnosti neprijímať také opatrenia, ktoré by mohli viesť k zúženiu počtu hospodárskych subjektov, ktoré majú možnosť sa o zámere verejného obstarávateľa zadať zákazku dozvedieť, ale práve naopak, vytvoriť objektívne rovnocenné podmienky pre získanie informácií o zámeroch verejného obstarávateľa zákazky zadať.

Prijaté účinné opatrenia by sa mali prijať v súlade s platnou legislatívou EÚ, SR, vydanými metodickými usmerneniami, a výkladovými stanoviskami príslušných orgánov (uvedené nižšie):

§ 23 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Výkladové stanovisko Úradu pre verejné obstarávanie č. 2/2016 zo dňa 15.04.2016.

Príručka k procesu verejného obstarávania, zadávanie zákaziek od 18.04.2016, IROP os 2, verzia 1.0 s platnosťou od 20.12.2016.

Tabuľka 15 Príklady rizikových indikátorov v procese VO.

Metodický pokyn Centrálného koordinačného orgánu (CKO) č. 35 vydaný dňa 30.04.2018 k spolupráci s Protimonopolným úradom SR v oblasti kontroly VO a postupu RO pri zistení možného porušenia pravidiel ochrany hospodárskej súťaže alebo jej narušenia v rámci kontroly VO.

---

## **Čiastkové správy o výsledku kontroly (14 kontrolovaných subjektov)**

Kontrolovaný subjekt: Stredná odborná škola technická  
Hviezdoslavova 5, 048 01 Rožňava  
IČO: 17050545  
Forma hospodárenia: 321 – rozpočtová organizácia

## **Výsledok kontroly**

### **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

#### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Kontrolovaný subjekt postupoval pri zadávaní zákazky v januári 2017 s názvom „Vypracovanie projektového zámeru a žiadosti o NFP“ v rámci výziev IROP-PO2-SC223-FZ-2016-3 a IROP-PO2-SC223-2016-14 podľa vlastnej Smernice o verejnom obstarávaní

a po určení predpokladanej hodnoty zákazky zaslal elektronickou poštou výzvu na predloženie cenovej ponuky na zákazku s nízkou hodnotou trom dodávateľom dňa 16.01.2017.

Predpokladaná hodnota zákazky bola na základe telefonického prieskumu dňa 12.01.2017 určená na 1 970 eur bez DPH. Lehotu na predloženie ponúk stanovil kontrolovaný subjekt na deň 20.01.2017 do 12.00 hod. Oslovené boli spoločnosti, ktoré následne predložili cenové ponuky do súťaže. Spoločnosť SLARI, s.r.o., Dunajská 3, 040 11 Košice predložila cenovú ponuku elektronickou poštou dňa 16.01.2017 v celkovej sume 1 900 eur bez DPH (spoločnosť nie je platiteľom DPH). Spoločnosť PACTUM, s.r.o., Bačíkova 2, 040 01 Košice predložila cenovú ponuku elektronickou poštou dňa 18.01.2017 v celkovej sume 1 910 eur bez DPH (2 292 eur s DPH). Spoločnosť EUprojects, s.r.o., Kuzmányho 71, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 17.01.2017. Cenová ponuka bola na 2 100 eur bez DPH (2 520 s DPH).

Vyhodnotenie prieskumu trhu bolo uskutočnené dňa 23.01.2017. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť SLARI, s.r.o., Dunajská 3, 040 11 Košice. Zmluva o dielo č. 1/2017 bola s úspešným uchádzačom uzatvorená dňa 15.02.2017. Pri postupe zadávania zákazky neboli zistené nedostatky.

## **B.2. Konflikt záujmov**

Kontrolovaný subjekt cenu diela (príprava PZ a žiadosť o NFP) nezahrnul do rozpočtu projektu v rámci oprávnených výdavkov. Z uvedeného vyplýva, že pri zadávaní zákaziek kontrolovaný subjekt postupoval podľa zákona č. 343/2018 Z. z. o verejnom obstarávaní.

So zreteľom na princípy verejného obstarávania kontrolovaný subjekt pri zákazkách týkajúcich sa prípravy PZ a žiadosti o NFP splnil svoju povinnosť a zabezpečil, aby vo verejnom obstarávaní nedošlo ku konfliktu záujmov. Zainteresované osoby (štatutár kontrolovaného subjektu a osoba zodpovedná za postup VO) svojim podpisom vo vyhodnotení prieskumu trhu pri vyššie uvedených zákazkách v procese verejného obstarávania potvrdili, „že v súvislosti s týmto prieskumom spĺňam zákonné podmienky nestrannosti a dôvernosti“.

Kontrolou zainteresovaných osôb v procese verejného obstarávania k vyššie uvedeným zákazkám bol skúmaný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR), vychádzajúc pri indikácii konfliktu záujmov z § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Konflikt záujmov na vertikálnej úrovni, t. j. medzi osobami zapojenými do procesu VO na strane verejného obstarávateľa a uchádzačmi so zreteľom na princípy VO, nebol zistený. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **B.3. Evidovanie a zverejňovanie**

Kontrolovaný subjekt evidoval všetky dokumenty a doklady, ktoré v procese zadávania zákazky vyhotovil, vyhodnotil a prijal od účastníkov súťaže. Zmluva o dielo č.1/2017 a faktúry od dodávateľa k zákazke boli zverejnené na stránke zriaďovateľa. Jednotlivé doklady sú evidované v knihe došlej pošty, sú im pridelené poradové čísla. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt: Stredná odborná škola obchodu a služieb

Školská 4, 071 01 Michalovce

IČO: 17078385

Forma hospodárenia: 331 – príspevková organizácia

## Výsledok kontroly

### **Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy**

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-6/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s Ing. Miroslavom Sivým, riaditeľom Strednej odbornej školy obchodu a služieb, Školská 4, 071 01 Michalovce, ktorý následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzal dňa 17.12.2018.

#### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

### **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

#### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Kontrolovaný subjekt nemal spracovanú vlastnú smernicu pre verejné obstarávanie a pri zadávaní zákazky s názvom „Príprava projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní a príprava žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní“ postupoval podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Verejný obstarávateľ zaslal výzvy na predkladanie cenových ponúk trom dodávateľom elektronickou poštou dňa 26.01.2017.

Firma PACTUM s.r.o., Bačíkova 2, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 26.01.2017 v celkovej sume 2 280 eur s DPH (1 900 eur bez DPH). V ponuke bola určená cena za časť a) príprava projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní na 1 740 eur s DPH. Za časť b) príprava žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní bola určená cena 540 eur s DPH.

Spoločnosť EUprojects, s.r.o., Kuzmányho 71, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 02.02.2017 v celkovej sume 2 520 eur s DPH (2 100 eur bez DPH). Za časť a) bola určená cena 1 920 eur s DPH. Za časť b) bola určená cena 600 eur s DPH.

Spoločnosť SLARI s.r.o., Dunajská 3, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 26.01.2017. Celková cena v ponuke bola 1 900 eur (nie je platiteľ DPH). Cena za časť a) bola stanovená na 1 500 eur. Za časť b) bola určená cena 400 eur.

Vyhodnotenie prieskumu trhu a vypracovanie záznamu z prieskumu trhu bolo uskutočnené dňa 02.02.2017. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť SLARI s.r.o., Dunajská 3, 040 01 Košice. Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená 09.02.2017 a zverejnená bola dňa 13.02.2017.

## **B.2. Konflikt záujmov**

Škola sa zaoberala možným konfliktom záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi, resp. dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ a žiadosti o NFP.

Kontrolovaný subjekt ústne preskúmal konflikt záujmov pri zákazke týkajúcej sa prípravy PZ a žiadosti o NFP, preskúmanie preukázateľným spôsobom však nezaznamenal, resp. nezdokumentoval. Kontrolovaný subjekt neprijal vnútorný riadiaci akt (internú smernicu, pokyn a pod.) na vlastné podmienky, ktorý by obsahoval pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo VO, s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov, jeho bezprostrednej identifikácii a postup na vysporiadanie sa s konfliktom v prípade jeho vzniku.

Dňa 30.11.2018 poskytol riaditeľ školy stanovisko (zaslané e-mailom) ako škola postupovala pri posudzovaní konfliktu záujmov pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ a žiadosti o NFP.

Úrad pre VO vypracoval a zverejnil k problematike konfliktu záujmov na svojom webovom sídle v časti „Metodické usmernenia“ Všeobecné metodické usmernenie č. 09/2016 zo dňa 05.10.2016 s názvom „Identifikácia konfliktu záujmov“ a v časti “Výkladové stanoviská“ Výkladové stanovisko č. 2/2016 zo dňa 15.04.2016. Už pri plánovaní VO je vhodné zmapovať všetky zainteresované osoby a je vhodné zabezpečiť ich poučenie vo väzbe na možný konflikt záujmov. Súčasťou všeobecného metodického usmernenia je aj formulár – Konflikt záujmov podľa § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Tento formulár je vhodné vyplňať opakovane v závislosti od jednotlivých procesných krokov vo VO.

V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať. Spôsob, resp. formálny akt vysporiadania sa s danou skutočnosťou je v závislosti od okolností konkrétneho prípadu a kompetencií prislúchajúcich škole uskutočňujúcej VO. Týmto môže byť v zmysle Výkladového stanoviska č. 2/2016 ku konfliktu záujmov Úradu pre VO napr. odôvodnenie riešenia konfliktu záujmov v zápisnici o vyhodnotení ponúk, resp. v zápisnici o vyhodnotení splnenia podmienok účasti, prípadne oznámenie všetkým uchádzačom alebo horeuvedený formulár, ktorý je súčasťou všeobecného metodického usmernenia Úradu pre VO. Až v prípade, ak povaha identifikovaného konfliktu záujmov neumožňuje jeho odstránenie prijatím účinných opatrení, je subjekt uskutočňujúci VO povinný sa v súlade s princípom transparentnosti riadne a preskúmateľne vysporiadať so zistenými skutočnosťami.

**Kontrolovaný subjekt nestanovil pravidlá (systém) na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, metodických usmernení a výkladových stanovísk Úradu pre verejné obstarávanie.**

### B.3. Evidovanie a zverejňovanie

Dokumentácia z verejného obstarávania je zaevidovaná v registratúrnom denníku. Nakoľko sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou do sumy 5 000 eur, nevznikla škole povinnosť zverejňovania zákazky v zmysle zákona o VO. Faktúry za dodanie predmetu zmluvy boli zverejnené v súlade so zákonom.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

---

#### konflikt záujmov

---

- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Nenastavenie mechanizmu predchádzania konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky.
- *Predpis / zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt uskutočňujúci verejné obstarávanie si nenastavil mechanizmus predchádzania konfliktu záujmov, napr. vytvorením vnútorného riadiaceho aktu, ktorý by obsahoval pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo verejnom obstarávaní, s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov, jeho bezprostrednej identifikácii a postup na vysporiadanie sa s konfliktom v prípade jeho vzniku.  
Kontrolovaný subjekt vykonávajúci verejné obstarávanie skúmal a zistil, že zainteresované osoby (§ 23 zákona VO), ktorými sú riaditeľ školy a osoba zodpovedná za verejné obstarávanie, nemajú priamy alebo nepriamy finančný, ekonomický alebo iný osobný záujem v súvislosti s VO kontrolovanej zákazky. Toto preskúmanie nebolo písomne zdokumentované. V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať.
- *Odporúčanie*  
Prijať interný systém, resp. pravidlá na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Dôležité je identifikovať zainteresované osoby, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom podieľajú na verejnom obstarávaní a zabezpečiť ich poučenie vo väzbe na možný konflikt záujmov, napr. formou požadovania vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov (viď Všeobecné metodické usmernenie č. 09/2017 Úradu pre verejné obstarávanie zo dňa 05.10.2016 s názvom Identifikácia konfliktu záujmov). V súlade s princípom transparentnosti všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom vždy písomne zaznamenať.

---

Kontrolovaný subjekt: Stredná odborná škola Ostrovskeho 1, Košice  
Ostrovskeho 1  
040 01 Košice

IČO: 00893331

Forma hospodárenia: 331 - príspevková organizácia



### **Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy**

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-8/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s Ing. Elenou Tibenskou, riaditeľkou Strednej odbornej školy, Ostrovského 1, 040 01 Košice, ktorá následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzala dňa 07.01.2019.

#### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

### **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

#### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Kontrolovaná zákazka je zákazkou, pri zadávaní ktorej bol verejný obstarávateľ povinný postupovať podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „ZVO“). Škola mala vypracovaný vnútorný predpis pre oblasť verejného obstarávania – smernicu o verejnom obstarávaní č. 2016/68/4 platnú od 01.06.2016.

Kontrolovaný subjekt cenu za poskytovanie služieb nezahrnul do rozpočtu projektu v rámci oprávnených výdavkov. Predmetom zákazky bolo vypracovanie projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní a vypracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní.

Kontrolovaný subjekt stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na základe prieskumu trhu. Podkladom pre jej stanovenie boli cenové ponuky spoločností SLARI, s. r. o. (ponuka predložená 17.01.2017), EUprojects, s. r. o. (ponuka predložená 17.01.2017) a PACTUM, s. r. o. (ponuka predložená 18.01.2017). Z prieskumu trhu bol dňa 18.01.2017 vyhotovený dokument s názvom „určenie predpokladanej hodnoty zákazky“. Kontrolovaný subjekt v ňom stanovil PHZ vo výške 1 970 eur bez DPH.

Kontrolovaný subjekt zaslal výzvu na predloženie cenových ponúk trom vybraným hospodárskym subjektom dňa 19.01.2017 prostredníctvom elektronickej pošty. Výzvu zároveň zverejnil na webovom sídle školy dňa 19.01.2017. Ponuky predložili traja oslovení uchádzači.

Uchádzač SLARI, s. r. o., Dunajská 3, 040 11 Košice, predložil dňa 19.01.2017 cenovú ponuku prostredníctvom elektronickej pošty v hodnote 1 900 eur (spoločnosť nebola platcom DPH). Uchádzač PACTUM, s. r. o., Bačíkova 2/59, 040 01 Košice, predložil dňa 24.01.2017 cenovú ponuku prostredníctvom elektronickej pošty v hodnote 2 292 eur s DPH (1 910 eur bez DPH). Uchádzač EUprojects, s. r. o., Kuzmányho 71, 040 01 Košice, predložil dňa 25.01.2017 cenovú ponuku prostredníctvom elektronickej pošty v hodnote 2 520 eur s DPH (2 100 eur bez DPH).



## B.2. Konflikt záujmov

Podľa písomného vyjadrenia školy zo dňa 14.12.2018, pri zákazke na vypracovanie projektového zámeru a žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní, bol skúmaný možný konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa. Podľa písomného vyjadrenia zo dňa 17.12.2018 bol konflikt záujmov skúmaný v ústnej rovine a písomne nebol zaznamenaný.

Škola v kontrolovanom období nemala vypracovanú smernicu o postupoch na predchádzanie konfliktom záujmu vo verejnom obstarávaní (ďalej len VO). Podľa písomného vyjadrenia zo dňa 14.12.2018 takúto internú smernicu vydala škola na základe zverejnenia uznesenia č. 121/2018 zo 7. zasadnutia Zastupiteľstva KSK. Smernica č. 10/2018 s názvom „Opatrenia na účinné predchádzanie konfliktom záujmov vo verejnom obstarávaní“ je platná od 17.09.2018. V tejto smernici sú zakotvené postupy pri zisťovaní konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní.

Počas kontroly bol skúmaný možný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR) v zmysle § 23 ZVO. Konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi resp. dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania projektového zámeru a žiadosti o NFP so zreteľom na princípy VO nebol zistený.

Úrad pre VO vypracoval a zverejnil k problematike konfliktu záujmov na svojom webovom sídle v časti „Metodické usmernenia“ Všeobecné metodické usmernenie č. 09/2016 zo dňa 05.10.2016 s názvom „Identifikácia konfliktu záujmov“ a v časti „Výkladové stanoviská“ Výkladové stanovisko č. 2/2016 zo dňa 15.04.2016.

Už pri plánovaní VO je vhodné zmapovať všetky zainteresované osoby a je vhodné zabezpečiť ich poučenie vo väzbe na možný konflikt záujmov. Súčasťou všeobecného metodického usmernenia je aj formulár – Konflikt záujmov podľa § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Tento formulár je vhodné vyplňať opakovane v závislosti od jednotlivých procesných krokov vo VO.

V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácie konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať. Spôsob, resp. formálny akt vysporiadania sa s danou skutočnosťou, je v závislosti od okolností konkrétneho prípadu a kompetencií prislúchajúcich škole uskutočňujúcej VO. Týmto môže byť v zmysle Výkladového stanoviska č. 2/2016 ku konfliktu záujmov Úradu pre VO napr. odôvodnenie riešenia konfliktu záujmov v zápisnici o vyhodnotení ponúk, resp. v zápisnici o vyhodnotení splnenia podmienok účasti, prípadne oznámenie všetkým uchádzačom alebo horeuvedený formulár, ktorý je súčasťou všeobecného metodického usmernenia Úradu pre VO. Až v prípade, ak povaha identifikovaného konfliktu záujmov neumožňuje jeho odstránenie prijatím účinných opatrení, je subjekt uskutočňujúci VO povinný sa v súlade s princípom transparentnosti riadne a preskúmateľne vysporiadať so zistenými skutočnosťami.

**Kontrolovaný subjekt nestanovil v kontrolovanom období pravidlá (systém) na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, metodických usmernení a výkladových stanovísk Úradu pre verejné obstarávanie (vydaná smernica je platná od 17.09.2018).**

### B.3. Evidovanie a zverejňovanie

Kontrolovaný subjekt evidoval a uchovával všetky dokumenty a doklady z postupu zadávania kontrolovanej zákazky v súlade so ZVO. Uchovával tiež všetky podklady, na základe ktorých stanovil predpokladanú hodnotu zákazky.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil údaje o uvedených faktúrach spôsobom – v lehote podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Údaje o faktúrach je v zmysle uvedeného právneho predpisu povinná osoba povinná zverejniť do 30 dní od ich zaplatenia. V prípade oboch faktúr kontrolovaný subjekt uvedenú lehotu zverejnenia nedodrжал.

V zmysle § 5b ods. 2 druhej vety zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že údaje o povinne zverejňovaných faktúrach nezverejnil do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.**

### Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

#### v y b r a n é o b l a s t i v e r e j n é h o o b s t a r á v a n i a

- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Nenastavenie mechanizmu predchádzania konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní v kontrolovanom období.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt uskutočňujúci verejné obstarávanie si nenastavil mechanizmus predchádzania konfliktu záujmov, napr. vytvorením vnútorného riadiaceho aktu, ktorý by obsahoval pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo verejnom obstarávaní s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov a jeho bezprostrednej identifikácii. Kontrolovaný subjekt vykonávajúci verejné obstarávanie skúmal a zistil, že zainteresované osoby (§ 23 zákona VO) školy nemajú priamy alebo nepriamy finančný, ekonomický alebo iný osobný záujem v súvislosti s VO kontrolovanej zákazky. Toto preskúmanie nebolo písomne zaznamenané. V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať.
  - *Odporúčanie*  
V procese verejného obstarávania dodržiavať postupy predchádzania konfliktu záujmov podľa prijatej internej smernice a zákona o verejnom obstarávaní. Pri identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení tieto písomne zaznamenať.
- 
- *Zistenie*  
**B.3.0.1.** Nezverejnenie údajov o povinne zverejňovanej faktúre do 30 dní odo dňa jej zaplatenia.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní  
Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

## Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

---

1. Údaje o povinne zverejňovaných faktúrach zverejňovať do 30 dní odo dňa ich zaplatenia a zabezpečiť kontrolu plnenia uvedenej povinnosti.
- 

Kontrolovaný subjekt: Stredná odborná škola obchodu a služieb

Námestie slobody 12

073 01 Sobrance

IČO: 35568364

Forma hospodárenia: 321 - rozpočtová organizácia

## Výsledok kontroly

---

### **Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy**

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-9/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s Ing. Michalom Gičom, riaditeľom Strednej odbornej školy obchodu a služieb, Námestie slobody 12, 073 01 Sobrance, ktorý následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzal dňa 18.01.2019.

#### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, uvedených v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

### **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

#### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Kontrolovaná zákazka je zákazkou, pri zadávaní ktorej bol verejný obstarávateľ povinný postupovať podľa ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt mal spracovanú vlastnú smernicu pre verejné obstarávanie zo dňa 15.03.2014. Smernica však iba kopíruje základné pravidlá, ktoré vyplývajú z ustanovení zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na základe telefonického prieskumu trhu zo dňa 10.01.2017. Z prieskumu trhu bol dňa 10.01.2017 vyhotovený dokument s názvom „Telefonický prieskum trhu VO IROP“. Kontrolovaný

subjekt v ňom stanovil PHZ vo výške 1 970 eur bez DPH. Podkladom pre jej stanovenie boli informácie od spoločností SLARI, s. r. o., EUprojects, s. r. o. a PACTUM, s. r. o. Podľa Testu bežnej dostupnosti zo dňa 10.01.2017 bola predmetná zákazka definovaná ako nie bežne dostupná na trhu.

Kontrolovaný subjekt zaslal výzvu na predloženie cenových ponúk trom vybraným hospodárskym subjektom dňa 16.01.2017 prostredníctvom elektronickej pošty. Ponuky predložili traja oslovení uchádzači.

Spoločnosť EUprojects, s.r.o., Kuzmányho 71, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 17.01.2017 v celkovej sume 2 520 eur s DPH (2 100 eur bez DPH). Za časť a) príprava projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní bola určená cena 1 920 eur s DPH. Za časť b) príprava žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní bola určená cena 600 eur s DPH.

Spoločnosť SLARI s.r.o., Dunajská 3, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 17.01.2017. Celková cena v ponuke bola 1 900 eur (nie je platiteľ DPH). Cena za časť a) bola stanovená na 1 500 eur. Za časť b) bola určená cena 400 eur.

Firma PACTUM s.r.o., Bačíkova 2, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 18.01.2017 v celkovej sume 2 292 eur s DPH (1 910 eur bez DPH). V ponuke bola určená cena za časť a) na 1 740 eur s DPH. Za časť b) bola určená cena 552 eur s DPH.

Vyhodnotenie prieskumu trhu a vypracovanie záznamu z prieskumu trhu bolo uskutočnené dňa 18.01.2017. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť SLARI s.r.o., Dunajská 3, 040 01 Košice. Kontrolovaný subjekt vyhodnotil cenové ponuky podľa kritéria najnižšej ceny za predmet zákazky. Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená 26.01.2017 a zverejnená na webovom sídle zriaďovateľa.

Dodávateľ vystavil kontrolovanému subjektu dve faktúry v súhrnnej hodnote 1 900 eur s DPH za poskytnutie zmluvne dojednaných služieb. Obe faktúry boli uhradené v dohodnutej lehote splatnosti a údaje o nich zverejnené na webovom sídle zriaďovateľa. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## **B.2. Konflikt záujmov**

Škola sa zaoberala možným konfliktom záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa a uchádzačmi, resp. dodávateľmi počas procesu verejného obstarávania pri zákazke týkajúcej sa vypracovania projektového zámeru a žiadosti o NFP.

Dňa 16.01.2017 riaditeľ školy dal písomné čestné vyhlásenie o vylúčení konfliktu záujmov v rámci verejného obstarávania projektu s názvom „Vzdelávanie študentov SOŠ obchodu a služieb Sobrance pre potreby technicky moderných poľnohospodárskych podnikov regiónu“.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nemal vypracovanú smernicu o postupoch na predchádzanie konfliktom záujmu vo verejnom obstarávaní (ďalej len VO), v žiadnom internom predpise nemá stanovené postupy pri zisťovaní konfliktu záujmov vo VO a nemá prijaté opatrenia, čo v prípade zistenia konfliktu záujmov.

Počas kontroly bol skúmaný možný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR) v zmysle § 23 ZVO. Konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec, ktorý vyhodnocoval prieskum trhu) a uchádzačmi resp. dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania projektového zámeru a žiadosti o NFP so zreteľom na princípy VO nebol zistený.

Úrad pre VO vypracoval a zverejnil k problematike konfliktu záujmov na svojom webovom sídle v časti „Metodické usmernenia“ Všeobecné metodické usmernenie č. 09/2016

zo dňa 05.10.2016 s názvom „Identifikácia konfliktu záujmov“ a v časti “Výkladové stanoviská“ Výkladové stanovisko č. 2/2016 zo dňa 15.04.2016.

Súčasťou všeobecného metodického usmernenia je aj formulár – Konflikt záujmov podľa § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Tento formulár je vhodné vyplňať opakovane v závislosti od jednotlivých procesných krokov vo VO.

V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácie konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať. Spôsob, resp. formálny akt vypsoriadania sa s danou skutočnosťou, je v závislosti od okolností konkrétneho prípadu a kompetencií prislúchajúcich škole uskutočňujúcej VO. Týmto môže byť v zmysle Výkladového stanoviska č. 2/2016 ku konfliktu záujmov Úradu pre VO napr. odôvodnenie riešenia konfliktu záujmov v zápisnici o vyhodnotení ponúk, resp. v zápisnici o vyhodnotení splnenia podmienok účasti, prípadne oznámenie všetkým uchádzačom alebo horeuvedený formulár, ktorý je súčasťou všeobecného metodického usmernenia Úradu pre VO. Až v prípade, ak povaha identifikovaného konfliktu záujmov neumožňuje jeho odstránenie prijatím účinných opatrení, je subjekt uskutočňujúci VO povinný sa v súlade s princípom transparentnosti riadne a preskúmateľne vypsoriadať so zistenými skutočnosťami.

**Kontrolovaný subjekt nestanovil v kontrolovanom období pravidiel (systém) na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, metodických usmernení a výkladových stanovísk Úradu pre verejné obstarávanie.**

### B.3. Evidovanie a zverejňovanie

Kontrolovaný subjekt evidoval všetky doklady, ktoré vznikli v procese verejného obstarávania. Nakoľko sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou do sumy 5 000 eur, nevznikla škole povinnosť zverejňovania zákazky v zmysle zákona o VO. Zmluva o dielo č. 02/2017 zo dňa 26.01.2017 bola zverejnená dňa 27.01.2017 na webovej stránke školy. Faktúra č. 2017004 bola uhradená 16.03.2017 a zverejnená bola 15.04.2017. Faktúra č. 2017019 bola uhradená dňa 28.06.2017 a zverejnená bola 28.06.2017. Nedostatky neboli zistené.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### konflikt záujmov

- *Zistenie*
  - B.2.0.1.** Nenastavenie mechanizmu predchádzania konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní.
- *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt uskutočňujúci verejné obstarávanie si nenastavil mechanizmus predchádzania konfliktu záujmov, napr. vytvorením vnútorného riadiaceho aktu, ktorý by obsahoval pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo verejnom obstarávaní s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov a jeho bezprostrednej identifikácii.
- *Odporúčanie*

Prijať interný systém, resp. pravidlá na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Dôležité je identifikovať zainteresované osoby, ktoré sa

akýmkoľvek spôsobom podieľajú na verejnom obstarávaní a zabezpečiť ich poučenie vo väzbe na možný konflikt záujmov, napr. formou požadovania vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov (viď Všeobecné metodické usmernenie č. 09/2017 Úradu pre verejné obstarávanie zo dňa 05.10.2016 s názvom Identifikácia konfliktu záujmov). V súlade s princípom transparentnosti všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom vždy písomne zaznamenať.

---

Kontrolovaný subjekt: Stredná odborná škola drevárska

Filinského 7, 052 01 Spišská Nová Ves

IČO: 42096642

Forma hospodárenia: 321 – rozpočtová organizácia

Kontrolované obdobie: od 01.10.2016 do 31.08.2018 a súvisiace obdobie

## Výsledok kontroly

---

### **Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy**

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-4/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s Ing. Vladimírom Jančíkom, riaditeľom Strednej odbornej školy drevárskej, Filinského 7, 052 01 Spišská Nová Ves, ktorý následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzal dňa 05.12.2018.

#### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

### **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

#### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Kontrolovaný subjekt pri zadávaní zákazky v januári 2017 s názvom „Príprava PZ na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní a príprava žiadosti o NFP na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní“ v rámci projektu „Modernou praktickou prípravou k zamestnanosti“ po určení predpokladanej hodnoty zákazky a testu bežnej dostupnosti, zaslal elektronickou poštou výzvu na predloženie cenovej ponuky na zákazku s nízkou hodnotou trom dodávateľom dňa 16.01.2017. Predpokladaná hodnota zákazky bola na základe telefonického prieskumu dňa 16.01.2017

určená na 2 100 eur bez DPH. Oslovené boli spoločnosti, ktoré následne predložili cenové ponuky do súťaže.

Spoločnosť SLARI, s.r.o., Dunajská 3, 040 11 Košice predložila cenovú ponuku elektronickou poštou dňa 17.01.2017 v celkovej sume 1 900 eur bez DPH (spoločnosť nie je platca DPH). Firma PACTUM, s.r.o., Bačíkova 2/59, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 18.01.2017 v celkovej sume 1 910 eur bez DPH (2 292 eur s DPH). Spoločnosť EUprojects, s.r.o., Kuzmányho 71/1192, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 18.01.2017. Celková cena v ponuke bola 2 100 eur bez DPH (2 520 s DPH).

Vyhodnotenie prieskumu trhu bolo uskutočnené dňa 18.01.2017, keď bol vyhotovený aj záznam z prieskumu trhu. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť SLARI, s.r.o., Dunajská 3, 040 11 Košice. Zmluva o dielo č. 1/2017 bola s úspešným uchádzačom uzatvorená dňa 23.01.2017.

Obdobne postupoval kontrolovaný subjekt aj v roku 2018, keď dňa 05.04.2018 uskutočnil telefonický prieskum trhu v rámci postupu verejného obstarávateľa podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov na zabezpečenie poskytnutia služieb pre predmet zákazky: SOŠ drevárska - externý manažment.

V rámci toho prieskumu oslovil telefonicky troch možných dodávateľov služby – Odborná poradenská a konzultačná činnosť – Externé riadenie projektu: Modernou praktickou prípravou k zamestnanosti.

Spoločnosť EUROCOMPRO, s.r.o., Dunajská 3, 040 11 Košice poskytovala v čase prieskumu trhu požadovanú službu za 11,65 eur bez DPH/hod. (13,98 eur s DPH/hod.). Spoločnosť PACTUM, s.r.o., Bačíkova 2, 040 01 Košice mala hodinovú sadzbu 11,80 eur bez DPH a 14,16 eur s DPH. Spoločnosť itSTYLE, s.r.o., Hlavná 72, 040 01 Košice mala hodinovú sadzbu 12,07 eur. Táto spoločnosť nie je platcom DPH.

Na základe tohto prieskumu určil kontrolovaný subjekt predpokladanú hodnotu zákazky spôsobom podľa § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Predpokladanú hodnotu zákazky stanovil na 11,84 eur/1 osobohodinu dňa 05.04.2018. Testom bežnej dostupnosti stanovil kontrolovaný subjekt dňa 05.04.2018, že poskytovaná služba nie je bežne dostupná.

Na základe získaných údajov zostavil kontrolovaný subjekt dňa 05.04.2018 výzvu na predloženie ponuky – prieskum trhu na poskytnutie služby v rámci projektu „Modernou praktickou prípravou k zamestnanosti“ na predmet zákazky: „SOŠ drevárska – externý manažment projektu.“, v ktorej stanovil rozsah predmetu zákazky na 640 osobohodín. Výzva bola zaslaná poštou dňa 05.04.2018 trom možným dodávateľom služby.

Spoločnosť EUROCOMPRO, s.r.o., Dunajská 3, 040 01 Košice predložila ponuku poštou dňa 10.04.2018 v celkovej hodnote 7 456 eur bez DPH (8 947,20 eur s DPH). Spoločnosť PACTUM, s.r.o., Bačíkova 2, 040 01 Košice predložila ponuku poštou dňa 11.04.2018 v celkovej hodnote 7 552 eur bez DPH (9 062,40 eur s DPH). Spoločnosť itSTYLE, s.r.o., Hlavná 72, 040 01 Košice predložila ponuku poštou dňa 12.04.2018 o 09.30 hod. v celkovej hodnote 9 024 eur. Táto spoločnosť nie je platcom DPH.

Kontrolovaný subjekt vyhodnotil cenové ponuky dňa 12.04.2018 a vybraným úspešným dodávateľom sa stala spoločnosť EUROCOMPRO, s.r.o., Dunajská 3, 040 01 Košice, ktorá ponúkla najnižšiu cenu 7 456 eur bez DPH (8 947,20 eur s DPH). Pri postupe zadávania zákaziek kontrolou neboli zistené nedostatky.

Nedohodnutie lehoty na splatnosť faktúry v zmluve v súlade s podmienkami výzvy. Kontrolovaný subjekt stanovil vo Výzve na predloženie cenovej ponuky na zákazku z nízkou hodnotou podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení

niektorých zákonov zo dňa 16.01.2017 (Zmluva o dielo č.1/2017) v bode 7 Hlavné podmienky financovania: „Splatnosť faktúr je 30 dní od ich doručenia formou bankového prevodu, preddavok na plnenie zmluvy nebude poskytnutý.“ Totožnú podmienku vo Výzve zo dňa 05.04.2018 stanovil aj pred uzatvorením Zmluvy o poskytovaní služieb č. 11/2018.

V zmluve o dielo č. 1/2017 zo dňa 23.01.2017 uzavretej v súlade s § 536 a nasl. Obchodného zákonníka v platnom znení so spoločnosťou SLARI, s.r.o. Košice sa však v článku II. Cena diela bod 2 a 3 zaviazal Zhotoviteľovi uhradiť cenu diela do 14 dní odo dňa doručenia faktúry.

V Zmluve o poskytovaní služieb č. 11/2018 podľa § 269 a nasl. Obchodného zákonníka, ktorú kontrolovaný subjekt uzavrel s úspešným uchádzačom EUROCOMPRO, s.r.o., Dunajská 3, 040 01 Košice je v článku II. Dohoda o odmene a spôsobe platby, v bode 3 dohodnuté: „Objednávateľ sa zaväzuje uhradiť zhotoviteľovi cenu za poskytované služby na základe ním predloženej faktúry do 14 dní odo dňa jej doručenia.“

**Kontrolovaný subjekt pri uzatváraní zmlúv určil lehotu na splatnosť nevýhodnejšie a v rozpore s vlastnými podmienkami Výzvy na predloženie ponuky – prieskum trhu.**

Neurčenie rovnakej sadzby sankcie za omeškanie s úhradou faktúr. Kontrolovaný subjekt dohodol v Zmluve o poskytovaní služieb č. 11/2018 podľa § 269 a nasl. Obchodného zákonníka s úspešným uchádzačom v článku II. Dohoda o odmene a spôsobe platby, bod 7: „Pri omeškaní zaplattenia ceny podľa predchádzajúcich odsekov platí objednávateľ úroky z omeškania vo výške 0,02% z dlžnej čiastky za každý deň omeškania.“

V článku VI. Sankcie je na rozdiel od vyššie uvedeného dohodnuté: „V prípade omeškania objednávateľa so zaplattením odmeny v dohodnutom termíne má nárok poskytovateľ fakturovať objednávateľovi úrok z omeškania vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý deň omeškania.“

V prípade, že by došlo k uplatneniu sankcií, uvedená úprava nedáva právnu istotu zmluvným stranám, aká výška sankcie bude použitá. Takýto nesúlad musí byť odstránený už pred podpisom zmluvy.

**Kontrolovaný subjekt dohodol v rôznych článkoch, resp. bodoch zmluvy rozdielnu sadzbu sankcie za totožné porušenie povinností.**

## **B.2. Konflikt záujmov**

Kontrolovaný subjekt cenu diela (príprava PZ a žiadosť o NFP) a cenu za poskytovanie služieb (externé riadenie projektu) nezahrnul do rozpočtu projektu v rámci oprávnených výdavkov. Z uvedeného vyplýva, že pri zadávaní zákaziek kontrolovaný subjekt postupoval podľa zákona č. 343/2018 Z. z. o verejnom obstarávaní.

So zreteľom na princípy verejného obstarávania kontrolovaný subjekt pri zákazkách týkajúcich sa prípravy PZ, žiadosti o NFP a Externého riadenia projektu splnil svoju povinnosť a zabezpečil, aby vo verejnom obstarávaní nedošlo ku konfliktu záujmov. Zainteresované osoby (štatutár kontrolovaného subjektu a osoba zodpovedná za postup VO) svojim podpisom pri vyššie uvedených zákazkách v procese verejného obstarávania potvrdili, „že v súvislosti s týmto prieskumom spĺňam podmienku nezáujmatosti vo vzťahu k potenciálnym dodávateľom, a potvrdzujem, že uvedené údaje sú pravdivé“.

Kontrolou zainteresovaných osôb v procese verejného obstarávania k vyššie uvedeným zákazkám bol skúmaný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR), vychádzajúc pri indikácii konfliktu záujmov z § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom



obstarávaní. Konflikt záujmov na vertikálnej úrovni - medzi osobami zapojenými do procesu VO na strane verejného obstarávateľa a uchádzačmi so zreteľom na princípy VO - nebol zistený.

### B.3. Evidovanie a zverejňovanie

Kontrolovaný subjekt eviduje všetky dokumenty a doklady, ktoré v procese zadávania zákazky vyhotovil, vyhodnotil a obdržal od účastníkov súťaže. Zmluva o dielo č.1/2017 a Zmluva č. 11/2018 o poskytovaní služieb, a taktiež faktúry od dodávateľov k predmetným zákazkám boli zverejnené obstarávateľom na stránke zriaďovateľa. Jednotlivé doklady sú evidované v knihe došlej pošty, sú im pridelené poradové čísla a ich zoznam je uvedený na zbernom hárku, ktorý je súčasťou dokumentácie kontrolovanej zákazky.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil súhrnnú správu o zákazke s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, konkrétne zákazku Externé riadenie projektu v hodnote 8 947,20 eur s DPH, ktorá vyplýva zo Zmluvy o poskytnutí služieb č. 11/2018.

Súhrnná správa za II. štvrtrok 2018 o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000 eur v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola zverejnená na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie ([www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk)) dňa 24.10.2018.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000 eur nezverejnil v termíne podľa tohto zákona do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka.**

### Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

#### vybrané oblasti verejného obstarávania

- *Zistenie*  
B.1.0.1. Nedodržanie lehoty na splatnosť faktúry v zmluve v súlade s podmienkami výzvy.
  - *Predpis /kvalifikácia*  
Výzva na predloženie ponuky – prieskum trhu zo dňa 16.01.2017 a 05.04.2018.  
Bod 7. Hlavné podmienky financovania:  
Splatnosť faktúr je 30 dní od ich doručenia formou bankového prevodu, preddavok na plnenie zmluvy nebude poskytnutý.
  - *Odporúčanie*  
Pri uzatváraní zmlúv s úspešným uchádzačom rešpektovať podmienky uvedené vo výzve na predloženie ponuky.
- 
- *Zistenie*  
B.1.0.2. Neurčenie rovnakej sadzby sankcie za omeškanie s úhradou faktúr.
  - *Predpis /zhodnotenie*  
Sadzbu sankcie stanoviť jednotne za totožné porušenie povinnosti.
  - *Odporúčanie*  
Pred podpisom zmlúv jednoznačne definovať špecifické podmienky jednotlivých bodov zmlúv.

## verejné obstarávanie

---

- *Zistenie*  
B.3.0.1. Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazke Externé riadenie projektu v hodnote 8 947,20 eur s DPH, ktorá vyplýva zo Zmluvy o poskytnutí služieb č. 11/2018.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.  
Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

## Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

---

1. Súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000 eur zverejňovať v termínoch stanovených zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
  2. Zmluvy uzatvárať v súlade s podmienkami stanovenými vo výzve na predkladanie cenových ponúk.
- 

Kontrolovaný subjekt: Stredná odborná škola automobilová  
Moldavská cesta 2  
041 99 Košice

IČO: 17078407

Forma hospodárenia: 331 - príspevková organizácia

## Výsledok kontroly

---

### Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY

#### Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-1/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s RSDr. Janou Vargovou, poverenou vedením SOŠ automobilovej, Košice, ktorá následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzala dňa 30.11.2018.

#### Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených

nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

## **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Pre oblasť verejného obstarávania má kontrolovaný subjekt spracovanú internú smernicu „Verejné obstarávanie VO\_2016“ platnú od 18.04.2016 a dodatok k smernici platný od 01.06.2017.

Cenové ponuky v určenej lehote predložili traja oslovení uchádzači takto: HST Consulting, n.o., Košice cenovú ponuku v celkovej sume 1 950 eur (nie je platca DPH), itSTYle, s.r.o., Košice cenovú ponuku v celkovej sume 2 420 eur (nie je platca DPH) a EU projects, s.r.o., Košice cenovú ponuku v celkovej sume 2 100 eur bez DPH.

Verejný obstarávateľ vyhodnotil prieskum trhu dňa 20.01.2017, z čoho spracoval písomný záznam z prieskumu trhu. Na základe získaných „trhových cien“ z uvedeného prieskumu trhu určil PHZ vo výške 2 300 eur (priemer trhových cien) a získané ponuky zaradil do hodnotenia podľa stanovených podmienok vo výzve. Všetci oslovení uchádzači v predložených ponukách deklarovali platnosť nimi predloženej cenovej ponuky do 31.03.2017, resp. do 01.04.2017. Ako úspešný uchádzač bola vyhodnotená spoločnosť HST Consulting, n.o., Košice, ktorá predložila najnižšiu cenovú ponuku v celkovej sume 1 950 eur.

Zmluvu s úspešným uchádzačom uzatvoril verejný obstarávateľ dňa 27.01.2017, ktorá bola zverejnená dňa 30.01.2017.

Kontrolovaný subjekt v roku 2018 zadal zákazku s názvom „poskytnutie odbornej poradenskej a konzultačnej činnosti - externé riadenie projektu“. Cenu za poskytovanie týchto služieb nezahrnul do rozpočtu projektu v rámci oprávnených výdavkov.

Kontrolovaný subjekt zaslal výzvu na predloženie cenových ponúk trom vybraným hospodárskym subjektom dňa 06.03.2018 prostredníctvom elektronickej pošty. Ponuky predložili všetci traja oslovení uchádzači. Uchádzač EUROCOMPRO, s. r. o., Dunajská 3, 040 11 Košice, predložil dňa 06.03.2018 cenovú ponuku prostredníctvom elektronickej pošty v hodnote 9 024 eur s DPH (7 520 eur bez DPH). Uchádzač PACTUM, s. r. o., Bačíkova 2/59, 040 01 Košice, predložil dňa 07.03.2018 cenovú ponuku prostredníctvom elektronickej pošty v hodnote 9 984 eur s DPH (8 320 eur bez DPH). Uchádzač itStyle, s. r. o. Hlavná 72, 040 01 Košice, predložil dňa 10.03.2018 cenovú ponuku prostredníctvom elektronickej pošty v hodnote 10 018,80 eur (spoločnosť nebola platcom DPH).

Vyhodnotenie prieskumu trhu bolo uskutočnené dňa 12.03.2017. PHZ bola stanovená vo výške 9 700 eur. Úspešným sa stal uchádzač EUROCOMPRO, s. r. o., ktorý za predmet zákazky ponúkol v súlade s určeným kritériom na vyhodnotenie ponúk najnižšiu cenu. Kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu s úspešným uchádzačom dňa 15.03.2018 (číslo zmluvy: 2018/03/15). Zmluva bola zverejnená na webovom sídle zriaďovateľa dňa 15.03.2018. Dodávateľ na základe uvedenej zmluvy vystavil kontrolovanému subjektu do skončenia kontroly faktúru (číslo dokladu: 2018011), ktorej predmetom bolo poskytnutie odbornej poradenskej činnosti k projektu v hodnote 1 203,19 EUR s DPH.

Kontrolovaný subjekt dohodol v Zmluve o poskytovaní služieb č. 2018/03/15 s úspešným uchádzač v článku II. Dohoda o odmene a spôsobe platby, bod 4: „Pri omeškaní zaplattenia ceny podľa predchádzajúcich odsekov platí objednávateľ úroky z omeškania vo výške 0,02% z dlžnej čiastky za každý deň omeškania.“ V článku VI. Sankcie

bolo na rozdiel od vyššie uvedeného dohodnuté: „V prípade omeškania objednávateľa so zaplatením odmeny v dohodnutom termíne má nárok poskytovateľ fakturovať objednávateľovi úrok z omeškania vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý deň omeškania.“

Kontrolovaný subjekt nedojednal v zmluve rovnakú percentuálnu sadzbu úrokov z omeškania pri omeškaní úhrady ceny za poskytnuté služby. Zmluva totiž obsahovala dve ustanovenia, ktoré upravili rovnakú povinnosť odlišne. V prípade, že by došlo k uplatneniu sankcií, uvedená úprava nedáva právnu istotu zmluvným stranám, aká výška sankcie bude použitá. Takýto nesúlad musí byť odstránený už pred podpisom zmluvy.

**Kontrolovaný subjekt dohodol v rôznych článkoch, resp. bodoch zmluvy rozdielnú sadzbu sankcie za totožné porušenie povinnosti.**

## **B.2. Konflikt záujmov**

Kontrolovaný subjekt pri zadaní zákaziek s nízkou hodnotou na poskytnutie služby s názvom „príprava projektového zámeru a príprava žiadosti o NFP na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní“ v roku 2017 a „externé riadenie projektu“ v roku 2018 neidentifikoval všetky zainteresované osoby v súvislosti s verejným obstarávaním (ďalej len „VO“), nezabezpečil vylúčenie (neprítomnosť) konfliktu záujmov zainteresovanej osoby s rozhodovacími právomocami verejného obstarávateľa (riaditeľ školy) bez toho, aby sa nevyhnutne táto osoba podieľala na príprave alebo realizácii VO a nemal stanovené pravidlá (systém) na predchádzanie konfliktu záujmov na vlastné podmienky.

V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať. Spôsob, resp. formálny akt vysporiadania sa s danou skutočnosťou je v závislosti od okolností konkrétneho prípadu a kompetencií prislúchajúcich škole uskutočňujúcej VO. Týmto môže byť v zmysle Výkladového stanoviska č. 2/2016 ku konfliktu záujmov Úradu pre VO napr. odôvodnenie riešenia konfliktu záujmov v zápisnici o vyhodnotení ponúk, resp. v zápisnici o vyhodnotení splnenia podmienok účasti, prípadne oznámenie všetkým uchádzačom alebo horeuvedený formulár, ktorý je súčasťou všeobecného metodického usmernenia Úradu pre VO. Až v prípade, ak povaha identifikovaného konfliktu záujmov neumožňuje jeho odstránenie prijatím účinných opatrení, je subjekt uskutočňujúci VO povinný sa v súlade s princípom transparentnosti riadne a preskúmateľne vysporiadať so zistenými skutočnosťami.

**Kontrolovaný subjekt nezabezpečil, resp. nestanovil pravidlá (systém) na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, metodických usmernení a výkladových stanovísk Úradu pre verejné obstarávanie.**

Kontrolou zainteresovaných osôb na predmetnom verejnom obstarávaní (riaditeľ školy a osoba zodpovedná za postup VO) bol skúmaný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR). Konflikt záujmov medzi osobami zapojenými do procesu VO na strane verejného obstarávateľa a uchádzačmi, so zreteľom na princípy VO, nebol zistený.

## **B.3. Evidovanie a zverejňovanie**

Kontrolovaný subjekt evidoval a uchovával všetky dokumenty a doklady z postupu zadávania kontrolovanej zákazky v súlade so ZVO. Uchovával tiež všetky podklady, na základe ktorých stanovil PHZ.

Správu o zákazke s názvom „poskytnutie odbornej poradenskej a konzultačnej činnosti - externé riadenie projektu“ zverejnil verejný obstarávateľ v profile na webovom portáli [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) dňa 30.04.2018.

V súhrnnej štvrtročnej správe (za prvý štvrťrok 2018) bola o kontrolovanej zákazke nesprávne uvedená jej hodnota. Kontrolovaný subjekt v nej uviedol ako konečnú cenu zákazky sumu 7 520 eur bez DPH. Zmluvne dojednaná cena však bola 9 024 eur vrátane DPH. V súhrnnej správe mala byť v súlade so znením § 117 ods. 2 ZVO uvedená cena zákazky vrátane DPH, keďže táto daň bola jej súčasťou. Kontrolovaný subjekt mal správne ako hodnotu zákazky uviesť v súhrnnej správe jej hodnotu v sume 9 024 eur.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní tým, že o zákazke s nízkou hodnotou s cenou vyššou ako 5 000 eur uviedol v súhrnnej štvrtročnej správe nesprávnu hodnotu zákazky, a to cenu bez DPH, pričom správne mal uviesť cenu vrátane DPH.**

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### vybrané oblasti verejného obstarávania

- *Zistenie*  
**B.1.0.1.** Neurčenie jednotnej sadzby sankcie za omeškanie s úhradou faktúr v zmluve.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Nezjednotené sankcie za porušenie rovnakej povinnosti v prípade, kde boli sú upravované vo viacerých ustanoveniach tej istej zmluvy.
  - *Odporúčanie*  
Pred podpisom zmlúv jednoznačne definovať špecifické podmienky jednotlivých bodov zmlúv. Predchádzať duplicitnej úprave tej istej povinnosti vo viacerých ustanoveniach zmluvy, resp. dbať o to, aby v prípade, že určitá povinnosť je takto v zmluve upravená, bola upravená určito a jednoznačne.
- 
- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Neprijatie vlastných pravidiel, resp. opatrení k predchádzaniu konfliktu záujmov počas celého procesu verejného obstarávania.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Neidentifikovanie všetkých zainteresovaných osôb v súvislosti s verejným obstarávaním, nezabezpečenie vylúčenia (neprítomnosti) konfliktu záujmov zainteresovanej osoby s rozhodovacími právomocami verejného obstarávateľa (riaditeľ školy) bez toho, aby sa nevyhnutne táto osoba podieľala na príprave alebo realizácii VO a neexistencia stanovenia pravidiel (systému) na predchádzanie konfliktu záujmov na vlastné podmienky.  
§ 23 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.  
(1) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní zabezpečiť, aby vo verejnom obstarávaní nedošlo ku konfliktu záujmov, ktorý by mohol narušiť alebo obmedziť hospodársku súťaž alebo porušiť princíp transparentnosti a princíp rovnakého zaobchádzania.  
(2) Konflikt záujmov zahŕňa najmä situáciu, ak zainteresovaná osoba, ktorá môže ovplyvniť výsledok alebo priebeh verejného obstarávania, má priamy alebo nepriamy finančný záujem, ekonomický záujem alebo iný osobný záujem, ktorý možno považovať za ohrozenie jej neustrannosti a nezávislosti v súvislosti s verejným obstarávaním.  
(3) Zainteresovanou osobou je najmä

a) zamestnanec verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa, ktorý sa podieľa na príprave alebo realizácii verejného obstarávania alebo iná osoba, ktorá poskytuje verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi podpornú činnosť vo verejnom obstarávaní a ktorá sa podieľa na príprave alebo realizácii verejného obstarávania alebo

b) osoba s rozhodovacími právomocami verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa, ktorá môže ovplyvniť výsledok verejného obstarávania bez toho, aby sa nevyhnutne podieľala na jeho príprave alebo realizácii.

Konflikt záujmov zahŕňa každú situáciu, keď osoby na strane verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 8 ZVO, alebo poskytovateľa obstarávacích služieb konajúceho v mene obstarávateľa, ktorí sú zapojení do vykonávania postupu obstarávania alebo môžu ovplyvniť výsledok tohto postupu aj bez nutnosti ich zapojenia (ďalej len „zainteresované osoby“), majú priamo alebo nepriamo finančný, ekonomický alebo iný osobný záujem, ktorý možno vnímať ako ohrozenie ich nestrannosti a nezávislosti v súvislosti s daným postupom VO.

Verejný obstarávateľ je povinný zabezpečiť, aby pri výbere dodávateľa/zhotoviteľa bola dodržaná neprítomnosť konfliktu záujmov a boli rešpektované pravidlá čestnej hospodárskej súťaže a zákazu protiprávneho konania v zmysle § 10, ods. 3 ZVO, ktoré je povinný uplatňovať počas celého procesu VO.

- *Odporúčanie*

Prijať interný systém, resp. pravidlá na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.

Dôležité je identifikovať zainteresované osoby, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom podieľajú na verejnom obstarávaní, zabezpečiť ich poučenie vo väzbe na možný konflikt záujmov, napr. formou požadovania vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov (viď Všeobecné metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie č. 09/2016 zo dňa 05.10.2016 s názvom Identifikácia konfliktu záujmov).

---

- *Zistenie*

**B.3.0.1.** Nesprávne uvedená hodnota zákazky s nízkou hodnotou v súhrnnej štvrťročnej správe (konečná cena zákazky vrátane DPH).

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

## **Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

1. V súhrnnej správe o zákazkách s nízkou hodnotou zadávaných podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní za obdobie prvého štvrťroka 2018 zverejnenej v profile dňa 30.04.2018, vykonať opravu hodnoty zákazky tak, aby bola uvedená cena vrátane DPH. V budúcnosti uvádzať v súhrnných správach o zákazkách hodnotu zákazky vrátane DPH, ak hodnota (cena) zahŕňa aj DPH.

Kontrolovaný subjekt: Stredná priemyselná škola strojnícka, Komenského 2,  
Košice

Komenského 2, 040 01 Košice

IČO: 00161772

Forma hospodárenia: 321 - rozpočtová organizácia

Kontrolované obdobie: od 01.10.2016 do 31.08.2018

## Výsledok kontroly

### **Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy**

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-1/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s Mgr. Rastislavom Frigom, riaditeľom Strednej priemyselnej školy strojníckej, Komenského 2, 040 01 Košice, ktorý následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzal dňa 21.11.2018.

#### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

### **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

#### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovanú internú smernicu pre verejné obstarávanie a pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou s názvom „Príprava PZ na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní a príprava žiadosti o NFP na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní“ postupoval podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Výzvy kontrolovaný subjekt zaslal elektronickou poštou trom dodávateľom dňa 31.01.2017.

Spoločnosť FGI, s.r.o., Trnkova 72, 040 14 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 31.01.2017 v celkovej sume 2 080 eur bez DPH (2 496 eur s DPH). Firma Correct s.r.o., Kupeckého 25, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 31.01.2017 v celkovej sume 2 020 eur bez DPH (2 424 eur s DPH). V ponuke bola určená cena za prípravu projektového zámeru na 1 550 eur bez DPH (1 860 eur s DPH) a za prípravu žiadosti o NFP na 470 eur bez DPH (564 eur s DPH). Spoločnosť HST Consulting, n.o., Miškovecká 13, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 31.01.2017. Celková cena v ponuke bola 1 950 eur (nie je platiteľ DPH). Cena za prípravu projektového zámeru bola určená na 1 500 eur a cena za prípravu žiadosti o NFP na 450 eur.



Vyhodnotenie prieskumu trhu bolo uskutočnené dňa 02.02.2017, keď bol vyhotovený aj záznam z prieskumu trhu. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť HST Consulting, n.o., Miškovecká 13, 040 01 Košice. Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená 10.02.2017.

Kontrolovaný subjekt neurčil predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 11.10.2018 predpokladaná hodnota na túto zákazku nebola stanovená.

V zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení v tom, že neurčil predpokladanú hodnotu zákazky.**

## **B.2. Konflikt záujmov**

Kontrolovaný subjekt pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ nezabezpečil mechanizmus predchádzania konfliktu záujmov, napr. prijatím vnútorného riadiaceho aktu (internej smernice, pokynu a pod.), ktorý by obsahoval pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo VO s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov a jeho bezprostrednej identifikácii.

Škola sa nezaoberala možným konfliktom záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi/dodávateľmi počas celého procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ. Kontrolovaný subjekt neprijal také primerané a účinné opatrenia, ktoré by zmapovali procesy súvisiace s prípravou a realizáciou VO predmetnej zákazky, identifikovali zainteresované osoby, zhodnotili možný konflikt záujmov a následne pri identifikácii konfliktu záujmov uskutočnili nápravu.

Dňa 09.10.2018 poskytol riaditeľ školy písomné stanovisko ako škola postupovala pri posudzovaní konfliktu záujmov pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ: „K § 23 konflikt záujmov zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov uvádzame, že pri spomínanej zákazke nedošlo ku konfliktu záujmov, keďže všetky 3 oslovené firmy v prieskume trhu boli pre našu školu ako aj pre zamestnanca, ktorý prieskum vykonal úplne neznáme a nebol v konflikte záujmov.“

Kontrolou bol skúmaný možný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR) v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi/dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ so zreteľom na princípy VO nebol zistený/potvrdený.

V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať. Spôsob, resp. formálny akt



vysporiadania sa s danou skutočnosťou je v závislosti od okolností konkrétneho prípadu a kompetencií prislúchajúcich škole uskutočňujúcej VO. Týmto môže byť v zmysle Výkladového stanoviska č. 2/2016 ku konfliktu záujmov Úradu pre VO napr. odôvodnenie riešenia konfliktu záujmov v zápisnici o vyhodnotení ponúk, resp. v zápisnici o vyhodnotení splnenia podmienok účasti, prípadne oznámenie všetkým uchádzačom alebo horeuvedený formulár, ktorý je súčasťou všeobecného metodického usmernenia Úradu pre VO. Až v prípade, ak povaha identifikovaného konfliktu záujmov neumožňuje jeho odstránenie prijatím účinných opatrení je subjekt uskutočňujúci VO povinný sa v súlade s princípom transparentnosti riadne a preskúmateľne vysporiadať so zistenými skutočnosťami.

**Kontrolovaný subjekt nezabezpečil, resp. nestanovil pravidlá (systém) na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, metodických usmernení a výkladových stanovísk Úradu pre verejné obstarávanie.**

Kontrolovaný subjekt nevykonával podstatnú zmenu v Zmluve o dielo č. 01/VO/2017-D (ďalej „zmluva“) v písomnej forme (dodatkom) týkajúcu sa neplnenia v časti predmetu zmluvy. Zmenu predmetu plnenia zmluvy neuskutočnil, ako je uvedené v Článku VII odsek 4 predmetnej zmluvy: „Všetky zmeny a dodatky tejto zmluvy sa uskutočnia v písomnej forme na základe súhlasného prejavu obidvoch zmluvných strán.“

K predmetu plnenia zmluvy podľa Článku I Predmet zmluvy odsek 1) písm. b) Príprava Žiadosti o NFP zhotoviteľom HST Consulting, n.o. nedošlo.

Riaditeľ školy poskytol dňa 10.10.2018 k predmetu neplnenia zmluvy podľa Článku I, odsek 1 písm. b) nasledovné písomné stanovisko: „K samotnému plneniu zmluvy došlo iba za bod a), firma vypracovala projektový zámer, na ktorý sme dostali pozitívnu hodnotiacu správu písomnou formou dňa 19.05.2017. Predpokladali sme, že sa bude plniť aj bod b) vyššie uvedenej zmluvy, avšak tento bod sa nakoniec nerealizoval. Riaditeľovi školy bolo ústne oznámené pracovníkmi odboru školstva KSK v júni 2017, že naša škola nebude podávať Žiadosť o NFP z dôvodu úspešných projektových zámerov viacerých škôl. Dôvodom bolo aj to, že financie na Žiadosť NFP boli prioritne pridelené pre školy v menej rozvinutých regiónoch košického kraja“.

V stanovisku kontrolovaného subjektu zaslanom e-mailom zo dňa 15.10.2018 sa ďalej uvádza: „V júni 2017 sme sa dozvedeli, že naša škola nebude podávať Žiadosť o NFP k danému projektu. Na základe toho sme telefonicky informovali firmu HST Consulting, n.o., že k realizácii a plneniu zmluvy v bode b) nedôjde. Na základe tejto skutočnosti sme považovali zmluvný vzťah medzi našou školou a firmou HST Consulting, n.o. za ukončený“.

Zmena v predmete plnenia zmluvy v odseku 1 písm. b) Príprava Žiadosti o NFP vyplynula z okolností, ktoré škola ako verejný obstarávateľ nemohla pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a k zmene došlo v čase, keď zhotoviteľ HST Consulting, n.o. už riadne a včas vykonal predmet plnenia v odseku 1 písm. a) Príprava PZ. Nepredvídateľné okolnosti nastali až po uzavretí zmluvy.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa Článku VII odsek 4 Zmluvy o dielo č. 01/VO/2017-D z 10.02.2017 v tom, že zmenu v predmete plnenia zmluvy neuskutočnil v písomnej forme na základe súhlasného prejavu obidvoch zmluvných strán.**

### **B.3. Evidovanie a zverejňovanie**

Kontrolovaný subjekt neevidoval všetky dokumenty a doklady, ktoré v procese zadávania zákazky vyhotovil, a to záznam z prieskumu trhu. Tento nedostatok bol hodnotený v správe o výsledku kontroly číslo 25/2017-1/KO/P, ktorá bola vykonaná v kontrolovanom

subjekte v roku 2017. K tomuto nedostatku bolo prijaté aj opatrenie na nápravu zisteného nedostatku a odstránenie príčin jeho vzniku.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

---

### postupy zadávania zákaziek

---

- *Zistenie*  
**B.1.0.1.** Neurčenie predpokladanej hodnoty zákazky.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní  
Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom.

### konflikt záujmov

---

- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Neprijatie opatrení k predchádzaniu konfliktu záujmov počas celého procesu verejného obstarávania a neposúdenia možného konfliktu záujmov pri zákazke týkajúcej sa vypracovania projektového zámeru.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Škola sa nezaoberala možným konfliktom záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa a uchádzačmi/dodávateľmi počas celého procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania projektového zámeru. Kontrolovaný subjekt neprijal také primerané a účinné opatrenia, ktoré by zmapovali procesy súvisiace s prípravou a realizáciou VO predmetnej zákazky, identifikovali zainteresované osoby, zhodnotili možný konflikt záujmov a následne pri identifikácii konfliktu záujmov uskutočnili nápravu.
  - *Odporúčanie*  
Prijať interný systém, resp. pravidlá na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení.  
Dôležité je identifikovať zainteresované osoby, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom podieľajú na verejnom obstarávaní, zabezpečiť ich poučenie vo väzbe na možný konflikt záujmov, napr. formou požadovania vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov (viď Všeobecné metodické usmernenie č. 09/2016 zo dňa 05.10.2016 s názvom Identifikácia konfliktu záujmov Úradu pre verejné obstarávanie).
- 
- *Zistenie*  
**B.2.0.2.** Nevykonanie zmeny v predmete plnenia Zmluvy o dielo č. 01/VO/2017-D písomnou formou – dodatkom k zmluve.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
Článok VII odsek 4 Spoločné a záverečné ustanovenia Zmluvy o dielo č. 01/VO/2017-D  
Všetky zmeny a dodatky tejto zmluvy sa uskutočnia v písomnej forme na základe súhlasného prejavu oboch zmluvných strán.

## Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

1. Pred zadáním zákazky s nízkou hodnotou určiť jej predpokladanú hodnotu na doklade, ktorý bude súčasťou dokumentácie z verejného obstarávania.
2. Zmeny v zmluvách uskutočniť vždy písomnou formou – dodatkom k zmluve.

Kontrolovaný subjekt: Stredná odborná škola technická, Partizánska 1,  
Michalovce  
Partizánska 1  
071 92 Michalovce

IČO: 42096651

Forma hospodárenia: 331 – príspevková organizácia

### **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

#### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Kontrolovaný subjekt nemal spracovanú vlastnú smernicu pre verejné obstarávanie a pri zadávaní zákazky s názvom „Príprava projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní a príprava žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní“ postupoval podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Výzvy na predkladanie cenových ponúk zaslal trom dodávateľom elektronickou poštou dňa 19.01.2017.

Spoločnosť EUprojects, s.r.o., Kuzmányho 71, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 20.01.2017 v celkovej sume 2 520 eur s DPH (2 100 eur bez DPH). Za časť a) príprava projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní bola určená cena 1 920 eur s DPH. Za časť b) príprava žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní bola určená cena 600 eur s DPH. Firma itSTYle, s.r.o., Hlavná 72, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 20.01.2017 v celkovej sume 2 420 eur (nie je platiteľ DPH). V ponuke bola určená cena za časť a) na 1 860 eur. Za časť b) bola určená cena 560 eur. Spoločnosť HST Consulting, n.o., Miškovecká 13, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 25.01.2017. Celková cena v ponuke bola 1 800 eur (nie je platiteľ DPH). Cena za časť a) bola stanovená na 1 400 eur. Za časť b) bola určená cena 400 eur.

Vyhodnotenie prieskumu trhu a vypracovanie zápisnice z vyhodnotenia bolo uskutočnené dňa 25.01.2017. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť HST Consulting, n.o., Miškovecká 13, 040 01 Košice. Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená 02.02.2017 a zverejnená dňa 08.02.2017.

## **B.2. Konflikt záujmov**

Škola v súvislosti s prípravou a realizáciou VO pri zákazkách príprava PZ a príprava žiadosti o NFP skúmala možný konflikt záujmov medzi osobami zainteresovanými vo VO a uchádzačmi. Štatutár školy a osoby zodpovedné za procesné úkony vo VO z pohľadu kompetencií vo väzbe na VO v závislosti od jednotlivých procesných krokov vo VO podpísali „Formulár - Konflikt záujmov podľa § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní“. Svojim podpisom, ako zainteresované osoby, vyjadrili, že v súvislosti k VO na predmet horeuvedenej zákazky nie sú v konflikte záujmov vo vzťahu k hospodárskemu subjektu (v pozícii záujemcu, uchádzača, účastníka alebo dodávateľa).

Kontrolou bol skúmaný možný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR) v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanci zodpovední za proces VO) a uchádzačmi/dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ a žiadosti o NFP so zreteľom na princípy VO nebol zistený, resp. potvrdený.

## **B.3. Evidovanie a zverejňovanie**

Dokumentácia z verejného obstarávania je zaevidovaná v registratúrnom denníku. Nakoľko sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou do sumy 5 000 eur, nevznikla škole povinnosť zverejňovania zákazky v zmysle zákona o VO.

---

Kontrolovaný subjekt: Stredná priemyselná škola elektrotechnická

Komenského 44

040 01 Košice

IČO: 00161756

Forma hospodárenia: 321 - rozpočtová organizácia

## **Výsledok kontroly**

### **Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy**

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-5/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s Ing. Štefanom Krištínom, riaditeľom Strednej priemyselnej školy elektrotechnickej, Komenského 44, 040 01 Košice, ktorý následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzal dňa 28.11.2018.

## **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

## **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Škola má vydanú internú smernicu o verejnom obstarávaní platnú od 18.04.2016. Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupoval podľa tejto smernice a zákona o verejnom obstarávaní.

Dňa 19.01.2017 zaslala škola elektronickou poštou výzvu na predkladanie ponúk na predmet zákazky IROP v rámci projektu „Učíme sa praxou“ nasledovným trom dodávateľom: HST Consulting, n.o., Miškovecká 13, 040 01 Košice, EUprojects. s.r.o., Kuzmányho 71, 040 01 Košice, itSTYLE, s.r.o., Hlavná 72, 040 01 Košice.

Nezisková organizácia HST Consulting, n. o., Miškovecká 13, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 19.01.2017. Celková cena v ponuke bola 1 950 eur bez DPH (dodávateľ nie je platiteľ DPH). Cenová ponuka za časť 1 (prípravu projektového zámeru) bola predložená v sume 1 500 eur a za časť 2 (za prípravu žiadosti o NFP) v sume 450 eur. Spoločnosť EUprojects. s.r.o., Kuzmányho 71, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 20.01.2017. Celková cena v ponuke bola 2 100 eur bez DPH (2 520 eur s DPH). Cenová ponuka za časť 1 (prípravu projektového zámeru) bola predložená v sume 1 600 eur bez DPH a za časť 2 (za prípravu žiadosti o NFP) v sume 500 eur bez DPH. Spoločnosť itSTYLE, s.r.o., Hlavná 72, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 20.01.2017. Celková cena v ponuke bola 2 420 eur bez DPH (dodávateľ nie je platiteľ DPH). Cenová ponuka za časť 1 (prípravu projektového zámeru) bola predložená v sume 1 860 eur a za časť 2 (za prípravu žiadosti o NFP) v sume 560 eur.

Vyhodnotenie ponúk bolo uskutočnené dňa 23.01.2017, keď bol vypracovaný aj zápis z vyhodnotenia. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť HST Consulting, n.o., Miškovecká 13, 040 01 Košice.

S úspešným uchádzačom bola dňa 27.01.2017 uzatvorená Zmluva o dielo č. 02/2017/SPŠE, ktorá bola zverejnená dňa 27.01.2017.

Na základe preberacieho protokolu č. 1 zo dňa 02.03.2017 vyfakturoval dodávateľ sumu 1 500 eur za prípravu projektového zámeru faktúrou č. 2017006. Faktúra bola uhradená dňa 14.03.2017 z výdavkového rozpočtového účtu v sume 1 500 eur (čerpané zo zdroja 111).

Na základe preberacieho protokolu č. 2 zo dňa 13.06.2017 vyfakturoval dodávateľ sumu 450 eur za prípravu žiadosti o nenávratný finančný príspevok faktúrou č. 2017013. Faktúra bola uhradená dňa 27.06.2017 z výdavkového rozpočtového účtu v sume 450 eur (čerpané zo zdroja 111).

### **B.2. Konflikt záujmov**

Škola sa zaoberala možným konfliktom záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi, resp. dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania projektového zámeru a žiadosti o NFP.

Dňa 20.11.2018 poskytol riaditeľ školy písomné stanovisko ako škola postupovala pri posudzovaní konfliktu záujmov pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ a žiadosti o NFP. Toto preskúmanie bolo vykonané ústne, nebolo však písomne zdokumentované, keďže nedošlo u uvedených osôb ku konfliktu záujmov v predmetnej zákazke.

Kontrolou bol skúmaný možný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR) v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi resp. dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ a žiadosti o NFP so zreteľom na princípy VO nebol zistený.

Kontrolovaný subjekt však neprijal vnútorný riadiaci akt (internú smernicu, pokyn a pod.), ktorý by obsahoval pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo VO s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov a jeho bezprostrednej identifikácii. Kontrolovaný subjekt sa dňa 20.11.2018 písomne vyjadril, že doplní internú smernicu na vykonávanie VO o časť „pravidlá na predchádzanie konfliktu záujmov vo VO“.

V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať. Spôsob, resp. formálny akt vysporiadania sa s danou skutočnosťou je v závislosti od okolností konkrétneho prípadu a kompetencií prislúchajúcich škole uskutočňujúcej VO. Týmto môže byť v zmysle Výkladového stanoviska č. 2/2016 ku konfliktu záujmov Úradu pre VO napr. odôvodnenie riešenia konfliktu záujmov v zápisnici o vyhodnotení ponúk, resp. v zápisnici o vyhodnotení splnenia podmienok účasti, prípadne oznámenie všetkým uchádzačom alebo horeuvedený formulár, ktorý je súčasťou všeobecného metodického usmernenia Úradu pre VO. Až v prípade, ak povaha identifikovaného konfliktu záujmov neumožňuje jeho odstránenie prijatím účinných opatrení, je subjekt uskutočňujúci VO povinný sa v súlade s princípom transparentnosti riadne a preskúmateľne vysporiadať so zistenými skutočnosťami.

**Kontrolovaný subjekt nestanovil pravidlá (systém) na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, metodických usmernení a výkladových stanovísk Úradu pre verejné obstarávanie.**

### **B.3. Evidovanie a zverejňovanie**

Kontrolovaný subjekt evidoval všetky doklady, ktoré vznikli v procese verejného obstarávania, pod jednou spisovou značkou č. SPŠEKE/2017/20. Nakoľko sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou do sumy 5 000 eur, nevznikla škole povinnosť zverejňovania zákazky v zmysle zákona o VO. Zmluva o dielo č. 02/2017/SPŠE bola zverejnená dňa 27.01.2017 na webovej stránke školy s odkazom na WEB stránku zriaďovateľa.

Faktúra č. 2017006 zo dňa 02.03.2017 na sumu 1 500 eur za prípravu projektového zámeru v rámci výzvy č. IROP-PO2-SC223-PZ-2016-3 bola uhradená dňa 14.03.2017 a zverejnená až dňa 02.06.2017 pod č. 53 na webovej stránke školy s odkazom na WEB stránku zriaďovateľa. Faktúra č. 2017013 zo dňa 14.06.2017 na sumu 450 eur za prípravu žiadosti o NFP v rámci výzvy č. IROP-PO2-SC223-2016-14 bola uhradená 14.06.2017 a zverejnená bola 26.09.2017 pod č. 172 na webovej stránke školy s odkazom na WEB stránku zriaďovateľa.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nezverejnil na WEB stránke údaje o faktúrach č. 2017006 a č.**

**2017013 do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry, ale až o 80 dní, resp. 104 dní po uhradení faktúr.**

Pri zverejňovaní údajov o faktúrach škola nezverejnila údaj o zmluve, ktorá súvisela s faktúrami. Nakoľko faktúry súviseli s povinne zverejňovanou zmluvou, mala škola povinnosť pri zverejňovaní faktúr zverejniť aj identifikáciu zmluvy.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že nezverejnil na svojom webovom sídle a ani na webovom sídle svojho zriaďovateľa údaje v štruktúrovanej a prehľadnej forme o vyhotovených faktúrach v rozsahu podľa tohto zákona (údaje o identifikácii zmluvy).**

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### konflikt záujmov

- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Nenastavenie mechanizmu predchádzania konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní.
- *Predpis / zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt uskutočňujúci verejné obstarávanie si nenastavil mechanizmus predchádzania konfliktu záujmov, napr. vytvorením vnútorného riadiaceho aktu, ktorý by obsahoval pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo verejnom obstarávaní s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov a jeho bezprostrednej identifikácii. Kontrolovaný subjekt vykonávajúci verejné obstarávanie skúmal a zistil, že zainteresované osoby (§ 23 zákona VO), ktorými sú riaditeľ školy a zástupca riaditeľa školy nemajú priamy alebo nepriamy finančný, ekonomický alebo iný osobný záujem v súvislosti s VO kontrolovanej zákazky. Toto preskúmanie nebolo písomne zdokumentované. V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať.
- *Odporúčanie*  
Prijať interný systém, resp. pravidlá na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Dôležité je identifikovať zainteresované osoby, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom podieľajú na verejnom obstarávaní a zabezpečiť ich poučenie vo väzbe na možný konflikt záujmov, napr. formou požadovania vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov (viď Všeobecné metodické usmernenie č. 09/2017 Úradu pre verejné obstarávanie zo dňa 05.10.2016 s názvom Identifikácia konfliktu záujmov). V súlade s princípom transparentnosti všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom vždy písomne zaznamenať.

### evidovanie a zverejňovanie

- *Zistenie*  
**B.3.0.1.** Nezverejnenie údajov o faktúrach v lehote podľa zákona.
- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení.

Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

---

▪ *Zistenie*

**B.3.0.2.** Nezverejnenie údajov o faktúrach - v štruktúrovanej a prehľadnej forme - údaje o identifikácii zmluvy, s ktorou faktúry súviseli.

▪ *Predpis / kvalifikácia*

§ 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení.

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje: b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
  - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
  - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
  - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

## **Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

---

1. Údaje o faktúrach zverejňovať v zmysle § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.
  2. Pri zverejnených faktúrach za tovary, služby a práce na svojom webovom sídle resp. sídle zriaďovateľa, uvádzať aj identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou.
- 

Kontrolovaný subjekt: Stredná odborná škola – Szakközépiskola,

J. Majlátha 2

076 51 Pribeník

IČO: 00159557

Forma hospodárenia: 331 – príspevková organizácia



### **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

#### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Kontrolovaný subjekt postupoval pri zadávaní zákazky s názvom „Príprava projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní a príprava žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní“ podľa internej smernice a v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Výzvy na predkladanie cenových ponúk boli zaslané trom dodávateľom elektronickou poštou dňa 12.01.2017.

Svoje ponuky predložili traja uchádzači. Firma PACTUM s.r.o., Bačíkova 2, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 13.01.2017 v celkovej sume 2 292 eur s DPH (1 910 eur bez DPH). V ponuke bola určená cena za časť a) príprava projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní na 1 740 eur s DPH. Za časť b) príprava žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní bola určená cena 552 eur s DPH. Spoločnosť HST Consulting, n.o., Miškovecká 13, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 13.01.2017. Celková cena v ponuke bola 1 950 eur (nie je platiteľ DPH). Cena za časť a) bola stanovená na 1 500 eur. Za časť b) bola určená cena 450 eur. Spoločnosť EUprojects, s.r.o., Kuzmányho 71, 040 01 Košice predložila ponuku elektronickou poštou dňa 14.01.2017 v celkovej sume 2 520 eur s DPH (2 100 eur bez DPH). Za časť a) bola určená cena 1 920 eur s DPH. Za časť b) bola určená cena 600 eur s DPH.

Vyhodnotenie a vypracovanie správy z vyhodnotenia prieskumu trhu bolo uskutočnené dňa 16.01.2017. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť HST Consulting, n.o., Miškovecká 13, 040 01 Košice. Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená 17.01.2017 a zverejnená dňa 19.01.2017.

#### **B.2. Konflikt záujmov**

Škola v súvislosti s prípravou a realizáciou VO pri zákazkách príprava PZ a príprava žiadosti o NFP skúmala možný konflikt záujmov medzi osobami zainteresovanými vo VO a uchádzačmi. Štatutár školy a osoba zodpovedná za procesné úkony vo VO z pohľadu kompetencií vo väzbe na VO v závislosti od jednotlivých procesných krokov vo VO podpísali „Čestné vyhlásenie týkajúce sa konfliktu záujmov podľa § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní“. Svojim podpisom, ako zainteresované osoby, vyjadrili, že v súvislosti k VO na predmet horeuvedených zákaziek nie sú v konflikte záujmov vo vzťahu k hospodárskemu subjektu (v pozícii záujemcu, uchádzača, účastníka alebo dodávateľa).

Riaditeľ školy vydal dňa 18.04.2016 „Pokyn riaditeľa školy č. 2/2016 na prijatie opatrení na účinné predchádzanie konfliktov záujmov vo verejnom obstarávaní“. Tento interný pokyn je vnútorným riadiacim predpisom školy, ktorý obsahuje pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo VO, s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov, identifikovať konflikt záujmov a vysporiadať sa s konfliktom v prípade jeho vzniku prijatím primeraných opatrení.

Kontrolou bol skúmaný možný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR) v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec

zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi, resp. dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania PZ a žiadosti o NFP so zreteľom na princípy VO nebol zistený.

Kontrolou bola skúmaná aj možná koordinácia a prepojenie uchádzačov v čase realizácie VO v roku 2017 (HST Consulting, n.o., Košice, EUprojects, s.r.o., Košice a PACTUM, s.r.o., Košice). Priame osobné, resp. majetkové prepojenie medzi uchádzačmi nebolo identifikované.

### **B.3. Evidovanie a zverejňovanie**

Dokumentácia z verejného obstarávania bola zaevidovaná v registratúrnom denníku. Nakoľko sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou do sumy 5 000 eur, nevznikla škola povinnosť zverejňovania zákazky v zmysle zákona o VO. Faktúry za dodanie predmetu zmluvy boli zverejnené v súlade so zákonom.

---

Kontrolovaný subjekt: Stredná odborná škola

Učňovská 5

040 15 Košice - Šaca

IČO: 17050367

Forma hospodárenia: 331 - príspevková organizácia

### **Výsledok kontroly**

---

#### **Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY**

##### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy**

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-13/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s Ing. Petrom Smolnickým, riaditeľom Strednej odbornej školy, Učňovská 5, Košice - Šaca, ktorý následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzal dňa 15.02.2019.

##### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

## **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Škola mala v kontrolovanom období spracované dve smernice upravujúce záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (smernicu platnú od 01.06.2016 do 31.05.2017 a smernicu platnú od 01.06.2017).

V kontrolovanom období uzatvoril kontrolovaný subjekt v rámci aktuálnej výzvy v časovom slede tieto dve zmluvy: Zmluvu o dielo č. 6/2017 dňa 23.02.2017, Zmluvu o poskytovaní služieb č. 11/2018 dňa 25.04.2018.

Dňa 16.01.2017 zaslal kontrolovaný subjekt elektronickou poštou formulár na prieskum dodávateľského prostredia trom vybraným subjektom. Obsahom formulára boli podklady pre cenovú ponuku na predmet zmluvy o dielo s názvom:

- A. Príprava projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní – kód výzvy : IROP-PO2-SC223-PZ-2016-3,
- B. Príprava Žiadosti o Nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní – kód výzvy : IROP-PO2-SC223-2016-14.

Oslovené subjekty zaslali v elektronickej podobe nasledovné cenové ponuky :

- 1. dňa 16.01.2017 cenovú ponuku firmy SLARI, s.r.o., Dunajská 3, 040 01 Košice na zákazku celkom vo výške 1 900 eur, spoločnosť nie je platcom DPH.
- 2. dňa 17.01.2017 cenovú ponuku firmy EUprojects, s.r.o. Kuzmányho 71, 040 01 Košice na zákazku celkom vo výške 2 520 eur s DPH (2 100 eur bez DPH),
- 3. dňa 18.01.2017 cenovú ponuku firmy PACTUM s.r.o., Bačíkova 2, 040 01 Košice na zákazku celkom vo výške 2 256 eur s DPH (1 880 eur bez DPH).

Predpokladaná hodnota zákazky zo dňa 18.01.2017 bola stanovená ako aritmetický priemer získaných cenových ponúk od oslovených hospodárskych subjektov v sume 1 854,44 eur bez DPH (2 225,33 eur s DPH).

Správa z vyhodnotenia prieskumu trhu bola vyhotovená dňa 18.01.2017. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť SLARI, s.r.o., Košice s cenovou ponukou 1 900 eur, spoločnosť nie je platcom DPH. Kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu s úspešným uchádzačom dňa 23.02.2017 (číslo zmluvy: 6/2017).

Kontrolovaný subjekt v marci v roku 2018 zadal zákazku s názvom „Externé riadenie projektu“. Cenu za poskytovanie týchto služieb nezahrnul do rozpočtu projektu v rámci oprávnených výdavkov. Predmetom zákazky bolo poskytnutie odbornej poradenskej a konzultačnej činnosti - externé riadenie projektu.

Správa z vyhodnotenia prieskumu trhu bola vyhotovená dňa 22.03.2018, podľa ktorej bol prieskum trhu vykonaný dňa 12.03.2018 formou výzvy na predloženie cenových ponúk. Dokumentácia zaslaná verejným obstarávateľom elektronickou poštou o požiadavkách na cenové ponuky za účelom stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky a odpovede oslovených spoločností vrátane určenia predpokladanej hodnoty zákazky nebola predložená, resp. zachovaná. Kontrolovaný subjekt neurčil predpokladanú hodnotu zákazky z vyžiadaných a obdržaných cenových ponúk oslovených spoločností a neuchoval takto vypracovanú a prijatú dokumentáciu.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď neurčil predpokladanú hodnotu zákazky v čase pred odoslaním výzvy na predloženie cenových ponúk trom vybraným hospodárskym subjektom.**

Kontrolovaný subjekt zaslal dňa 12.03.2018 elektronickou formou výzvu na predloženie cenových ponúk trom vybraným hospodárskym subjektom. Ponuky predložili všetci traja oslovení uchádzači v stanovenej lehote. Uchádzač EUROCOMPRO, s. r. o., Dunajská 3, 040 11 Košice, predložil dňa 15.03.2018 cenovú ponuku v obálke v hodnote 9 729 eur s DPH (8 107,50 eur bez DPH). Uchádzač PACTUM, s. r. o., Bačíkova 2/59, 040 01 Košice, predložil dňa 15.03.2018 cenovú ponuku v obálke v hodnote 10 764 eur s DPH (8 970 eur bez DPH). Uchádzač itStyle, s. r. o. Hlavná 72, 040 01 Košice, predložil dňa 19.03.2018 cenovú ponuku v obálke v hodnote 10 018,80 eur (spoločnosť nebola platcom DPH).

Podľa zápisnice z vyhodnotenia cenových ponúk zo dňa 22.03.2018 predložených v rámci výzvy na predloženie cenových ponúk sa úspešným uchádzačom stala spoločnosť EUROCOMPRO, s. r. o., ktorá za predmet zákazky ponúkla v súlade s určeným kritériom na vyhodnotenie ponúk najnižšiu cenu.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu s úspešným uchádzačom dňa 25.04.2018 (číslo zmluvy 11/2018).

Kontrolovaný subjekt dohodol v zmluve o poskytovaní služieb č. 11/2018 s úspešným uchádzačom v článku II. Dohoda o odmene a spôsobe platby, bod 4 „Pri omeškaní zaplatenia ceny podľa predchádzajúcich odsekov platí objednávateľ úroky z omeškania vo výške 0,02 % z dlžnej čiastky za každý deň omeškania.“

V článku VI. Sankcie je na rozdiel od vyššie uvedeného dohodnuté: „V prípade omeškania objednávateľa so zaplatením odmeny v dohodnutom termíne má nárok poskytovateľ fakturovať objednávateľovi úrok z omeškania vo výške 0,05 % z dlžnej sumy za každý deň omeškania.“

Kontrolovaný subjekt nedohodol v zmluve rovnakú percentuálnu sadzbu úrokov z omeškania pri omeškaní úhrady ceny za poskytnuté služby. Zmluva totiž obsahovala dve ustanovenia, ktoré upravili rovnakú povinnosť odlišne.

V prípade, že by došlo k uplatneniu sankcií, uvedená úprava nedáva právnu istotu zmluvným stranám, aká výška sankcie bude použitá. Takýto nesúlad musí byť odstránený už pred podpisom zmluvy.

**Kontrolovaný subjekt dohodol v rôznych článkoch, resp. bodoch zmluvy rozdielnu sadzbu sankcie za totožné porušenie povinnosti.**

## **B.2. Konflikt záujmov**

V čl. 2 bod 16 internej smernice k VO účinnej od 01.06.2016, resp. od 01.06.2017 je spracovaná definícia konfliktu záujmov a stanovený postup v súvislosti s určením pravidiel a postupov pri predchádzaní vzniku konfliktu záujmov a prijatí účinných opatrení v zmysle všeobecného metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie č. 9/2016.

Kontrolou bol skúmaný možný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR) v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi/dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke v rámci prípravy PZ a prípravy NFP a zákazke týkajúcej sa poskytnutia služieb – Externé riadenie projektu, so zreteľom na princípy VO nebol zistený.

### B.3. Evidovanie a zverejňovanie

Kontrolovaný subjekt neevidoval všetky dokumenty a doklady, ktoré spracoval v procese zadávania a vyhodnotenia kontrolovanej zákazky k zmluve o dielo č. 6/2017. Neevidoval napr. „výpočet PHZ na základe prieskumu dodávateľského prostredia“ zo dňa 18.01.2017, „správu z vyhodnotenia prieskumu trhu“ zo dňa 18.01.2017 a získané e-mailové cenové ponuky uchádzačov.

Pri spracovaní zákazky k zmluve o poskytovaní služieb č. 11/2018 zo dňa 25.04.2018 kontrolovaný subjekt neevidoval a neuchoval dokumentáciu zaslanú elektronickou poštou trom vybraným subjektom o požiadavkách na cenové ponuky a odpovede oslovených spoločností vrátane určenia predpokladanej hodnoty zákazky, ktorá nebola predložená, resp. zachovaná.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď neevidoval všetky doklady a dokumenty a neuchovával ich päť rokov od uzavretia zmluvy.**

Zmluva o dielo č. 6/2017 zo dňa 23.02.2017 so zhotoviteľom SLARI, s.r.o. bola zverejnená na webovej stránke školy. Nakoľko sa jedná o zákazku s nízkou hodnotou do sumy 5 000 eur, nevznikla škole povinnosť zverejňovania zákazky v zmysle zákona o VO na webovom portáli [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk).

Dodávateľ SLARI, s.r.o. vystavil kontrolovanému subjektu dve faktúry v súhrnnej hodnote 1 900 eur s DPH za poskytnutie zmluvne dojednaných služieb, a to za prípravu projektového zámeru v rámci výzvy IROP-PO2-SC223-PZ-2016-3 a prípravu žiadosti o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov SOŠ na praktickom vyučovaní (služba) v rámci výzvy IROP-PO2-SC223-2016-14 pre projekt „Zvýšenie kvality odborného vzdelávania na SOŠ, Učňovská 5, Košice – Šaca“.

Obe faktúry boli uhradené v dohodnutej lehote splatnosti.

Zmluva o poskytovaní služieb č. 11/2018 zo dňa 25.04.2018 bola zverejnená na webovej stránke školy.

Verejný obstarávateľ nezverejnil v profile na webovom portáli [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk) súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, konkrétne zákazku Externé riadenie projektu v hodnote 8 107,50 eur s DPH, ktorá vyplýva zo zmluvy o poskytnutí služieb zo dňa 25.04.2018. Táto zmluva nebola v profile na webovom portáli zverejnená ani ku dňu ukončenia kontroly.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 5 000 eur nezverejnil v termíne podľa tohto zákona do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka.**

### Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

vybrané oblasti verejného obstarávania

#### ▪ Zistenie

**B.1.0.1.** Neurčenie predpokladanej hodnoty zákazky pred zaslaním výzvy na cenové ponuky.

- *Predpis / kvalifikácia*  
§ 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.  
Čl. 2 bod 4 smernice školy upravujúcej záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, účinné od 01.06.2017.  
...Okrem správneho stanovenia PHZ je povinné aj zdokumentovanie tohto postupu v súlade s princípom transparentnosti, ktorý v tomto kontexte má garantovať, že verejný obstarávateľ vie presvedčivo a objektívne preukázať ako určil výšku PHZ.

- 
- *Zistenie*  
**B.1.0.2.** Neurčenie jednotnej sadzby sankcie za omeškanie s úhradou faktúr v zmluve.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Nezjednotené sankcie za porušenie rovnakej povinnosti vo viacerých ustanoveniach tej istej zmluvy.
  - *Odporúčanie*  
Pred podpisom zmlúv jednoznačne definovať špecifické podmienky jednotlivých bodov zmlúv. Predchádzať duplicitnej úprave tej istej povinnosti vo viacerých ustanoveniach zmluvy, resp. dbať o to, aby v prípade, že určitá povinnosť je takto v zmluve upravená, bola upravená určito a jednoznačne.
- 
- *Zistenie*  
**B.3.0.1.** Neevidovanie a neuchovávanie všetkých dokumentov a dokladov k verejnému obstarávaniu.  
Kontrolovaný subjekt neevidoval výpočet PHZ na základe prieskumu dodávateľského prostredia, správu z vyhodnotenia prieskumu trhu a získané e-mailové cenové ponuky uchádzačov.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.  
Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy.
  - *Odporúčanie*  
Všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania evidovať v registratúrnom denníku, prípadne v rámci registratúrneho poriadku vymedziť dokumentáciu z verejného obstarávania ako špeciálny druh registratúrneho záznamu, ktorý sa bude evidovať v samostatnej evidencii, napr. na spisových hárkoch (podobne ako účtovné doklady v rámci účtovníctva).

- 
- *Zistenie*  
**B.3.0.2.** Nezverejnenie súhrnnej správy o zákazke s nízkou hodnotou „Externé riadenie projektu“ v hodnote 8 107,50 eur s DPH, ktorá vyplýva zo zmluvy o poskytnutí služieb zo dňa 25.04.2018.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ustanovenie platné do 31.12.2018).  
Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.  
  
§ 117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ustanovenie platné od 01.01.2019).  
Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

### **Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

---

1. Predpokladanú hodnotu zákazky určovať v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
  2. Súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou zverejňovať v termíne a spôsobom stanoveným zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Dodatočne bezodkladne zverejniť nezverejnenú zákazku s nízkou hodnotou.
  3. Všetky doklady a dokumenty zo zadaných zákaziek s nízkou hodnotou evidovať a uchovávať ich v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
- 

Kontrolovaný subjekt: Stredná odborná škola technická,  
Kukučínova 23  
040 01 Košice  
IČO: 00893340

Forma hospodárenia: 331 - príspevková organizácia

### **Výsledok kontroly**

---

**Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY**

**Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy**

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-14/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s PhDr. Jánom Pituchom, riaditeľom Strednej odbornej školy technickej, Kukučínova 23, Košice, ktorý následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzal dňa 12.02.2019.

## **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam uvedeným v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

## **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Škola má vypracovanú organizačnú smernicu o verejnom obstarávaní (ďalej len VO) č. OS\_03/2016 platnú od 18.04.2016 a dodatok č. 1 k tejto smernici, ktorý je platný od 01.06.2017.

Predmetom kontrolovanej zákazky bolo vypracovanie projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní a vypracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok (ďalej len NFP) na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní.

Kontrolovaný subjekt stanovil predpokladanú hodnotu zákazky dňa 17.01.2017 na sumu 1 900 eur bez DPH (2 280 eur s DPH). Pre výpočet predpokladanej hodnoty zákazky použil údaje zo zrealizovaného predmetu zákazky z roku 2015 s názvom „Príprava kompletnej žiadosti o poskytnutie dotácie v pôsobnosti Ministerstva vnútra Slovenskej republiky“ a uzatvorenej zmluvy č. 12/2015.

Výzvu na predloženie cenových ponúk zaslal kontrolovaný subjekt trom vybraným hospodárskym subjektom prostredníctvom elektronickej pošty dňa 18.01.2017. Cenové ponuky predložili všetci traja oslovení uchádzači.

Uchádzač PACTUM, s. r. o., Bačíkova 2/59, 040 01 Košice, predložil dňa 18.01.2017 cenovú ponuku prostredníctvom elektronickej pošty v hodnote 2 292 eur s DPH (1 910 eur bez DPH). Uchádzač SLARI, s. r. o., Dunajská 3, 040 11 Košice, predložil dňa 18.01.2017 cenovú ponuku prostredníctvom elektronickej pošty v hodnote 1 900 eur (cena je bez DPH, nakoľko spoločnosť nebola platcom DPH). Uchádzač EUprojects, s. r. o., Kuzmányho 71, 040 01 Košice, predložil dňa 20.01.2017 cenovú ponuku tiež prostredníctvom elektronickej pošty v hodnote 2 520 eur s DPH (2 100 eur bez DPH).

Dňa 23.01.2017 vypracoval kontrolovaný subjekt správu z vyhodnotenia prieskumu trhu, podľa ktorej úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť SLARI, s. r. o.. Vyhodnotenie bolo vykonané na základe jediného kritéria stanoveného vo výzve, a to kritéria najnižšej ceny. Kontrolovaný subjekt uzatvoril s úspešným uchádzačom dňa 27.01.2017 Zmluvu o dielo číslo 2/2017, ktorá bola zverejnená na webovom sídle školy dňa 31.01.2017.

Dodávateľ vystavil kontrolovanému subjektu dve faktúry v súhrnnej hodnote 1 900 eur (1500 + 400) za poskytnutie zmluvne dojednaných služieb. Obe faktúry boli uhradené v dohodnutej lehote splatnosti (suma 1 500 eur dňa 21.03.2017 a suma 400 eur dňa 27.06.2017) a údaje o nich zverejnené na webovom sídle zriaďovateľa.



## **B.2. Konflikt záujmov**

Kontrolovaný subjekt sa zaoberal možným konfliktom záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi, resp. dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania projektového zámeru a žiadosti o NFP. Kontrolovaný subjekt síce preveril možný konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami, avšak tento preskúmateľným spôsobom nezaznamenal.

Kontrolou bol skúmaný možný konflikt záujmov zainteresovaných osôb v procese verejného obstarávania pri vyššie uvedenej zákazke z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR), vychádzajúc pri indikácii konfliktu záujmov z § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Konflikt záujmov na vertikálnej úrovni, t. j. medzi osobami zapojenými do procesu VO na strane verejného obstarávateľa a uchádzačmi so zreteľom na princípy VO nebol zistený.

V internej smernici o verejnom obstarávaní č. OS\_03/2016 platnej v kontrolovanom období a ani v inom vnútornom riadiacom akte (inej smernici, pokyne a pod.) škola nestanovila pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo verejnom obstarávaní s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov a jeho bezprostrednej identifikácii.

V súlade s princípom transparentnosti je kontrolovaný subjekt uskutočňujúci VO povinný všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať. Spôsob, resp. formálny akt vysporiadania sa s danou skutočnosťou je v závislosti od okolností konkrétneho prípadu a kompetencií prislúchajúcich kontrolovanému subjektu uskutočňujúcemu VO. Týmto môže byť v zmysle Výkladového stanoviska č. 2/2016 ku konfliktu záujmov Úradu pre VO, napr. odôvodnenie riešenia konfliktu záujmov v zápisnici o vyhodnotení ponúk, resp. v zápisnici o vyhodnotení splnenia podmienok účasti, prípadne oznámenie všetkým uchádzačom alebo formulár – Konflikt záujmov, ktorý je súčasťou všeobecného metodického usmernenia Úradu pre VO. Až v prípade, ak povaha identifikovaného konfliktu záujmov neumožňuje jeho odstránenie prijatím účinných opatrení, je subjekt uskutočňujúci VO povinný sa v súlade s princípom transparentnosti riadne a preskúmateľne vysporiadať so zistenými skutočnosťami.

**Kontrolovaný subjekt nestanovil pravidlá (systém) na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, metodických usmernení a výkladových stanovísk Úradu pre verejné obstarávanie.**

## **B.3. Evidovanie a zverejňovanie**

Kontrolovaný subjekt evidoval a uchovával všetky dokumenty a doklady z postupu zadávania kontrolovanej zákazky v spise pod poradovým číslom 2/2017. V rámci spisu prideliť jednotlivým dokumentom samostatné číslo záznamu. Na svojom webovom sídle zverejnil dňa 31.01.2017 zmluvu o dielo č. 2/2017, ktorá bola uzatvorená so spoločnosťou SLARI s.r.o., Dunajská 3, Košice. Faktúry od uvedeného dodávateľa zverejnil na svojom webovom sídle včas.

### vybrané oblasti verejného obstarávania

---

- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Nenastavenie mechanizmu predchádzania konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní.
  - *Predpis / zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt uskutočňujúci verejné obstarávanie si nenastavil mechanizmus predchádzania konfliktu záujmov, napr. vytvorením vnútorného riadiaceho aktu, ktorý by obsahoval pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo verejnom obstarávaní s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov a jeho bezprostrednej identifikácii. Kontrolovaný subjekt vykonávajúci verejné obstarávanie skúmal a zistil, že zainteresované osoby (§ 23 zákona VO), ktorými sú riaditeľ školy a zamestnanec zodpovedný za proces VO, nemajú priamy alebo nepriamy finančný, ekonomický alebo iný osobný záujem v súvislosti s VO kontrolovanej zákazky. Toto preskúmanie nebolo písomne zdokumentované. V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať.
  - *Odporúčanie*  
Prijať interný systém, resp. pravidlá na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Dôležité je identifikovať zainteresované osoby, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom podieľajú na verejnom obstarávaní a zabezpečiť ich poučenie vo väzbe na možný konflikt záujmov, napr. formou požadovania vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov (viď Všeobecné metodické usmernenie č. 09/2017 Úradu pre verejné obstarávanie zo dňa 05.10.2016 s názvom Identifikácia konfliktu záujmov). V súlade s princípom transparentnosti všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom vždy písomne zaznamenať.
- 

Kontrolovaný subjekt: Technická akadémia

Hviezdoslavova 6, 052 01 Spišská Nová Ves

IČO: 00521663

Forma hospodárenia: 321 – rozpočtová organizácia

## Výsledok kontroly

---

### Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY

#### Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-7/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s RNDr. Ladislavom Ruttkayom, riaditeľom Technickej akadémie,

Hviezdoslavova 6 , 052 01 Spišská Nová Ves, ktorý následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzal dňa 09.01.2019.

## **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam uvedených v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

## **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Technická akadémia má spracovanú Smernicu o postupe vykonávania verejného obstarávania na dodanie tovarov, služieb a stavebných prác v podmienkach školy.

Kontrolovaný subjekt uskutočnil dňa 13.01.2017 telefonický prieskum trhu v rámci postupu verejného obstarávateľa podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov na zabezpečenie poskytnutia služieb pre predmet zákazky: „Príprava projektového zámeru kód výzvy IROP-PO2-SC223-PZ-2016-3 a Príprava Žiadosti o Nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov SOŠ na praktickom vyučovaní (služba)“ kód výzvy IROP-PO2-SC223-2016-14. V rámci toho prieskumu oslovil telefonicky troch možných dodávateľov služby, ktorí neskôr predložili na základe obdržanej výzvy cenové ponuky.

Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 1 625 eur bez DPH a podľa Testu bežnej dostupnosti zo dňa 13.01.2017 bola predmetná zákazka definovaná ako nie bežne dostupná na trhu.

Výzvy na podanie cenovej ponuky boli v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní zaslané dňa 16.01.2017 trom účastníkom súťaže s termínom predloženia cenovej ponuky do 20.01.2017 do 12.00 hod.

Cenové ponuky boli uvedenými spoločnosťami predložené v stanovenom termíne nasledovnom rozsahu: Spoločnosť HST Consulting n.o. Miškovecká 13, 040 01 Košice, cena 1 950 eur celkom za obe časti prípravy zákazky, spoločnosť nie je platcom DPH, Spoločnosť itSTYle s.r.o., Hlavná 72, 040 01 Košice, cena celkom 2 420 eur, spoločnosť nie je platcom DPH, Spoločnosť EUprojects, s.r.o. Kuzmányho 71, 040 01 Košice, cena celkom 2 520 eur s DPH. Kontrolovaný subjekt dňa 20.01.2017 vyhodnotil cenové ponuky podľa kritéria najvýhodnejšej ceny pri splnení všetkých technických požiadaviek.

Vybraným dodávateľom služby na spracovanie prípravy projektového zámeru a žiadosti o NFP sa stala spoločnosť HST Consulting, n. o., Miškovecká 13, 040 01 Košice, s ktorou bola dňa 02.02.2017 uzatvorená Zmluva o dielo č. 7/01/2017.

### **B.2. Konflikt záujmov**

Kontrolou zainteresovaných osôb v procese verejného obstarávania k vyššie uvedeným zákazkám bol skúmaný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR), vychádzajúc pri indikácii konfliktu záujmov z § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Konflikt záujmov na vertikálnej úrovni - medzi osobami zapojenými do procesu VO na strane verejného obstarávateľa a uchádzačmi so zreteľom na princípy VO nebol zistený.

Kontrolovaný subjekt sa zaoberal možným konfliktom záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi, resp. dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa vypracovania projektového zámeru a žiadosti o NFP. Kontrolovaný subjekt síce preveril možný konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami, avšak tento preskúmateľným spôsobom nezaznamenal. Kontrolovaný subjekt neprijal vnútorný riadiaci akt (internú smernicu, pokyn a pod.), ktorý by obsahoval pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo VO s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov a jeho bezprostrednej identifikácii.

V súlade s princípom transparentnosti je kontrolovaný subjekt uskutočňujúci VO povinný všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať. Spôsob, resp. formálny akt vysporiadania sa s danou skutočnosťou je v závislosti od okolností konkrétneho prípadu a kompetencií prislúchajúcich kontrolovanému subjektu uskutočňujúcemu VO. Týmto môže byť v zmysle Výkladového stanoviska č. 2/2016 ku konfliktu záujmov Úradu pre VO napr. odôvodnenie riešenia konfliktu záujmov v zápisnici o vyhodnotení ponúk, resp. v zápisnici o vyhodnotení splnenia podmienok účasti, prípadne oznámenie všetkým uchádzačom alebo formulár – Konflikt záujmov, ktorý je súčasťou všeobecného metodického usmernenia Úradu pre VO. Až v prípade, ak povaha identifikovaného konfliktu záujmov neumožňuje jeho odstránenie prijatím účinných opatrení, je subjekt uskutočňujúci VO povinný sa v súlade s princípom transparentnosti riadne a preskúmateľne vysporiadať so zistenými skutočnosťami.

**Kontrolovaný subjekt nestanovil pravidlá (systém) na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, metodických usmernení a výkladových stanovísk Úradu pre verejné obstarávanie.**

### **B.3. Evidovanie a zverejňovanie**

Kontrolovaný subjekt evidoval a uchovával všetky dokumenty a doklady, ktoré vystavil a obdržal v procese zadávania a vyhodnotenia kontrolovanej zákazky v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Uchovával tiež všetky podklady, na základe ktorých stanovil predpokladanú hodnotu zákazky. Kontrolovaný subjekt zverejnil Zmluvu o dielo č. 7/01/2017 zo dňa 02.02.2017 na svojej webovej stránke. Taktiež boli v termíne do 30 dní od úhrady zverejnené na webovej stránke kontrolovaného subjektu aj faktúry vystavené dodávateľom zmluvne dohodnutej služby.

## **Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania**

vybrané oblasti verejného obstarávania

- *Zistenie*  
**B.2.0.1.** Nenastavenie mechanizmu predchádzania konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní.
- *Predpis / zhodnotenie*  
Kontrolovaný subjekt uskutočňujúci verejné obstarávanie si nenastavil mechanizmus predchádzania konfliktu záujmov, napr. vytvorením vnútorného riadiaceho aktu, ktorý by obsahoval pravidlá a postupy pre osoby zainteresované vo verejnom obstarávaní s cieľom zamedziť prípadnému vzniku konfliktu záujmov a jeho bezprostrednej identifikácii.

Kontrolovaný subjekt vykonávajúci verejné obstarávanie skúmal a zistil, že zainteresované osoby (§ 23 zákona VO), ktorými sú riaditeľ školy a zástupca riaditeľa školy nemajú priamy alebo nepriamy finančný, ekonomický alebo iný osobný záujem v súvislosti s VO kontrolovanej zákazky. Toto preskúmanie nebolo písomne zdokumentované. V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať.

▪ *Odporúčanie*

Prijať interný systém, resp. pravidlá na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Dôležité je identifikovať zainteresované osoby, ktoré sa akýmkoľvek spôsobom podieľajú na verejnom obstarávaní a zabezpečiť ich poučenie vo väzbe na možný konflikt záujmov, napr. formou požadovania vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov (viď Všeobecné metodické usmernenie č. 09/2017 Úradu pre verejné obstarávanie zo dňa 05.10.2016 s názvom Identifikácia konfliktu záujmov). V súlade s princípom transparentnosti všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom vždy písomne zaznamenať.

---

Kontrolovaný subjekt: Obchodná akadémia

Akademika Hronca 8, Rožňava

IČO: 00162205

Forma hospodárenia: 321 – rozpočtová organizácia

## Výsledok kontroly

---

### **Ab. NÁVRH ČIASTKOVEJ SPRÁVY A NÁMIETKY**

#### **Ab.1. Prerokovanie a doručenie návrhu čiastkovej správy**

Návrh čiastkovej správy o výsledku kontroly č. 40-11/2018 – 2/TK/N bol osobne prerokovaný s PaedDr. Viktorom Balážom, riaditeľom Obchodnej akadémie, Akademika Hronca 8, Rožňava, ktorý následne návrh čiastkovej správy v počte 1 výtlačok prevzal dňa 14.02.2019.

#### **Ab.2. Námietky kontrolovaného subjektu a ich vysporiadanie**

K zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam, uvedených v návrhu čiastkovej správy nepodal kontrolovaný subjekt do určeného termínu písomné námietky.

## **B. VYBRANÉ OBLASTI VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

### **B.1. Postupy zadávania zákaziek**

Škola mala pre oblasť verejného obstarávania v čase zadávania zákazky vypracovaný vnútorný predpis - Smernicu č. 01/2015 o verejnom obstarávaní v znení Dodatku č. 1 účinného od 01.12.2015. Kontrolovaný subjekt cenu za služby, ktoré boli predmetom zákazky, nezahrnul do rozpočtu projektu ako oprávnený výdavok.

Predmetom zákazky bolo vypracovanie projektového zámeru na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní a vypracovanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok na zvýšenie počtu žiakov stredných odborných škôl na praktickom vyučovaní v rámci projektu s názvom „Moderné COVP – viac praktických cvičení, viac žiakov.“

Zamestnanec zodpovedný za proces zadávania zákazky odoslal výzvu na predkladanie ponúk trom vybraným hospodárskym subjektom. Spoločnosti HST Consulting, n. o. odoslal výzvu elektronicky emailom dňa 17.01.2017. Spoločnostiam EUprojects, s. r. o. a itStyle, s. r. o. rovnako dňa 17.01.2017.

Všetky tri oslovené spoločnosti doručili verejnému obstarávateľovi svoje cenové ponuky emailom, a to dňa 17.01.2017. Uchádzač HST Consulting, s. r. o. predložil cenovú ponuku vo výške 1 950 eur (neplatca DPH), uchádzač EUprojects, s. r. o. predložil cenovú ponuku vo výške 2 520 eur s DPH a uchádzač itStyle, s. r. o. vo výške 2 420 eur (neplatca DPH). Na základe uplatnenia kritéria najnižšej ceny bola ako najvýhodnejšia vyhodnotená ponuka spoločnosti HST Consulting, s. r. o.

Z vyhodnotenia prieskumu trhu vyhotovil zodpovedný zamestnanec verejného obstarávateľa záznam dňa 20.01.2017. Oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk boli odoslané všetkým uchádzačom emailom dňa 20.01.2017. Zmluva s úspešným uchádzačom bola uzatvorená dňa 06.02.2017 a zverejnená na webovom sídle školy dňa 08.02.2017.

Kontrolovaný subjekt vo výzve na predloženie cenovej ponuky zo dňa 13.01.2017 v bode 13. určil kritéria, ktoré sa mali uplatniť pri vyhodnocovaní ponúk uchádzačov. Ako v poradí prvé kritérium určil cenu, pričom tomuto kritériu priradil váhu 90 %. Ako druhé kritérium stanovil termín odovzdania, a priradil mu váhu 10 %. Z dokumentu s názvom záznam z jednoduchého prieskumu trhu vyhotoveného zamestnancom zodpovedným za zadávanie zákazky nebolo zrejmé, či verejný obstarávateľ pri vyhodnocovaní ponúk uplatnil okrem kritéria ceny aj kritérium termínu odovzdania predmetu zákazky. V predloženej dokumentácii k zákazke sa nenachádzali žiadne dokumenty, ktoré by obsahovali informáciu o tom, aké termíny dodania uchádzači vo svojich ponukách navrhli (ponuky uchádzačov neobsahovali údaj o navrhovanom termíne odovzdania diela).

V zmysle čl. 17 bodu 3 smernice č. 01/2015 o verejnom obstarávaní, ktorá bola platná v čase zadávania zákazky, bola osoba zodpovedaná za realizáciu zákazky povinná vypracovať záznam o realizovanom prieskume trhu, ktorého obsahom o. i. malo byť aj kritérium výberu dodávateľa a návrhy dodávateľov na plnenie kritérií výberu dodávateľa. Ak kontrolovaný subjekt stanovil vo výzve ako jedno z kritérií vyhodnotenia ponúk aj kritérium termínu odovzdania, malo byť v dokumentácii zaznamenané, že toto kritérium pri vyhodnocovaní ponúk aj zohľadnil a uplatnil, a to bez ohľadu na to, či bol rozdiel v termínoch zanedbateľný, resp. či rozdiel v cenách bol taký, že uplatnenie kritéria termínu odovzdania, by nemalo vplyv na výber úspešného uchádzača.

V bode 10. výzvy bol stanovený termín odovzdania diela do 17.02.2017. V uzatvorenej zmluve bol však dojednaný neskorší termín na odovzdanie diela odkazom na príslušné programové výzvy. Tomuto zmluvnému dojednaniu zodpovedal aj skutočný dátum odovzdania poslednej časti diela, ku ktorému podľa preberacieho protokolu predloženého

kontrolovaným subjektom došlo 13.06.2017. Obsah zmluvy teda nezodpovedal výzve na predkladanie cenových ponúk. Návrh zmluvy nebol súčasťou výzvy na predkladanie cenových ponúk.

Verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákazky postupovať tak, aby bolo možné jeho postup predvídať, teda tak, aby podmienkam verejného obstarávania určeným verejným obstarávateľom následne zodpovedal aj jeho skutočný postup a aby bol v záujme zabezpečenia preskúmateľnosti a prehľadnosti jeho postup úplne zachytený v dokumentácii z verejného obstarávania. Kontrolovaný subjekt mal v dokumentácii zaznamenať, akým spôsobom vyhodnotil jednotlivé kritériá stanovené vo výzve na predkladanie cenových ponúk. Verejný obstarávateľ mal vo výzve stanoviť termín odovzdania predmetu zákazky tak, aby zodpovedal jeho skutočnej potrebe, najmä ak jedným z kritérií vyhodnotenia ponúk bol práve termín odovzdania diela, teda v prípade, že termín odovzdania mal mať vplyv (spoločne s cenou) na určenie poradia ponúk a výber úspešného uchádzača. Dodržanie princípu transparentnosti vyžaduje, aby bol postup verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek vždy jednoznačný, prehľadný, predvídateľný a preskúmateľný.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní tým, že postup pri vyhodnocovaní ponúk nezodpovedal podmienkam verejného obstarávania určeným vo výzve na predkladanie cenových ponúk a nebol zachytený v dokumentácii z verejného obstarávania v súlade s interným predpisom školy pre oblasť verejného obstarávania, čo malo vplyv na prehľadnosť a preskúmateľnosť tohto postupu, čím došlo k porušeniu princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní.**

## **B.2. Konflikt záujmov**

Škola pri zákazke „Príprava projektového zámeru a žiadosti o nenávratný finančný príspevok v rámci výzvy “ skúmala možný konflikt záujmov medzi osobami zainteresovanými vo verejnom obstarávaní a uchádzačmi, ktorý aj písomne zadokumentovala. V dokumentácii z verejného obstarávania je pripojené čestné vyhlásenie štatutára školy a osoby zodpovednej za procesné úkony vo verejnom obstarávaní o tom, že nie sú blízkymi osobami vo vzťahu k uchádzačom, že nie sú uchádzačmi ako fyzické osoby, nie sú štatutárom ani členmi štatutárneho orgánu uchádzača, ani spoločníkom, ani zamestnancom uchádzača.

Kontrolou bol preskúmaný možný konflikt záujmov z verejne dostupných zdrojov (Obchodný register SR, Živnostenský register SR, Informačné zoznamy Finančnej správy SR) v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení. Konflikt záujmov medzi zainteresovanými osobami verejného obstarávateľa (štatutár a zamestnanec zodpovedný za proces VO) a uchádzačmi resp. dodávateľmi počas procesu VO pri zákazke týkajúcej sa prípravy projektového zámeru a žiadosti o nenávratný finančný príspevok so zreteľom na princípy VO nebol zistený.

Škola mala v kontrolovanom období vydané dve interné smernice o verejnom obstarávaní. Tieto smernice neobsahujú postupy na prechádzanie konfliktom záujmov vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“), ani postupy pri zisťovaní konfliktu záujmov a postupy v prípade zistenia konfliktu záujmov.

S účinnosťou od 01.10.2018 vydala škola novú internú smernicu č. 02/2018 Verejné obstarávanie v podmienkach Obchodnej akadémie v Rožňave. V čl. 5 uvedenej smernice je ustanovený konflikt záujmov v zmysle § 23 zákona o VO. Táto smernica ale neobsahuje postup na predchádzanie konfliktom záujmu, napríklad stanovením predloženia vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov pre podmienky školy.

V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácie konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať. Spôsob, resp. formálny akt vysporiadania sa s danou skutočnosťou, je v závislosti od okolností konkrétneho prípadu a kompetencií prislúchajúcich škole uskutočňujúcej VO. Týmto môže byť v zmysle Výkladového stanoviska č. 2/2016 ku konfliktu záujmov Úradu pre VO napr. odôvodnenie riešenia konfliktu záujmov v zápisnici o vyhodnotení ponúk, resp. v zápisnici o vyhodnotení splnenia podmienok účasti, prípadne oznámenie všetkým uchádzačom alebo horeuvedený formulár, ktorý je súčasťou všeobecného metodického usmernenia Úradu pre VO. Až v prípade, ak povaha identifikovaného konfliktu záujmov neumožňuje jeho odstránenie prijatím účinných opatrení, je subjekt uskutočňujúci VO povinný sa v súlade s princípom transparentnosti riadne a preskúmateľne vysporiadať so zistenými skutočnosťami.

**Kontrolovaný subjekt nestanovil v kontrolovanom období pravidiel (systém) na predchádzanie konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle § 23 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, metodických usmernení a výkladových stanovísk Úradu pre verejné obstarávanie.**

### **B.3. Evidovanie a zverejňovanie**

Kontrolovanému subjektu nevznikla vzhľadom k celkovej hodnote kontrolovanej zákazky (nižšej ako 5000 eur) povinnosť zverejniť ju v štvrťročnej súhrnnej správe na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie.

Kontrolovaný subjekt neevidoval všetky doklady a dokumenty, ktoré vyhotovil v súvislosti so zadávaním kontrolovanej zákazky. Vyhotovený doklad o stanovení PHZ zo dňa 17.01.2017 a záznam z prieskumu trhu, ktoré boli v písomnej podobe súčasťou spisu, neboli zaevidované ako súčasť spisovej dokumentácie.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní tým, že neevidoval všetky doklady a dokumenty z verejného obstarávania.**

Kontrolovaný subjekt nezverejnil o objednávke č. 32/2017 zo dňa 09.06.2017 správny údaj o cene objednaného plnenia. Dodávateľ objednaného plnenia, spoločnosť HST Consulting, s. r. o., nebola platcom DPH. Kontrolovaný subjekt však zverejnil údaj o cene vrátane DPH.

**Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že o povinne zverejňovanej objednávke nezverejnil na svojom webovom sídle ani na webovom sídle zriaďovateľa údaj o tom, že cena objednaného plnenia je bez DPH.**

Spoločnosť HST Consulting, s. r. o. vystavila kontrolovanému subjektu dve faktúry na úhradu plnení poskytnutých na základe zmluvy č. 3/2017, a to faktúru č. 2017005 a č. 2017012. Faktúra číslo 2017012 na webovom sídle školy ani na webovom sídle zriaďovateľa v čase výkonu kontroly zverejnená nebola. Predmetná faktúra bola doručená dňa 15.06.2017 a uhradená 21.06.2017. O faktúre číslo 2017005 nebol zverejnený údaj o jej doručení. Na webovom sídle školy bol uvedený údaj 16.03.2017, ktorý bol dňom splatnosti faktúry, nie dátumom jej doručenia. Faktúra bola doručená 03.03.2017. Dodávateľ fakturovaného plnenia nebol platcom DPH. Kontrolovaný subjekt však zverejnil údaj o cene vrátane DPH, nie o cene bez DPH.



Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám tým, že na svojom webovom sídle ani na webovom sídle zriaďovateľa nezverejnil o faktúrach za služby údaje v rozsahu podľa zákona.

## Zhrnutie kontrolných zistení a odporúčania

### v y b r a n é o b l a s t i v e r e j n é h o o b s t a r á v a n i a

- *Zistenie*

**B.1.0.1.** Nedodržanie princípu transparentnosti vo verejnom obstarávaní nezabezpečením súladu medzi postupom verejného obstarávateľa pri zadávaní zákazky a podmienkami verejného obstarávania určenými vo výzve na predkladanie cenových ponúk a neúplným zachytením postupu verejného obstarávateľa v dokumentácii z verejného obstarávania.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 10 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní

Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

- *Zistenie*

**B.2.0.1.** Nenastavenie mechanizmu predchádzania konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní v kontrolovanom období.

- *Predpis / zhodnotenie*

Kontrolovaný subjekt uskutočňujúci verejné obstarávanie si nenastavil mechanizmus predchádzania konfliktu záujmov, napr. stanovením pravidiel a postupov pri zisťovaní konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní a postupov v prípade zistenia konfliktu záujmov v kontrolovanom období. V súlade s princípom transparentnosti je škola uskutočňujúca VO povinná všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom zaznamenať.

- *Odporúčanie*

V internej smernici doplniť postup na predchádzanie konfliktom záujmov, vypracovať vzor vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní na vlastné podmienky v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení a Všeobecného metodického usmernenia č. 09/2017 Úradu pre verejné obstarávanie zo dňa 05.10.2016 s názvom Identifikácia konfliktu záujmov. V súlade s princípom transparentnosti všetky úkony v rámci predchádzania konfliktu záujmov, identifikácii konfliktu záujmov a stanovenia účinných opatrení preskúmateľným spôsobom vždy písomne zaznamenať.

- *Zistenie*

**B.3.0.1.** Neevidovanie dokumentov a dokladov z verejného obstarávania.

- *Predpis / kvalifikácia*

§ 117 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní

Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy; § 24 sa nepoužije.

- 
- *Zistenie*  
**B.3.0.2.** Nezverejnenie údajov o povinne zverejňovanej objednávke v rozsahu podľa zákona.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám  
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:  
písm. a)  
o vyhotovenej objednávke za tovary, služby a práce  
1.identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,  
2.popis objednaného plnenia,  
3.celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,  
4.identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,  
5.dátum vyhotovenia objednávky,  
6.identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:  
6a.meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,  
6b.adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,  
6c.identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,  
7.údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:  
7a.meno a priezvisko fyzickej osoby,  
7b.funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,
- 
- *Zistenie*  
**B.3.0.3.** Nezverejnenie údajov o povinne zverejňovaných faktúrach v rozsahu podľa zákona.
  - *Predpis / kvalifikácia*  
§ 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám  
Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:  
písm. b)  
o faktúre za tovary, služby a práce  
1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,  
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,  
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,  
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,  
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,  
6. dátum doručenia faktúry,  
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:  
7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,  
7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,  
7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

## **Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

---

1. Pri vyhodnocovaní ponúk uplatňovať preukázateľným, prehľadným a preskúmateľným spôsobom kritéria na ich vyhodnotenie stanovené vo výzve na predkladanie cenových ponúk tak, aby nevznikali pochybnosti o tom, či boli ponuky vyhodnotené v súlade so stanovenými kritériami, resp. či došlo pri výbere uchádzača k uplatneniu týchto kritérií. V prípade uplatnenia viac ako jedného kritéria, ich vyhodnotenie zaznamenať tak, aby bolo z dokumentácie zrejmé, akým spôsobom došlo k určeniu poradia predložených ponúk. Zabezpečiť súlad výzvy na predkladanie cenových ponúk s návrhom zmluvy, resp. s uzatvorenou zmluvou, a to tak, aby návrh zmluvy, resp. výzva na predkladanie cenových ponúk v plnej miere zohľadňovala potreby verejného obstarávateľa a jeho požiadavky na predmet zákazky a podmienky jeho dodania, poskytnutia, či uskutočnenia.
2. Evidovať všetky dokumenty a doklady vyhotovené verejným obstarávateľom v súvislosti s verejným obstarávaním vrátane dokumentov vytvorených za účelom dokumentácie procesu verejného obstarávania.
3. O objednávke č. 32/2017 zverejniť údaj o tom, že cena objednaného plnenia je bez DPH.
4. Zverejniť na webovom sídle školy faktúru č. 2017012 od dodávateľa HST Consulting, n. o. doručení dňa 15.06.2017 v hodnote 450 eur bez DPH. O faktúre č. 2017005 zverejniť údaj o dátume doručenia a údaj o tom, že cena fakturovaného plnenia je bez DPH.

V Košiciach dňa 18. apríla 2019  
Ing. Ľubomír Hudák, hlavný kontrolór