

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: S-000275/2022/NKU-1090/SAB

Číslo poverenia: 1836/01
Zo dňa: 10.02.2022

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 25
Počet príloh: 0



PROTOKOL
o výsledku kontroly
Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami KSK a SC KSK
KA-037/2022/1090

Košický samosprávny kraj

Košice, jún 2022

Obsah

Zoznam tabuliek	2
Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie	4
1 Transparentnosť pri obstarávaní tovarov a služieb	5
1.1 Nákup bezkontaktných prechodových teplomerov.....	5
1.2 Obstaranie služby – dezinfekcia priestorov.....	15
1.3 Vypracovanie „Nízko uhlíkovej stratégie organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja“	16
2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom.....	17
2.1 Nákup bezkontaktných prechodových teplomerov.....	17
2.2 Obstaranie služby – dezinfekcia priestorov.....	19
2.3 Vypracovanie „Nízko uhlíkovej stratégie organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja“	20
2.4 Prenájom nebytových priestorov v zdravotníckych zariadeniach.....	20
3 Vnútrotný kontrolný systém.....	20
3.1 Zabezpečenie finančného riadenia	20
3.2 Účinnosť vnútorného kontrolného systému.....	24

Zoznam tabuliek

Tabuľka 1 Kritéria pre stanovenie PHZ.....	6
Tabuľka 2 Predložené ponuky	12
Tabuľka 2: Čerpanie výdavkov súvisiacich s obstaraním PBT	18
Tabuľka 3: Dodané a zverené PBT podľa organizácií	19
Tabuľka 4: Nezverené PBT podľa fakturácie.....	19
Tabuľka 5: Kontroly ÚHK.....	23

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
KSK, kontrolovaný subjekt, verejný obstarávateľ	Košický samosprávny kraj
HK, ÚHK	Hlavný kontrolór, útvar hlavného kontrolóra
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
PBT	Prechodový bezkontaktný teplomer
Smernica pre oblasť VO	Smernica KSK pre oblasť verejného obstarávania č. 2/2019 z 03.04.2019
VZPP	Všeobecne záväzný právny predpis
ZFK	Základná finančná kontrola
zákon o dani z príjmov	Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole a audite	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zákon o majetku VÚC	Zákon č. 446/2001 Z. z. o majetku vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o samosprávnych krajoch	Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov
zákon o VO	Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
Zásady hospodárenia s majetkom KSK	Zásady hospodárenia s majetkom Košického samosprávneho kraja
Zmluva na dezinfekciu priestorov	Zmluvu o poskytnutí služieb č. 4436/2020/OOP-15058

Zhrnutie

NKÚ SR vykonal kontrolu nakladania s majetkom a finančnými prostriedkami KSK, účelom ktorej bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom KSK podľa doručených podnetov.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Kontrola, predmetom ktorej bolo hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom, transparentnosť pri obstarávaní tovarov a služieb a vnútorný kontrolný systém v rokoch 2020 a 2021 a súvisiacich obdobiach bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli využité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty, pozorovanie a rozhovory.

Kontrola vychádzala z medializácie a z podnetov doručených NKÚ SR v roku 2021 súvisiacich s hospodárením KSK.

Okrem preverenia súladu, t. j. dodržiavania VZPP pri čerpaní verejných prostriedkov a pri nakladaní s majetkom KSK bola kontrola zameraná aj na preverenie nastavenia a fungovania vnútorného kontrolného systému, overenia finančného riadenia pri odhaľovaní rizík, prijímania a plnenia opatrení a tým odstraňovania nedostatkov zistených vnútornou kontrolou.

Kontrolou boli zistené nedostatky v procese obstarávania PBT v prípadoch neúplne vyplnenej dokumentácie. Stanovenie neprimeranej lehoty na predloženie ponuky malo za následok netransparentné konanie v zmysle zákona o VO. Napriek nepreukázaniu splnenia technických špecifikácií zo strany uchádzača bolo vyhodnotenie splnenia ostatných náležitostí ponuky vyhodnotených kladne. Taktiež kontrola poukázala na nezabezpečenie hospodárnosti pri vynaložení finančných prostriedkov v procese obstarania. Pritom v zmysle pravidiel rozpočtového hospodárenia je KSK povinný používať verejné prostriedky na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Predložené nedôveryhodných dokumentov, ktoré nekorešpondovali so skutočnosťou malo za následok konanie v rozpore s princípom transparentnosti zákona o VO.

Na základe preverenia dokumentácie a kontrolných zistení, je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil transparentnosť v procese obstarávania PBT, hospodárnosť pri vynaložení finančných prostriedkov v procese obstarania, čím nepostupoval v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi zo zákona o majetku VÚC a nesplnil povinnosť používať verejné prostriedky na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Kontrola pri hospodárení s majetkom poukázala na nedodržanie zmluvných podmienok zo strany predávajúceho a ich akceptovaní zo strany KSK a netransparentné konanie pri evidencii a zverovaní majetku do správy organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Pri obstaraní dezinfekčných služieb nedodržaním kritéria najnižšej ceny z dôvodu nezohľadnenia vplyvu platiteľa DPH, sa obstarávaná služba predražila o 5 880,00 eur. Uzavretím zmluvy s uchádzačom, ktorý nepreukázal splnenie podmienky účasti osobného postavenia došlo k porušeniu zákona o VO a to s princípom transparentnosti, nakoľko KSK zadal predmet zákazky uchádzačovi, ktorý nemal na predmetnú činnosť oprávnenie. Nedodržanie ustanoveného, alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami bolo zistené pri službách malo za následok porušenie finančnej disciplíny v sume 25 246,35 eur.

Nedostatky boli zistené pri vykonávaní základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite. Umožnenie bezodplatného poskytnutia majetku malo za následok konanie KSK v rozpore so zákonom o majetku VÚC v nadväznosti na Zásady hospodárenia s majetkom KSK. Kontrola poukázala na nevybavovanie sťažností zo strany ÚHK KSK v zmysle zákona o samosprávnych krajoch. Porušenia VZPP uvedené vo vybraných oblastiach kontroly sú dôkazom toho, že nastavený kontrolný systém nefunguje efektívne a spoľahlivo.

NKÚ SR odporúča:

Predložiť zastupiteľstvu KSK aby zaviazalo HK KSK v Pravidlách kontrolnej činnosti ÚHK KSK uložiť kontrolovanému subjektu predložiť v určenej lehote dokumentáciu preukazujúcu plnenie resp. splnenie prijatých opatrení Novelizovať interné riadiace akty a ich zosúladenie s platnými VZPP.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1836/01** z/zo 10. 02. 2022 vykonali:

Ing. Anna Sováková, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Tatiana Immerová, člen kontrolnej skupiny
Ing. Tomáš Revay, člen kontrolnej skupiny

kontrolu nakladania s majetkom a finančnými prostriedkami KSK a SC KSK, ktorej účelom bolo: preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom KSK a SC KSK podľa doručených podnetov a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.02.2022 do 27.05.2022 v kontrolovanom subjekte

Košický samosprávny kraj, Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice-Staré Mesto, IČO 35541016

za kontrolované obdobie: 2020-2021 a prislúchajúce roky.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo:

1. Transparentnosť pri obstarávaní tovarov a služieb
2. Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom
3. Vnútroškový kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1 Transparentnosť pri obstarávaní tovarov a služieb

1.1 Nákup bezkontaktných prechodových teplomerov

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila postup KSK pri nákupe PBT.

Príprava verejného obstarania bezkontaktných teplomerov pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v termíne do 14.10.2020 bola jednou z úloh zasadnutia Krízového štábu KSK konaného 06.10.2020. V tom čase „prebiehalo skúšanie nového typu bezkontaktného teplomera, ktorý bol napájaný na dátovú sieť a fungoval na princípe infra kamery“.

Dodávka, montáž a kalibrácia 96 kusov PBT

O vykonanie prieskumu trhu na stanovenie PHZ na obstaranie 96 kusov teplomerov s maximálnou hodnotou finančnej operácie do 82 500,00 eur vrátane DPH, s miestom dodania predmetu obstarávania do každej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK požiadal vedúci oddelenia vnútornej prevádzky KSK 23.10.2020 listom č. 6629/2020/OVP-39700 vedúceho oddelenia verejného obstarávania KSK. Zoznam organizácií sa v predloženej dokumentácii nenachádzal. Prílohou interného listu bola Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania vrátane prílohy, ktorou bol list „Podklad pre prieskum trhu pre stanovenie PHZ na zákazku s názvom „Prechodový bezkontaktný teplomer – 96 ks“. Išlo o Opis predmetu zákazky z 23.10.2020. V požiadavke absentovali údaje o označení CPV kódu, o predmete podnikania v zmysle príloh zákona o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon), resp. v zmysle § 25 ods. 3 živnostenského zákona zodpovedajúci obstarávanému predmetu zákazky. Špecifické požiadavky na odbornosť dodávateľa - odborné skúsenosti, certifikáty, zariadenia, licencie, zmluvné podmienky, napr. spôsob financovania, špecifické zmluvné požiadavky. Ani identifikácia zamestnancov, ktorých účasť navrhuje predkladateľ požiadavky na vyhodnotení ponúk, predložených pri zadávaní predmetnej zákazky neboli v požiadavke uvedené.

Kontrolné zistenie č. 1

Kontrolovaný subjekt tým, že nedôsledne vyplnil Požiadavku na vykonanie verejného obstarávania nepostupoval v súlade s Metodickým pokynom vydaným v zmysle Smernice pre oblasť VO.

KSK za účelom stanovenia PHZ zrealizoval prieskum trhu, pričom e – mailom 27.10.2020 vyzval na predloženie ponuky nasledovné spoločnosti: Nextram, s. r. o.; krempaska.betka@gmail.com a United Corp., s. r. o. Výzva na predloženie ponuky (pozn.: indikatívnej cenovej ponuky za účelom stanovenia PHZ) z 27.10.2020, bola zaslaná vyššie uvedeným subjektom. Lehotá na predloženie cenovej ponuky bola 02.11.2020 do 10.00 hodiny, to znamená 5 kalendárnych dní.

V Návrhu cenovej ponuky, ktorý tvoril prílohu č. 1 Výzvy na predloženie ponuky (pozn.: indikatívnej cenovej ponuky za účelom stanovenia PHZ) boli stanovené nasledovné kritériá:

Tabuľka č. 1 Kritéria pre stanovenie PHZ

P. č.	Popis	MJ	Počet MJ	Cena za MJ bez DPH	Cena celkom bez DPH v eur
1.	prechodové bezkontaktné teplomery	ks	96,00		
2.	doprava teplomerov na miesto plnenia	kpl	1,000		
3.	Inštalácia teplomerov na mieste plnenia	kpl	1,000		
	Cena celkom za predmet zákazky bez DPH v eur				
	Cena DPH v eur				
	Cena celkom za predmet zákazky s DPH v eur				

Zdroj : KSK

Kontrolné zistenie č. 2

Z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, na základe akých skutočností boli na predloženie indikatívnej cenovej ponuky vyzvané práve tieto spoločnosti, s osobitným akcentom na skutočnosť, že tiež nebolo zrejmé akým spôsobom kontrolovaný subjekt získal informáciu o mailovej adrese jednej z oslovených spoločností. Taktiež z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, na základe akých skutočností boli stanovené požadované technické parametre. KSK nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže nepostupoval v súlade s princípom transparentnosti a nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom transparentnosti.

Kontrolné zistenie č. 3

KSK pri stanovení PHZ nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti., keďže opis predmetu zákazky uvedený vo Výzve na predloženie ponuky (pozn.: indikatívnej cenovej ponuky za účelom stanovenia PHZ z 27.10.2020) nebol jednoznačný a úplný (neobsahoval organizácie v pôsobnosti KSK, ktorým mali byť dodané teplomery /názvy, miesta/, resp. pasportizáciu. Obhliadka miesta montáže nebola umožnená. Nebolo zrejmé, na základe akých skutočností vyzvané spoločnosti vypracovali a predložili cenovú ponuku. Z dokumentácie nebolo zrejmé, akým spôsobom bolo možné naceniť položku doprava teplomerov na miesto plnenia (1 kpl), keď KSK nešpecifikoval, v ktorých 96 organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK mali byť teplomery namontované. Podľa požiadavky mali byť dodané do každej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, ktorých v tom čase bolo 108.

V lehote na predloženie ponuky, ktorá bola stanovená do 02.11.2020 zaslali návrh cenovej ponuky dvaja uchádzači. V opise predmetu zákazky Výzvy na predloženie ponuky (pozn.: indikatívnej cenovej ponuky za účelom stanovenia PHZ) bola uvedená okrem iného stanovená maximálna vzdialenosť merania 1,5 m, rýchlosť merania do 1 sek. V návrhu cenovej ponuky spoločnosti DUBAMI s. r. o. bolo uvedené pri „Splnenie technických a funkčných parametrov NIE; rýchlosť merania do 4 sek; maximálna vzdialenosť merania teploty 50 cm.

KSK požadoval v Návrhu cenovej ponuky, ktorý tvoril prílohu č. 1 Výzvy na predloženie ponuky (pozn.: indikatívnej cenovej ponuky za účelom stanovenia PHZ) okrem iného vyplniť obchodnú značku, typ, číselné označenie tovaru, výrobcu – obchodný názov (krajina pôvodu).

- Spoločnosť DUBAMI s. r. o. uviedla obchodnú značku, typ, číselné označenie tovaru prechodový bezkontaktný teplomer, výrobcu – obchodný názov (krajina pôvodu) „DUBAMI s. r. o. – Slovensko.
- Spoločnosť United Corp, s. r. o. uviedla obchodnú značku, typ, číselné označenie tovaru prechodový bezkontaktný teplomer, MR4, výrobcu – obchodný názov (krajina pôvodu) United Corp, s. r. o. – Slovakia.

Od uchádzača United Corp, s.r.o. Košice bola pri predloženej cenovej ponuke na určenie PHZ v sume 69 792,00 eur bez DPH zo strany KSK vyhodnotená cenová ponuka bez doloženia požadovaných informácií: technický list ponúkaného tovaru na preukázanie technických a funkčných požiadaviek tovaru a popis splnenia technických a funkčných parametrov požadovaných v zmysle opisu predmetu zákazky. Predmetné technické listy sa však v predloženej dokumentácii k verejnému obstarávaniu nenachádzali. Počas výkonu kontroly boli kontrolnej skupine predložené materiály v anglickom jazyku, ktoré sú bežne dostupné na internetových stránkach spoločností, predávajúcich jednotlivé súčiastky. Vzhľadom k tomu, že kontrolovaný subjekt nepredložil technický list ponúkaného PBT, nie je možné považovať predloženú dokumentáciu za splnenie požadovanej podmienky pre stanovenie PHZ. Návrh druhej cenovej ponuky neobsahoval technický list ponúkaného tovaru alebo ekvivalenty dokumentov na preukázanie technických a funkčných požiadaviek tovaru ani splnenie technických a funkčných parametrov. Aj napriek tomu, že uchádzač DUBAMI s. r. o. nepredložil údaje požadované verejným obstarávateľom, typ, číselné označenie tovaru, technický list ponúkaného tovaru alebo ekvivalenty dokumentov na preukázanie technických a funkčných požiadaviek tovaru, k splneniu technických a funkčných parametrov iba rýchlosť merania a maximálnu vzdialenosť merania teploty (tá bola odlišná od požadovanej vzdialenosti v opise predmetu) bola na stanovenie PHZ táto cenová ponuka akceptovaná. Z predloženej dokumentácie nevyplývalo, že by sa KSK zaoberal pravdivosťou uvádzaných informácií a skutočnosťou, že boli predložené cenové ponuky na rôzne typy prechodových teplomerov.

Kontrolné zistenie č. 4

KSK nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, že by sa KSK zaoberal pravdivosťou uvádzaných informácií a skutočnosťou, že boli predložené indikatívne cenové ponuky na rôzne typy prechodových teplomerov. Napriek tomu že samotný oslovený subjekt DUBAMI s. r. o. uviedol, že nespĺňa stanovené požiadavky, predložil cenovú ponuku (indikatívnu) v sume 84 179,712 s DPH (nečitateľná cena bez DPH 70 149,76 eur) sa KSK predmetnou skutočnosťou nezaoberal a stanovil PHZ ako priemer ceny z predložených dvoch cenových ponúk v sume 69 970,88 eur bez DPH.

KSK nepreukázal, že išlo o cenu obvyklú na trhu. V procese prípravy verejného obstarávania KSK nekonal transparentne, pričom práve transparentnosť procesu verejného obstarávania je nielen podmienkou existencie účinnej konkurencie medzi dodávateľmi, ale aj predpokladom účelného vynakladania verejných prostriedkov.

Kontrolné zistenie č. 5

KSK pri stanovení PHZ nepostupoval v súlade s § 6 ods. 18 zákona o VO, keďže v dokumentácii k verejnému obstarávaniu neuchovával aj informácie a podklady, na základe ktorých určil PHZ. V predloženej dokumentácii k verejnému obstarávaniu sa nenachádzali podklady týkajúce konkrétnych miest dodania predmetu obstarávania – uvedenie organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK (keďže požadovaný počet teplomerov bol nižší, ako je počet organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK).

KSK nepreveroval pri vyhodnotení cenovej ponuky na určenie PHZ, či uchádzač je výrobcom PBT, v zmysle údajov z Obchodného registra SR, pričom v cenovej ponuke uchádzač deklaroval, že ním je. Kontrolovaný subjekt nepreveroval, či údaje uvedené v cenovej ponuke na stanovenie PHZ sú pravdivé úplné a preukázateľné. Uchádzač United Corp, s. r. o. ani ku dňu výkonu kontroly nemá v Obchodnom registri uvedenú činnosť „Výroba počítačových, elektronických a optických výrobkov“, pod ktoré, v rámci výroby meracích, kontrolných, testovacích, navigačných, optických, fotografických prístrojov a zariadení patrí výroba teplomerov. V ten istý deň 02.11.2020 bola napísaná Zápisnica z určenia PHZ spôsob ktorej bol určený iným spôsobom, pričom tento nebol špecifikovaný žiadnymi inými relevantnými dokladmi, na základe ktorých sa PHZ určila, napríklad ponuky od dodávateľov, katalógy, cenníky, printscreeny internetových stránok, zmluvy na podobný alebo rovnaký predmet zákazky – funkčný odkaz na CRZ, alebo umiestnenie na stránke verejného obstarávateľa, identifikácia zákaziek v rámci elektronického trhoviska slúžiacich k určeniu PHZ, iné doklady preukazujúce určenie PHZ. K spôsobu určenia PHZ –prieskum trhu na základe

cenových ponúk s možnou identifikáciou hodnoty tovaru boli doložené iba cenové ponuky s cenou za ks, cenou za dopravu a inštaláciu na miesto plnenia a cena spolu bez DPH, DPH a cena celkom s DPH.

Kontrolné zistenie č. 6

KSK pri stanovení PHZ nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 uvedeného zákona, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.

Vedúci oddelenia vnútornej prevádzky interným listom z 18.11.2020 predložil vedúcemu oddelenia verejného obstarávania prepracovanú Požiadavku na vykonanie verejného obstarávania. Maximálna hodnota finančnej operácie bola zmenená z 82 500 eur s DPH na 83 905,06 eur s DPH. To znamená, že finančné možnosti KSK boli upravené v nadväznosti na predložené cenové ponuky, osobitne cenovú ponuku uchádzača United Corp s. r. o. (neskôr KSK vyhodnoteného ako úspešného uchádzača).

KSK, ako verejný obstarávateľ zaslal 18.11.2020 trom spoločnostiam United Corp, s. r. o., Nextram, s. r. o. a kremaská.betka@gmail.com (pozn. DUBAMI s. r. o.) mailom informáciu, o zverejnení Výzvy na predloženie ponuky na predmet zákazky „Dodanie, montáž a kalibrácia 96 ks prechodových bezkontaktných teplomerov“ v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou postupom podľa § 117 zákona o VO. Išlo o spoločnosti, ktoré KSK vyzval aj na predloženie cenovej ponuky za účelom stanovenia PHZ.

Nebolo zrejmé, na základe akých skutočností boli oslovené práve tieto spoločnosti. KSK v Návrhu cenovej ponuky, ktorý tvoril prílohu č. 1 Výzvy na predloženie ponuky (pozn.: indikatívnej cenovej ponuky za účelom stanovenia PHZ) požadoval okrem iného vyplniť obchodnú značku, typ, číselné označenie tovaru, výrobcu – obchodný názov (krajina pôvodu). V prípade Výzvy na predloženie ponuky z 18.11.2020 už nepožadoval uviesť obchodnú značku, typ, číselné označenie tovaru, výrobcu – obchodný názov (krajina pôvodu), tak ako vyžadoval v prípade Výzvy na predloženie ponuky z 27.10.2020 (pozn.: indikatívnej cenovej ponuky za účelom stanovenia PHZ). V predmete zákazky, v bode 2 bol nesprávne uvedený predmet zákazky „nákup, dodanie, montáž a kalibrácia 96 ks prechodových bezkontaktných teplomerov a druh zákazky „služba“.

Kontrolné zistenie č. 7

KSK nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže nepostupoval v súlade s princípom transparentnosti a nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom transparentnosti, keďže:

- z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, na základe akých skutočností KSK už v prípade realizácie zákazky vo Výzve na predloženie ponuky z 18.11.2020 nepožadoval uviesť obchodnú značku, typ, číselné označenie tovaru, výrobcu – obchodný názov (krajina pôvodu), tak ako vyžadoval v prípade Výzvy na predloženie ponuky z 27.10.2020 (pozn.: indikatívnej cenovej ponuky za účelom stanovenia PHZ).
- z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, na základe akých skutočností KSK v prípade Výzvy na predloženie ponuky z 18.11.2020 tiež už nepožadoval uviesť rozpis celkovej ceny - cenu za prechodové bezkontaktné teplomery, dopravu teplomerov na miesto plnenia, inštaláciu teplomerov na mieste plnenia. Návrh na plnenie kritérií už obsahoval len jednotkovú cenu za predmet zákazky (cena s DPH), celkovú cenu za celý predmet zákazky (cena bez DPH), cena DPH (... %), celkovú cenu za celý predmet zákazky (cena s DPH).
- ani v prípade samotnej realizácie zákazky nebolo zrejmé, na základe akých skutočností boli oslovené práve vyššie uvedené spoločnosti.

Miesto dodania tovaru bolo uvedené „organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK podľa zoznamu v prílohe čiastkovej objednávky“. To znamená, že KSK nešpecifikoval, do ktorých organizácií bude potrebné doviesť, namontovať, nakalibrovať predmetné teplomery. Spôsob upevnenia bol uvedený „na stenu alebo na stojan súčasť dodávky teplomeru), individuálne“.

Kontrolné zistenie č. 8

KSK nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň

nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, keďže opis predmetu zákazky uvedený vo Výzve na predloženie ponuky z 18.11.2020 nebol jednoznačný a úplný, (neobsahoval organizácie v pôsobnosti KSK, ktorým mali byť dodané teplomery /názvy, miesta/, resp. pasportizáciu, resp. obhliadka miesta montáže nebola umožnená.

Nebolo zrejmé, na základe akých skutočností vyzvané spoločnosti mali vypracovať a predložiť cenovú ponuku s akcentom na potrebu porovnateľnosti predložených ponúk. Z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, akým spôsobom KSK stanovil počet 96 ks teplomerov, ak počet organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK bol 108.

KSK predložil dve čestné vyhlásenia zo 17.01.2022, o zisťovaní dopytu vo všetkých sociálnych zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK na nákup bezkontaktných teplomerov. V zmysle čestných vyhlásení tento podklad slúžil ako podklad pre Požiadavku na vykonanie verejného obstarávania na predmet zákazky „Dodanie, montáž a kalibrácia 96 ks prechodných bezkontaktných teplomerov“. Keďže sa podklady, na základe ktorých boli stanovené požiadavky KSK, v predloženej dokumentácii nenachádzali, nebolo možné overiť skutočnú potrebu nákupu KSK ako aj relevantnosť požiadaviek KSK.

V zmysle Výzvy na predloženie ponuky na predmet zákazky „Dodanie, montáž a kalibrácia 96 ks prechodných bezkontaktných teplomerov bola lehota na predloženie ponuky bola stanovená do 20.11.2020 do 10.00 hodiny. Otváranie a vyhodnotenie ponúk, ktoré bolo neverejné a sa malo uskutočniť na adrese verejného obstarávateľa 20.11.2020 od 13:00 hod.

Kontrolné zistenie č. 9

KSK pri stanovovaní lehoty na predkladanie ponúk nepostupoval v súlade s § 117 ods. 1 zákona o VO a § 10 ods. 2 uvedeného zákona, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, keďže pri jej stanovení neprihliadal na zložitost' predmetu zákazky a čas potrebný na vypracovanie ponúk. Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne.

Lehota na predkladanie ponúk bola necelé dva kalendárne dni. V takto stanovenej lehote je otázný čas na vysvetľovanie informácií uvedených vo Výzve na predloženie ponuky alebo inej poskytnutej dokumentácii, čo NKÚ SR považuje za relevantné vo vzťahu k neúplnému a nejednoznačnému opisu predmetu zákazky.

Predmetné zistenie akcentuje fakt, že KSK stanovil lehotu na predloženie indikatívnej cenovej ponuky za účelom stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky 5 kalendárnych dní.

Miesto dodania tovaru bolo uvedené „organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, podľa zoznamu v prílohe čiastkovej objednávky“. To znamená, že KSK nešpecifikoval, do ktorých organizácií bude potrebné doviešť, namontovať a nakalibrovať predmetné teplomery. Spôsob upevnenia bol uvedený „na stenu alebo na stojan súčasť dodávky teplomeru), individuálne.“ KSK vo Výzve na predloženie ponuky z 18.11.2020 už nepožadoval uviesť rozpis celkovej ceny - cenu za prechodové bezkontaktné teplomery, dopravu teplomerov na miesto plnenia, inštaláciu teplomerov na mieste plnenia. Návrh na plnenie kritérií už obsahoval len jednotkovú cenu za predmet zákazky (cena s DPH), celkovú cenu za celý predmet zákazky (cena bez DPH), cena DPH (... %), celkovú cenu za celý predmet zákazky (cena s DPH). Podľa bodu 16 výzvy ods. 2 verejný obstarávateľ vylúči z verejného obstarávania uchádzača, ak nesplnenie požiadavky na predmet zákazky, nepreukázal splnenie podmienok účasti, predložil neplatné vyhlásenia, potvrdenia, doklady a dokumenty, nepredložil požadované vyhlásenia, potvrdenia, doklady a dokumenty alebo poskytol nepravdivé/skreslené informácie, obsah ktorých je požadovaný v tejto výzve a súvisiacich prílohách a pokynoch pre uchádzačov na predloženie ponuky.

Kontrolné zistenie č. 10

KSK pri stanovovaní lehoty na predkladanie ponúk nepostupoval v súlade s § 117 ods. 1 zákona o VO a v súlade s § 10 ods. 2 uvedeného zákona, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, keďže pri jej stanovení neprihliadal na zložitost' predmetu zákazky a čas potrebný na vypracovanie ponúk. Taktiež nepostupoval v súlade s uvedenými ustanoveniami zákona o VO, keď opis predmetu zákazky uvedený vo Výzve na predloženie ponuky z 18.11.2020 nebol jednoznačný a úplný (neobsahoval organizácie v pôsobnosti KSK, ktorým mali byť dodané teplomery /názvy, miesta/, resp. pasportizáciu, resp. obhliadku miesta montáže, ktorá nebola umožnená). Nebolo zrejmé, na základe akých skutočností vyzvané spoločnosti mali vypracovať a predložiť cenovú ponuku s akcentom na potrebu porovnateľnosti predložených ponúk. Z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, akým spôsobom KSK stanovil počet 96 ks teplomerov, ak počet organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK bol 108.

Podľa zápisnice z vyhodnotenia prieskumu trhu z 20.11.2020 bola do termínu zaslaná iba jedna ponuka od uchádzača United Corp., s. r. o.. Na základe kritéria na vyhodnotenie ponúk, ktorým bola najnižšia cena za celý predmet zákazky a splnenia podmienok účasti týkajúce sa osobného postavenia podľa § 32 ods. 1 písm. e) zákona o VO, pričom doklad podľa § 32 ods. 2 písm. f), ktoré sa preukazuje čestným vyhlásením bolo súčasťou Návrhu na plnenie kritérií. S víťazným uchádzačom bola 11.12.2020 na predmet zákazky podpísaná Rámcová kúpna zmluva. Zmluva bola zverejnená 17.12.2020. Pritom okrem „Návrhu na plnenie kritéria“ nebola vo výzve žiadna požiadavka na predloženie vyššie uvedených dokumentov. Z „Návrhu na plnenie kritérií“ z 19.11.2020 nevyplývalo splnenie technických špecifikácií PBT požadovaných obstarávateľom v opise predmetu zákazky. Taktiež v uzatvorenej Rámцovej zmluve sa predávajúci zaviazal dodať kupujúcemu tovar špecifikovaný vo vyššie uvedenom dokumente, v ktorom sa okrem identifikačných údajov úspešného uchádzača, jednotkovej ceny za predmet zákazky a celkovej ceny za predmet zákazky vrátane DPH a bez DPH, žiadne technické špecifikácie nenachádzali. Predložená dokumentácia k predmetnému verejnemu obstarávaniu neobsahovala dokumenty preukazujúce, že úspešným uchádzačom ponúkané tovary spĺňajú technické špecifikácie tak, ako KSK vyžadoval v rámci opisu predmetu zákazky. Uzatvorená rámcová zmluva so spoločnosťou United Corp, s. r. o., Košice (vyhodnotený ako úspešný uchádzač) neobsahovala Prílohu č. 1, v ktorej mal byť tovar špecifikovaný v zmysle Čl. I bod 1 predmetnej Rámцovej kúpnej zmluvy. Zároveň nebolo zrejmé, aké skutočnosti boli predmetom vyhodnotenia prieskumu trhu v rámci „ostatných náležitostí ponuky“. Prílohou č. 1 predmetnej zmluvy bol Návrh na plnenie kritérií. V Zápisnici z vyhodnotenia prieskumu trhu bolo okrem iného v rámci splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní uvedené: „.....Verejný obstarávateľ upozorňuje záujemcov a uchádzačov, že za oblasť podnikania zodpovedajúci predmetu zákazky, požaduje predmet činnosti: Stolárstvo / stolárska výroba / výroba stolárskych výrobkov.....“. Nie je zrejmé, na základe akých skutočností KSK považoval v prípade zákazky, predmetom ktorej bolo dodanie, montáž a kalibrácia 96 ks prechodových bezkontaktných teplomerov za oblasť podnikania zodpovedajúci predmetu zákazky relevantný predmet činnosti: Stolárstvo / stolárska výroba / výroba stolárskych výrobkov.....“.

Kontrolné zistenie č. 11

KSK pri zadávaní zákazky nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže pri jej zadávaní nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, keďže KSK bez preukázania splnenia požiadaviek na predmet zákazky identifikoval ako úspešného uchádzača United Corp, s. r. o., Košice. Predložená dokumentácia k predmetnému verejnemu obstarávaniu neobsahovala dokument/dokumenty preukazujúce, že úspešným uchádzačom ponúkané tovary spĺňajú technické špecifikácie tak, ako KSK vyžadoval v rámci opisu predmetu zákazky.

Uzatvorená rámcová dohoda so spoločnosťou United Corp, s. r. o., Košice (vyhodnotený ako úspešný uchádzač) neobsahovala Prílohu č. 1, v ktorej mal byť tovar špecifikovaný v zmysle Čl. I bod 1 predmetnej Rámцovej kúpnej zmluvy. Prílohou č. 1 predmetnej zmluvy bol Návrh na plnenie kritérií. Zároveň nebolo zrejmé, aké skutočnosti boli predmetom vyhodnotenia prieskumu trhu v rámci „ostatných náležitostí ponuky“.

Kontrolné zistenie č. 12

KSK pri zadávaní zákazky nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže pri jej zadávaní nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona VO, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, keďže nebolo zrejmé, na základe akých skutočností KSK považoval v prípade zákazky, predmetom ktorej bolo dodanie, montáž a kalibrácia 96 ks prechodových bezkontaktných teplomerov za oblasť podnikania zodpovedajúci predmetu zákazky relevantný predmet činnosti: Stolárstvo / stolárska výroba / výroba stolárskych výrobkov.....“. Predmetné potvrdzuje skutočnosť, že KSK sa pri vyhodnocovaní ponúk dostatočne nezaoberal, či ponuka uchádzača spĺňa KSK stanovené požiadavky a či neskôr bude úspešný uchádzač schopný dodať predmet zákazky v požadovanej kvalite. Vyhodnocovanie ponúk napĺňalo znaky formálnosti.

V predloženej dokumentácii sa nachádzali nepodpísané čestné vyhlásenia o neexistencii konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní z 20.11.2020 (kontaktná osoba vo veciach realizačných) a (kontaktná osoba vo veciach verejného obstarávania), pričom čestné vyhlásenia o neexistencii konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní predsedu KSK sa v predloženej dokumentácii nenachádzalo. Pritom sa jednalo o osobu s rozhodovacími právomocami verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa, ktorá môže ovplyvniť výsledok verejného obstarávania bez toho, aby sa nevyhnutne podieľala na jeho príprave alebo realizácii (v zmysle § 23 ods. 3 písm. b) zákona o VO

zainteresovaná osoba). V zmysle § 23 ods. 2 zákona o VO 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 nestrannosti a nezávislosti v súvislosti s verejným obstarávaním. Napriek skutočnosti, že išlo o osobu, ktorá podpisovala zmluvu, z predloženej dokumentácie nevyplývalo, že by sa KSK zaoberal existenciou prípadného konfliktu záujmov predsedu KSK a prijal vhodné opatrenia.

Kontrolné zistenie č. 13

KSK nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 v spojení s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom transparentnosti, rovnakého zaobchádzania, princípom nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov vo verejnom obstarávaní, hospodárnosti a efektívnosti, keďže napriek skutočnosti, že išlo o osobu, ktorá podpisovala zmluvu, z predloženej dokumentácie nevyplývalo, že by sa KSK zaoberal existenciou prípadného konfliktu záujmov predsedu KSK, prijal vhodné opatrenia. Zároveň KSK nepostupoval v súlade s § 23 ods. 1 zákona o VO, keďže nepreukázal splnenie povinnosti 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.

Dodávka montáž a kalibrácia 95 kusov PBT

Vedúci oddelenia vnútornej prevádzky KSK interným listom zo 14.05.2021 predložil vedúcemu oddelenia verejného obstarávania KSK požiadavku na vykonanie verejného obstarávania. na predmet zákazky „Dodanie a montáž vrátane kalibrácie 95 ks prechodových bezkontaktných teplomerov.“ Predmetný interný list mal obsahovať prílohy: Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania, Kúpna zmluva. Predložená dokumentácia však predmetné prílohy neobsahovala.

Kontrolné zistenie č.14

KSK nepostupoval v súlade s 117 ods. 8 zákona o VO, keďže neevidoval všetky doklady a dokumenty a neuchovával ich počas desiatich rokov od uzavretia zmluvy. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom transparentnosti.

Z predloženej dokumentácie nevyplývalo zdôvodnenie potreby 95 ks teplomerov s akcentom na skutočnosť, že KSK zrealizoval v novembri / decembri 2020 zákazku, predmetom ktorej bolo dodanie, montáž a kalibrácia 96 ks PBT. Ako miesto dodania predmetu obstarávania bolo aj v prípade tejto zákazky uvedené „do každej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK podľa zoznamu“. Zo zápisnice z určenia PHZ, konaného 17.05.2021, vyplynulo, že výsledná PHZ, určená podľa § 6 zákona o VO, stanovená v sume 68 570,05 eur bez DPH bola určená iným spôsobom (podkladom preukazujúcim bol detail jednej faktúry č. 21280002 z minulého plnenia od dodávateľa United Corp, s. r. o.). Tovar bol obstaraný ako zákazka s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o VO. Pri obstaraní PBT v počte 95 kusov bolo v procese obstarania zistené, že vo výzve na predloženie cenovej ponuky bolo dohodnuté zaslanie vyplneného „Návrhu na plnenie kritérií“ (príloha č. 1 Výzvy) elektronicky na adresu: eva.harachova@vucke.sk, s označením - „Dodanie, montáž a kalibrácia 95 ks prechodových bezkontaktných teplomerov“. Pri určení ceny predmetu zákazky kontrolovaný subjekt požadoval, aby boli v ponukovej cene predloženej v Návrhu na plnenie kritérií zahrnuté všetky náklady uchádzača súvisiace s realizáciou predmetu zákazky. Cenu však nepožadoval preukázať kalkuláciou, cenou za tovar, za prevedenie montáže a kalibrácie. Z uvedeného nie je možné preukázať, či cena za tovar bola v čase obstarania porovnateľná s inými na trhu dodávanými teplomermi.

Kontrolné zistenie č. 15

Vzhľadom na kontrolné zistenia, týkajúce sa zákazky Dodanie, montáž a kalibrácia 96 ks prechodných bezkontaktných teplomerov nie je možné považovať za preukázané, že išlo o cenu obvyklú na trhu. KSK pri stanovení PHZ nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolné zistenie č. 16

KSK pri stanovení PHZ taktiež nepostupoval v súlade s § 6 ods. 18 zákona o VO, keď v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovával aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu. V predloženej

dokumentácii k verejnému obstarávaniu sa nenachádzali podklady týkajúce konkrétnych miest dodania predmetu obstarávania – uvedenie organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Výzvy na predloženie ponuky z 19.05.2021 tvorili Formulár – Návrh na plnenie kritéria – vzor, Opis predmetu zákazky, Návrh kúpnej zmluvy, ktorý mal predkladať len úspešný uchádzač. Výzva bola zverejnená na webovom sídle Úradu KSK 19.05.2021. V uvedený deň KSK informoval o jej zverejnení a zaslal link trom spoločnostiam: United Corp, s. r. o., Nexttram, s. r. o. a krepaská.betka@gmail.com (pozn. DUBAMI s. r. o.) t. j. spoločnostiam, ktoré boli vyzvané na predloženie cenovej ponuky v rámci realizácie zákazky, predmetom ktorej bolo „Dodanie, montáž a kalibrácia 96 ks PBT“).

Kontrolné zistenie č. 17

KSK nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže nepostupoval v súlade s princípom transparentnosti a nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom transparentnosti, keďže z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé na základe akých skutočností boli oslovené práve tieto spoločnosti.

Prílohu č. 2 Výzvy na predloženie cenovej ponuky z 19.05.2021 tvoril Opis predmetu zákazky. Miesto dodania bolo uvedené „organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK podľa zoznamu v prílohe čiastkovej objednávky“. Ani v tomto prípade KSK nešpecifikoval, do ktorých organizácií bude potrebné doviesť, namontovať, nakalibrovať predmetné teplomery. Spôsob upevnenia bol uvedený „na stenu alebo na stojan súčasť dodávky teplomeru), individuálne.

Kontrolné zistenie č. 18

KSK pri zadávaní zákazky nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne a nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti., keďže opis predmetu zákazky uvedený vo Výzve na predloženie ponuky nebol jednoznačný a úplný, (neobsahoval organizácie v pôsobnosti KSK, ktorým mali byť dodané teplomery /názvy, miesta/, resp. pasportizáciu, resp. obhliadka miesta montáže KSK nebola umožnená. Nebolo zrejmé, na základe akých skutočností vyzvané spoločnosti vypracovali a predložili cenovú ponuku. Z predloženej dokumentácie nebolo zrejmé, akým spôsobom KSK stanovil počet 95 ks teplomerov, ak počet organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK bol 105. Keďže podklady, na základe ktorých boli stanovené požiadavky KSK sa v predloženej dokumentácii nenachádzali, nebolo možné overiť skutočnú potrebu nákupu KSK ako aj relevantnosť požiadaviek KSK.

Výzva na predloženie ponuky z 19.05.2021 bola na webovom sídle Úradu KSK zverejnená 19.05.2021. KSK e – mailom v ten istý deň informoval o zverejnení Výzvy na predloženie ponuky a zaslal link spoločnostiam: United Corp, s. r. o.; Nexttram, s. r. o.; krepaská.betka@gmail.com (Pozn. DUBAMI s. r. o.). Lehota na predkladanie ponúk bola KSK stanovená do 21.05.2021 do 10.00 h. Nebolo zrejmé, na základe akých skutočností bola stanovená dvojdňová lehota na predkladanie ponúk. Otváranie a vyhodnotenie ponúk sa v zmysle bodu 14., podbod 1. Výzvy na predloženie ponuky malo uskutočniť 24.05.2021 od 9.00 h. KSK otváral a vyhodnocoval ponuky 21.05.2021.

Ponuky predložili nasledovné spoločnosti:

Tabuľka č. 2 Predložené ponuky

Uchádzač	Dátum predloženia ponuky	Jednotková cena za predmet zákazky bez DPH	Jednotková cena za predmet zákazky s DPH	Celková cena za celý predmet zákazky bez DPH	Celková cena za celý predmet zákazky s DPH
Nexttram, s. r. o.	20.05.2021 o 17.50 h.	-	881,25	-	83 718,75
DUBAMI, s. r. o.	20.05.2021 o 20.43 h.	726,56		69 023,20	82 827,84
United Corp, s. r. o.	20.05.2021 o 22.54 h.		866,15	68 570,05	82 284,06
X-tom s. r. o.	21.05.2021 o 10.47 h.		470	44 650,00	53 580,00

Zdroj: KSK

Návrh na plnenie kritérií obsahoval len jednotkovú cenu za predmet zákazky (cena s DPH), celkovú cenu za celý predmet zákazky (cena bez DPH), cena DPH (... %), celkovú cenu za celý predmet zákazky (cena s DPH). Rozpis celkovej ceny - cenu za prechodové bezkontaktné teplomery, dopravu teplomerov na miesto plnenia, inštalácia teplomerov na mieste plnenia, kalibráciu KSK nepožadoval. Lehota na predkladanie ponúk bola KSK stanovená do 21.05.2021 do 10.00 h. Nebolo zrejmé, na základe akých skutočností bola stanovená dvojdňová lehota na predkladanie ponúk. Otváranie a vyhodnotenie ponúk sa v zmysle bodu 14., podbod 1. Výzvy na predloženie ponuky malo uskutočniť 24.05.2021 od 9.00 h. KSK otváral a vyhodnocoval ponuky 21.05.2021.

Kontrolné zistenie č. 19

KSK pri stanovovaní lehoty na predkladanie ponúk nepostupoval v súlade s § 117 ods. 1 zákona o VO a § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom hospodárnosti a efektívnosti, keďže pri jej stanovení neprihliadal na zložitosť predmetu zákazky a čas potrebný na vypracovanie ponúk. Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Predmetné zistenie akcentuje fakt, že nebolo preukázané, že úspešný uchádzač (splňal požiadavky, týkajúce sa technickej špecifikácie predmetu zákazky (ponuka vo výške 82 284,06 eur s DPH).

Uchádzač (X-tom s. r. o.), ktorý nebol KSK oslovený a upozornený na zverejnenie Výzvy na predloženie cenovej ponuky, predlžil ponuku 47 minút po lehote na predkladanie ponúk. Táto ponuka bola v celkovej výške 53 580 eur s DPH). Taktiež v takto stanovenej lehote je otáznym čas na vysvetľovanie informácií uvedených vo Výzve na predloženie ponuky alebo inej poskytnutej dokumentácii KSK, čo NKÚ SR považuje za relevantné, najmä vo vzťahu k neúplnému a nejednoznačnému opisu predmetu zákazky.

Napriek skutočnosti, že v zmysle bodu 14., podbod 1. Výzvy na predloženie ponuky sa malo uskutočniť otváranie a vyhodnotenie ponúk 24.05.2021, KSK v zmysle Zápisnice z otvárania ponúk otváral ponuky 21.05.2021 o 10.30 h. V zmysle dokumentu Vyhodnotenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie obsahu ponuky vyhodnocoval ponuky 21.05.2021 od 11.00 h. V návrhu na plnenie kritérií uchádzača X – tom s .r. o. s ponúknutou celkovou cenou 53 580,00 eur s DPH bolo rukou napísané „Nehodnotená. Po lehote na predkladanie ponúk“. NKÚ SR je zrejmé, že ponuka predmetného uchádzača bola predložená po lehote na predkladanie ponúk. KSK nemala byť predmetná ponuka v zmysle zákona o VO ani otvorená. Avšak, keďže už ju KSK otvoril, a bolo zrejmé, že X-tom s. r. o. predložil celkovú ponuku vo výške 53 580 eur s DPH, je dôvodné mať za to, že KSK sa mal minimálne v tejto etape verejného obstarávania zaoberať otázkou skutočnej ceny na trhu. Z predloženej dokumentácie však nevyplývalo, že by sa KSK zaoberal hospodárnosťou a efektívnosťou vynakladania finančných prostriedkov vo vzťahu k realizovanému predmetu zákazky. Ako úspešného uchádzača identifikovala uchádzača United Corp, s. r. o.

PHZ bola KSK stanovená v cene 68 570,05 eur bez DPH (82 284,06 eur s DPH), ktorý ju stanovil na základe predchádzajúcich zakaziek, pričom vychádzal len z jednej faktúry (č. 21280002), dodávateľom bola spoločnosť United Corp s. r. o. PHZ nebola uvedená vo Výzve na predloženie ponuky. Predmetný uchádzač predložil rovnakú jednotkovú cenu, ako predložil v zákazke na Dodanie, montáž a kalibrácia 96 ks prechodových bezkontaktných teplomerov. Kúpna zmluva bola uzatvorená predsedom KSK s úspešným uchádzačom 09.06.2021.

Kontrolné zistenie č. 20

KSK pri zadávaní zákazky nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže pri jej zadávaní nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti, keďže KSK identifikoval ako úspešného uchádzača United Corp, s. r. o., Košice bez preukázania splnenia požiadaviek na predmet zákazky. Predložená dokumentácia k predmetnému verejnému obstarávaniu neobsahovala dokument / dokumenty preukazujúce, že úspešným uchádzačom ponúkané tovary splňajú technické špecifikácie tak, ako KSK vyžadoval v rámci opisu predmetu zákazky.

Uzatvorená Kúpna zmluva so spoločnosťou United Corp, s. r. o., (vyhodnotený ako úspešný uchádzač) neobsahovala Prílohu č. 1, v ktorej mal byť, v zmysle Čl. I bod 1 predmetnej kúpnej zmluvy, tovar špecifikovaný. Prílohou č. 1 predmetnej zmluvy bol Návrh na plnenie kritérií. Zároveň nebolo zrejmé, aké skutočnosti boli predmetom vyhodnotenia prieskumu trhu v rámci „ostatných náležitostí ponuky“. V predloženej dokumentácii, okrem čestných vyhlásení o neexistencii konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní z 21.05.2021 (kontaktná osoba vo veciach realizačných) a (kontaktná osoba vo veciach verejného obstarávania), sa nenachádzalo čestné vyhlásenie o

neexistencii konfliktu záujmov vo verejnom obstarávaní predsedu KSK. Prítom sa jednalo o osobu s rozhodovacími právomocami verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa, ktorá môže ovplyvniť výsledok verejného obstarávania bez toho, aby sa nevyhnutne podieľala na jeho príprave alebo realizácii (v zmysle § 23 ods. 3 písm. b) zákona o VO zainteresovaná osoba). V zmysle zákona o VO 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 nestrannosti a nezávislosti v súvislosti s verejným obstarávaním.

Kontrolné zistenie č. 21

KSK nepostupoval v súlade s § 117 ods. 1 v spojení s § 10 ods. 2 zákona o VO konkrétne s princípom transparentnosti, rovnakého zaobchádzania, princípom nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov vo verejnom obstarávaní hospodárnosti a efektívnosti, keďže napriek skutočnosti, že išlo o osobu, ktorá podpisovala zmluvu, z predloženej dokumentácie nevyplývalo, že by sa KSK zaoberal existenciou prípadného konfliktu záujmov predsedu KSK a prijal vhodné opatrenia.

Zároveň KSK nepostupoval v súlade s § 23 ods. 1 zákona o VO, keďže nepreukázal splnenie povinnosti 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.

S víťazným uchádzačom bola následne 09.06.2021 podpísaná na dodávku 95 PBT Kúpna zmluva, ktorou sa predávajúci zaviazal dodať tovar do štyroch mesiacov odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy, na základe čiastkových objednávok. Lehota na dodanie tovaru bola stanovená do dvoch mesiacov od prevzatia čiastkovej objednávky. Fakturácia sa mala uskutočniť po riadnom dodaní tovaru, na základe čiastkovej objednávky. Dokladom pre vystavenie faktúry mali byť dodacie listy podpísané oboma zmluvnými stranami pri odovzdaní tovaru kupujúcemu. Lehota splatnosti faktúry bola 30 kalendárnych dní odo dňa doručenia faktúry verejnému obstarávateľovi. Zálohové platby ani preddavky na dodanie predmetu zákazky neboli dohodnuté.

Kontrolná skupina, za účelom preverenia funkčnosti a technických požiadaviek v zmysle opisu predmetu zákazky vykonala fyzické preverenie, pri ktorom bolo zistené, že PBT, umiestnený v priestoroch budovy KSK, Námestie Maratónu mieru 1, nespĺňa technický parameter z opisu predmetu na stanovenie PHZ a to:

- maximálnu vzdialenosť merania a požadované technické parametre
- nastaviteľná hodnota počtu vykonaných meraní teploty meranej osoby potrebných na vykonanie nameraného teplotného priemeru meranej osoby
- meranie vzdialenosti osoby od teplomeru pre spresnenie merania vzdialenosťou odchýlkou,
- meranie teploty okolia a vzduchu pre spresnenia merania teplotnou odchýlkou.

Dôvod obstarania BPT, ktorých funkcie uvedené v opise predmetu zákazky nie sú využívané nevedel kontrolovaný subjekt vysvetliť.

Počas výkonu kontroly kontrolovaný subjekt vyvolal stretnutie za účasti dodávateľa a výrobcu PBT, za účelom preverenia technických parametrov, uvedených v opise predmetu zákazky, funkčnosť ktorých bola preukázaná softvérom v PC výrobcu. Uvedené je potvrdením, že informáciami ohľadom nastaviteľnej hodnoty počtu vykonaných meraní teploty meranej osoby potrebných na vykonanie nameraného teplotného priemeru meranej osoby, merania vzdialenosti osoby od teplomeru pre spresnenie merania vzdialenosťou odchýlkou, merania teploty okolia a vzduchu pre spresnenia merania teplotnou odchýlkou disponuje iba výrobca. Na uvedenom stretnutí boli zo strany dodávateľa PBT predložené tri kalibračné správy zo 17.01.2022, z ktorých vyplynulo že boli vypracované na základe požiadavky o kalibrácii jednotlivých dodávok BPT pre Košický samosprávny kraj, v dvoch s uvedením kalibračného nastavenia hraničnej teploty PBT 37,50 stupňov Celzia v počte 96 kusov v roku 2020, 14 kusov v roku 2020. Jedná správa s kalibračným nastavením 45 kusov s nastavením hraničnej teploty 37,50 stupňov Celzia a 50 ks s 37,30 stupňov Celzia. V správach nebolo deklarované, kto žiadal o vystavenie kalibračných správ a komu boli adresované. KSK nemá s uvedenou spoločnosťou uzatvorený žiadny zmluvný vzťah a každý merací prístroj musí prejsť kalibráciou už vo výrobe. V sprievodnom liste spoločnosti United Corp, s. r. o., Pri Jazdiarni 1, 040 01 Košice-Mestská časť Staré Mesto zo 17.01.2020 nebol uvedený žiadny adresát iba adresa: Pri Jazdiarni 1, 040 18 Košice. Ani v liste nebol uvedený žiadateľ požiadavky, na základe ktorej boli zaslané správy o kalibrácii jednotlivých dodávok BPT s kalibračným nastavením hraničnej teploty 37,50 stupňov Celzia v celkovej dodávke 96 a 95 kusov. O tom, že kalibrácia nebola vykonávaná počas montáže svedčia vyššie uvedené kalibračné správy. Totiž v roku 2020 neboli dodané žiadne PBT. Tieto boli dodané na základe uzatvorenej Rámcovej zmluvy na dodávku 96 kusov PBT v

priebehu roka 2021, na základe kúpnej zmluvy na dodávku, montáž a kalibráciu 95 kusov PBT až v roku 2021 a 2022. Z kalibračnej správy k dodaným 95 kusom PBT je zrejme, že 50 kusov PBT nebolo dodaných v zmysle opisu predmetu zákazky. Zdôvodnenie na nastavenie hraničnej teploty na 37,30 stupňov Celzia nemal kontrolovaný subjekt (oproti požiadavke v opise predmetu zákazky) nijako zdôvodnené. Okrem údajov o kalibračnom nastavení hraničnej teploty kalibračné správy neobsahovali žiadne údaje. Predložené kalibračné správy nie je možné považovať za dôveryhodné dokumenty na základe vyššie uvedených údajov, ktoré nekorešponujú so skutočne deklarovanými dodávkami PBT.

Kontrolné zistenie č. 22

Kontrolovaný subjekt doložením uvedených dokumentov nepostupoval v súlade s princípom transparentnosti podľa § 10 ods. 2 zákona o VO. Kontrolovaný subjekt parametre nevyužíva, čo poukazuje na nezabezpečenie hospodárnosti pri vynaložení finančných prostriedkov v procese obstarania. Pritom v zmysle pravidiel rozpočtového hospodárenia je KSK povinný používať verejné prostriedky na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Ku kontrole bola predložená Notárska zápisnica zo stretnutia konaného 21.12.2021 sa na úrade KSK za účasti notárky za účelom osvedčenia iných právnych významných skutočností v zmysle § 64 ods. 1 zákona č. 323/1992 Zb. v znení neskorších noviel. Stretnutie sa uskutočnilo za účelom osvedčenia právne významnej skutočnosti, ktorá by mohla byť podľa vyhlásenia účastníka podkladom pre uplatnenie práv a ktorou by mohli byť spôsobené právne následky, a to k priebehu pracovného stretnutia konaného za prítomnosti výrobcu PBT, vedúcej právneho oddelenia kancelárie predsedu KSK, riaditeľa Úradu KSK, hlavného kontrolóra KSK. Stretnutie sa týkalo dodávky teplomerov pre KSK a konalo sa po spoločnej dohode zo stretnutia 16.12.2021 o 13,30 hod. medzi výrobcu PBT, predsedom KSK a zástupcami KSK. Stretnutie bolo iniciované, za účelom prezentovať vôľu dať veci týkajúce sa nákupu teplomerov a mediálne prezentovaných informácií na pravú mieru. Na otázky kladené v súvislosti s dodávkou BPT výrobca podal vysvetlenie, okrem iných, v nasledujúcich okruhoch: porovnateľnosť teplomerov dodaných iným samosprávnym krajom, ktoré po vizuálnej stránke boli rovnaké, avšak rozdiely spočívali vo vyspelejšom softvéri, s možnosťou fungovania ako elektrický vrátnik a zapisovania napríklad teplotu do elektronickej karty žiaka alebo odomykania dverí podľa nameranej teploty. Z hľadiska funkčnosti teplomery, dokážu merať teplotu na väčšiu vzdialenosť, a to až do 1,25 m oproti iným, ktoré merajú teplotu do vzdialenosti 0,90 m. Čo sa týka mikroprocesorov v prvej dodávke v roku 2020 boli teplomery zhodné s teplomermi dodanými pre iné kraje, v druhej dodávke v roku 2021 boli dodané teplomery s modernejším mikroprocesorom. Vplyv na vyššiu cenu mala pri dodaných teplomeroch distribúcia, montáž a osobná inštalácia a odkontrolovaná správna kalibrácia a predĺžená oproti iným obstarávateľom trojročná záruka.

V súvislosti s kalibráciou boli všetky BPT skalibrované od výroby, pričom v priebehu záručnej doby, KSK môže kedykoľvek požiadať o ich kalibráciu. Výrobca predmetných PBT na celú záručnú dobu zabezpečuje servis bez výnimky, ako aj pokračuje v montáži teplomerov a zároveň pre KSK zabezpečí aj pozáručný servis. Servis funguje na zavolanie. Na každom teplomere a manuáli teplomeru je telefónne číslo, ktoré je priamo na servis, ktorý je vykonaný väčšinou do dvoch alebo troch dní, v prípade, ak je to príliš urgentné, tak do pár hodín. V rámci servisu v KSK bol vymenený len napájaci adaptér, a to približne 8 adaptérov, a to bezodplatne, v rámci záruky.

Údaje uvedené v notárskej zápisnici poukazujú na to, že KSK obstaral PBT s funkciami možnými využívať v budúcnosti, nie však v čase ich obstarania neboli nevyhnutné.

1.2 Obstaranie služby – dezinfekcia priestorov

Predmetom preverovania súladu postupu kontrolovaného subjektu s právnou úpravou zákona o VO a internou smernicou KSK pre oblasť verejného obstarávania bolo obstaranie služby – dezinfekcia priestorov Úradu KSK, a to divízejnej budovy na Námestí Maratónu mieru 1 v Košiciach a budovy na Strojárskej ulici v Košiciach.

V zmysle Smernice pre oblasť VO, ako podklad k začatiu prípravy a procesu verejného obstarávania bol vypracovaný dokument (Interný list – č.4436/2020/OVP-14868 z. 20.4.2020) - Požiadavka na vykonanie verejného obstarávania vrátane príloh (odôvodnenie priameho rokovacieho konania z 20.04.2020). Požiadavka na vykonanie obstarávania nemala vyplnené označenie hlavného a vedľajšieho CPV kódu, predmet podnikania v zmysle príloh podľa § 25 ods. 3 zákona o živnostenskom podnikaní zodpovedajúci obstarávanému predmetu zákazky. Ďalej nebolo v požiadavke

deklarované, či sú, alebo nie potrebné špecifické požiadavky na odbornosť dodávateľa, skutočnosť, či sa vyžaduje, alebo nie potreba obhliadky dodávateľom pred predložením cenovej ponuky, zmluvné podmienky

Kontrolné zistenie č 23

Kontrolovaný subjekt tým, že nedôsledne vyplnil Požiadavku na vykonanie verejného obstarávania nepostupoval v súlade s Metodickým pokynom vydaným v zmysle Smernice pre oblasť VO.

Výber hospodárskych subjektov pre účely stanovenia PHZ „Ozónová dezinfekcia priestorov Ú KSK“ sa uskutočnil len na základe ponúk doručených od poskytovateľov predmetnej služby, a to spoločnosti LuXcreative s .r. o. a SVATS s. r. o., obe vo výške 29 400,00 eur bez DPH. Cenové ponuky neboli opatrené prezenčnou pečiatkou, resp. iným spôsobom preukazujúcim spôsob doručenia s uvedením dátumu, resp. neboli opatrené podpisom preberajúceho resp. evidenčným číslom. Konanie verejného obstarávateľa v procese verejného obstarávania nebolo riadne a prehľadne zdokumentované v súlade s princípom transparentnosti a to nepreukázaním zaslania výzvy na predkladanie ponúk a zoznamu oslovených záujemcov, ktorým bola výzva zaslaná. Na druhej strane z uvedených ponúk verejný obstarávateľ určil PHZ s kritériom najnižšej ceny, o čom vyhotovil písomný záznam z 20.04.2020. Uvedení poskytovateľa služby deklarovali identickú cenu na m² (0,35 eur), avšak jeden z uchádzačov bol a druhý nebol platiteľom DPH. Kontrolovaný subjekt, neplatiteľ DPH, nezobral do úvahy skutočnosť, že jeden z poskytovateľov služby tiež nebol platiteľom DPH. KSK ako verejný obstarávateľ nedodržiaval kritérium najnižšej ceny z dôvodu nezohľadnenia vplyvu platiteľa DPH, čím sa obstarávaná služba predražila o 5 880,00 eur.

Kontrolné zistenie č. 24

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou nepostupoval v súlade s § 117 ods.1 a § 10ods. 2 konkrétne s princípom hospodárnosti, efektívnosti zákona o VO, keď nepreukázal že náklady na predmet zákazky boli vynaložené hospodárne.

Zákazka bola zadaná formou priameho rokovacieho konania (zákazka vo výnimočnej situácii naplňajúcej definíčné znaky mimoriadnej udalosti). KSK, vyzval emailom z 21.04.2020 na priame rokovacie konanie na predmet zákazky: „Ozónová dezinfekcia priestorov ÚKSK“ obchodnú spoločnosť SVATS s. r. o.. Podľa bodu 2) výzvy predmet zákazky bol verejným obstarávateľom zaradený podľa slovníka spoločného obstarávania (CPV) pod kódom 90921000-9 Dezinfekčné a hubiace služby. V súlade s § 32 ods. 1 písm. e) zákona o VO bola vo výzve stanovená podmienka účasti osobného postavenia, ktorej splnenie mal uchádzač v zmysle bodu 11) výzvy preukázať čestným vyhlásením. Uchádzač nepreukázal splnenie uvedenej podmienky čestným vyhlásením zároveň nespĺnil podmienku účasti osobného postavenia, nakoľko nedisponoval živnostenským oprávnením na viazanú živnosť - práca s dezinfekčnými prípravkami na profesionálne použitie a na prácu s prípravkami na reguláciu živočíšnych škodcov na profesionálne použitie v zmysle prílohy č. 2 zákona o živnostenskom podnikaní. Pri vyhodnotení splnenia podmienok účasti nedošlo zo strany verejného obstarávateľa k riadnemu preskúmaniu, či uchádzač splnil požiadavky na predmet zákazky. Aj napriek nesplneniu určenej podmienky účasti vo verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ uzatvoril 22.04.2020 s obchodnou spoločnosťou Zmluvu na dezinfekciu priestorov, ktorej predmetom bolo poskytnutie služby - dezinfekcia priestorov Úradu Košického samosprávneho kraja a divíznej budovy na Námestí Maratónu mieru 1 v Košiciach a budovy na Strojárskej ulici v Košiciach, dezinfekčnými metódami v zmysle špecifikácie, podľa prílohy č.1 zmluvy. Zmluvná cena bola stanovená na 29 400,00 eur bez DPH (35 280,00 eur s DPH).

Kontrolné zistenie č. 25

KSK nepostupoval v súlade s § 117 ods. 5 zákona o VO, keď uzavrel zmluvu s uchádzačom, ktorý nepreukázal splnenie podmienky účasti osobného postavenia podľa § 32 ods. 1 písm. e) uvedeného zákona. V nadväznosti na uvedené pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou na dodanie dezinfekčnej služby nepostupoval v súlade s § 117 ods. 1 v spojení s § 10 ods. 2 zákona o VO a to najmä s princípom transparentnosti, efektívnosti a hospodárnosti, keďže zadal predmet zákazky uchádzačovi, ktorý nemal na predmetnú činnosť oprávnenie.

1.3 Vypracovanie „Nízko uhlíkovej stratégie organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja“

KSK na obstaranie vyššie identifikovaného predmetu zákazky kontrolovaný použil postup verejnej súťaže podľa § 66 a nasl. zákona o VO. Vyhlásenie VO bolo zverejnené vo Vestníku verejného obstarávania č. 151/2018 z 1. 8. 2018

pod značkou 10895-MSS a v Úradnom vestníku EÚ č. S 145/2018 z 31. 7. 2018 pod číslom 332051. Obstarávanie bolo čiastočne realizované prostredníctvom portálu PLUTO, dodávateľským spôsobom.

V závislosti od predmetu zákazky, typu kontrolovaného a predpokladanej hodnoty zákazky v sume 253 275,00 eur bez DPH išlo o nadlimitnú zákazku na poskytnutie služby. Financovanie bolo zabezpečené z prostriedkov EÚ, OP „Kvalita životného prostredia“. O poskytnutie súťažných podkladov požiadal iba jeden záujemca.

Na základe stanoveného kritéria na vyhodnotenie ponúk, ktorou bola najnižšia cena v eurách bez DPH a lehota poskytnutia služby v dňoch odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy o dielo, kontrolovaný vyhodnotil ako úspešného uchádzača ENGIE Services, a. s., Jarošova 2961/1, 831 03 Bratislava, IČO: 35966289 s cenou 244 900,00 eur bez DPH a lehotou poskytnutia služby do 395 dní odo dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy o dielo. V uvedenom období nebola s víťazom uzatvorená zmluva.

Uvedená zákazka bola odkontrolovaná ÚVO na základe žiadosti o vykonanie kontroly, o ktorú požiadala Slovenská inovačná a energetická agentúra, Bajkalská 27, 827 99 Bratislava, ako sprostredkovateľský orgán pre operačný program Kvalita životného prostredia. ÚVO konštatoval, že v konaní o preskúmanie úkonov kontrolovaného pred uzavretím zmluvy nezistil porušenie zákona o VO. Vydaním rozhodnutia bolo konanie o preskúmanie úkonov kontrolovaného pred uzavretím zmluvy podľa § 174 ods. 1 písm. o) zákona o VO zastavené. Preverenie procesu obstarávania neboli zistené nedostatky.

Záver

Na základe preverenia dokumentácie z verejného obstarávania a uvedených kontrolných zistení, je možné konštatovať, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil transparentnosť v procese obstarávania PBT a dezinfekčných služieb. Zároveň tým, že nepreukázal zabezpečenie hospodárnosti pri vynaložení finančných prostriedkov v procese obstarania, nepostupoval v súlade s povinnosťami vyplývajúcimi zo zákona o majetku VÚC a nesplnil povinnosť používať verejné prostriedky na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

Konanie KSK nezabezpečovalo prehľadnosť, kontrolovateľnosť a preskúmateľnosť jednotlivých vykonaných úkonov. Pritom cieľom verejného obstarávania je práve transparentnosť a dosahovanie hodnoty za peniaze (snaha o to, aby sa za vynaložené náklady dosiahol čo najlepší výsledok, a to s ohľadom na kvalitu plnenia, reálne potreby verejného obstarávateľa). KSK pri realizácii predmetnej zákazky nekonal s dostatočnou odbornou starostlivosťou, so zásadou riadneho finančného riadenia, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií

2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom

2.1 Nákup bezkontaktných prechodových teplomerov

NKÚ SR vykonal kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom v KSK a v SC KSK za účelom objektívneho zhodnotenia skutočného stavu pri čerpaní verejných prostriedkov v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov, t. j. potvrdenia, resp. vyvrátenia predložených a mediálne prezentovaných informácií pri obstaraní PBT na základe uzatvorenej Rámcovej zmluvy a Kúpnej zmluvy spolu v počte 191 kusov.

Preverenie uvoľňovania verejných prostriedkov vo výške, ktorá zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej v zmysle § 19 ods. 4. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo zistené nasledovné:

Rozpočet KSK na rok 2020 bol schválený zastupiteľstvom 09.12.2019 uznesením č. 314/2019 na 15. zasadnutí. V pôvodne schválenom rozpočte na rok 2020 neboli v súvislosti s ochorením Covid 19 rozpočtované žiadne výdavky. Zastupiteľstvo KSK schválilo uznesením č. 377/2020 na svojom 18. zasadnutí, konanom 15.05.2020 prvú úpravu rozpočtu KSK v roku 2020 a to navýšením bežných príjmov a bežných výdavkov, navýšením kapitálových výdavkov a navýšením príjmových finančných operácií. Jednalo sa o úpravy rozpočtu vyplývajúce zo zvýšených nedaňových príjmov, z poskytnutých dotácií zo štátneho rozpočtu a z EÚ, z darov, z presunu z kapitálových výdavkov do bežných výdavkov do centrálnej rezervy a z použitia peňažných fondov. V rámci programu Podporné činnosti programov KSK bolo navrhnuté za účelom zamedzenia šírenia pandémie koronavírusu použiť na obstaranie materiálu, prístrojov, zariadení, služieb a pod. z rezervného fondu čiastku 1 000 000,00 eur. V uvedenom programe bolo zahrnuté Rozpočtové opatrenie č. 3/2020 z 18.03.2020, ktorým boli predsedom KSK v zmysle zásad tvorby rozpočtu, RO a

pravidiel rozpočtového hospodárenia schválené výdavky z rezervného fondu v sume 2 999 600,00 eur na nákup certifikovaných jednorázových chirurgických rúšok na tvár v množstve 100 000 ks a respirátorov s ventilom P-367V SSP3 v maximálnom množstve 200 000 ks, z dôvodu mimoriadnych okolností v súvislosti so šírením koronavírusu. V súvislosti so sledovaním výdavkov na pandémiu bol 17.03.2020 v rámci programu Podporné činnosti programov KSK vytvorený podprogram 0080100-K19 – Výdavky COVID-19, v rámci ktorých boli v roku 2021 čerpané aj výdavky na nákup PBT, neboli však vyčlenené ani v rozpočte ani zmienka v záverečnom účte.

V roku 2021 bolo v uvedenom podprograme rozpočtovaných 700 000,00 eur, avšak ani v rozpočte ani v záverečnom účte o obstaraní PBT nebola žiadna informácia. V roku 2022 boli výdavky rozpočtované v rámci podprogramu 0080100-K19 – Výdavky COVID-19 sume 250 000,00 eur. Čerpanie výdavkov súvisiacich s nákupom PBT sú uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka 3: Čerpanie výdavkov súvisiacich s obstaraním PBT

Finančná položka	Názov finančnej položky	Fond	Čerpanie	Text	Číslo ref. dokladu	Obdobie	Účet HK	Nákladové stredisko
633006-0111	Všeobecný materiál (VM)	41-001	27 716,80	Prechodový bezkontaktný teplomer (PBT)	1906000053	2. 2021	5010290	1114140
633006-0111	VM	41-001	27 716,80	PBT	1906000054	2.2021	5010290	1114140
633006-0111	VM	41-001	27 716,80	PBT	1906000075	2.2021	5010290	1114140
633006-0111	VM	41-001	38 976,75	PBT	1906000808	8.2021	5010240	1114140
633006-0111	VM	41-001	29 449,10	PBT	1906001039	11.2021	5010290	1110019
633006-0111	VM	41-001	13 858,35	PBT	1906000105	2.2022	5010290	1114140

Zdroj: KSK

Preddavky na obstaranie BPT neboli poskytované. Platby boli realizované po vystavení faktúry, podkladom, ktorej bol dodací list podpísaný výrobcom a preberajúcim. Preverení súladu významných položiek obstarávaného majetku s uzatvorenými zmluvami, objednávkami, výsledkami verejného obstarávania bolo zistené, že KSK nedisponuje pri dodaných teplomeroch žiadnymi identifikačnými údajmi o výrobku. Kontrolovaný subjekt platby v hotovosti súvisiace s nákupom teplomerov nevykonával. Preverení zverejňovania povinných informácií, zmlúv, faktúr a objednávok neboli zistené nedostatky.

Preverení dodržania ustanovení uzatvorenej Rámcovej kúpnej zmluvy a kúpnej zmluvy boli zistené nasledujúce nezrovnalosti:

V zmysle čl. III ods. 4 Rámcovej zmluvy z 11.12.2020 mal predávajúci predložiť kupujúcemu faktúru po riadnom dodaní na základe každej čiastkovej objednávky. Kontrolou bolo zistené, že pri dvoch dodávkach PBT v oboch prípadoch pri dodaní po 32 ks PBT boli tieto dodané skôr ako boli vystavené objednávky. V prvom prípade vyfakturovaná dodávka vo faktúre č. 21280002 z 22.01.2021 na základe objednávky č. 7012/21/KSK z 21.01.2021, pričom PBT dodané a prevzaté na základe dodacích listov podpísaných obidvomi stranami 20.01.2021. Vyfakturovaná dodávka vo faktúre č. 21280003 z 02.02.2021 na základe objednávky č. 7025/KSK z 29.01.2021 bolo dodaných a prevzatých 31 PBT 28.01.2021.

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľ PBT nedodržiaval podmienky Kúpnej zmluvy, keď vyfakturoval dodávku PBT bez doloženia dodacích listov, pričom v zmysle Čl. II ods. 4 Kúpnej zmluvy 4 sa tovar považuje za dodaný, ak je dodaný kompletne, namontovaný a uvedený do prevádzky a sú k nemu doklady, ktoré sú potrebné na užívanie tovaru. O odovzdaní a prevzatí tovaru spíšu zmluvné strany preberací protokol o dodaní a prevzatí tovaru (dodací list). Za KSK prevzatie na dodacom liste potvrdí oprávnená osoba preberajúcej organizácie. Podľa čl. III ods. 3 uvedenej zmluvy 3. predávajúci predloží kupujúcemu čiastkovú faktúru po riadnom dodaní tovaru, na základe každej čiastkovej objednávky. Dokladom pre vystavenie faktúry budú dodacie listy podpísané oboma zmluvnými stranami pri odovzdaní tovaru kupujúcemu. Preverení dodávky PBT v nadväznosti na vyfakturované plnenie bolo zistené, že pri vyfakturovaných plneniach na dodanie PBT v počte 45 ks – (fa č. 21280007 zo 16.08.2021) a 34ks – (fa č. 21280009 z 30.09.2021) sa nenachádzali dodacie listy, ktoré preukazujú ich doručenie na miesto a prevzatie zodpovednou osobou v zmysle Čl. II bod 4 Kúpnej zmluvy. Dodacie listy kontrolovaný subjekt v priebehu kontroly vyhľadal a uvedený nedostatok odstránil ich doložením na základe vyžiadania počas výkonu kontroly.

Preverení plnenia zmluvných podmienok bolo zistené, že zo strany predávajúceho neboli splnená podmienky, podľa Čl. II Rámcovej zmluvy a Kúpnej zmluvy a to: oznámiť kupujúcemu termín dodania tovaru minimálne tri

pracovné dni vopred preukázateľne e-mailom na adresu: rudolf.balla@vucke.sk. V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nedodrжал zmluvné podmienky pri dodaní predmetu VO.

Kontrolou zverenia PBT do správy svojim organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti bolo zistené, že ku dňu začatia kontroly NKÚ SR nebolo zverených 91 PBT, pričom dodanie a nainštalovanie, bolo preberajúcimi deklarované podpisom v dodacích listoch V zmysle dokumentov predložených ku kontrole, sa tieto nachádzali v sklade oddelenia vnútornej prevádzky, lokalita SUO1022. Po vyfakturovaní a dodaní 96 ks PBT bola zo strany oddelenia vnútornej prevádzky interným listom č. 02722/2021/OVP-05942 predložená zástupcovi riaditeľa Úradu KSK, poverenému riadením odboru správy majetku predložená žiadosť o zverenie PBT do správy organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK.

Kontrolné zistenie č. 26

Kontrolovaný subjekt tým, že bez zverenia do správy umožnil PBT užívať organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti, nezabezpečil jeho ochranu a nepostupovali v súlade s § 7 ods.2 písm. b) zákona o majetku VÚC. Počet dodaných, zverených a nezverených PBT ku dňu začatia kontroly je uvedený podľa organizácií v tabuľke č. 4.

Tabuľka 4: Dodané a zverené PBT podľa organizácií

Organizácie	Prevzaté organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK	Zverené organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK	Nezverené
kultúra	44	31	13
školsťvo	128	54	74
sociálne	17	15	2
Správa ciest KSK	1		1
Správa majetku KSK	1		1
Spolu	191	100	91

Zdroj: KSK

Prehľad nezverených PBT podľa vyfakturovaných plnení a prevzatých organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka 5: Nezverené PBT podľa fakturácie

Objednávka číslo	Faktúra číslo	Dodané ks	Zverené ks	Nezverené ks
	Rámcová kúpna zmluva z 11.12.2020			
7003/21/KSK z 13.01.2021	21280001z 20.01.2021	32	20	12
7012/21/KSK z 21.01.2021	21280002 z 22.01.2021	32	18	14
7025/21/KSK z 29.01.2021	21280003 z 02.02.2021	32	30	2
	Kúpna zmluva z 09.06.2021			
7383/21/KSK z 29.06.2021	21280007 zo 16.08.2021	45	32	13
7512/21/KSK z 20.08.2021	21280009 zo 06.10.2021	34	0	34
7883/22/KSK z 11.01.2022	22280002 z 25.01.2022	16	0	16
Spolu		191	100	91

Zdroj: NKÚ SR

Uvedený nedostatok bol v priebehu kontroly odstránený a všetky PBT boli zverené na základe dodatkov k protokolov o zverejnení majetku do správy. Na druhej strane z evidencie KSK boli PBT, okrem 16 kusov dodaných v roku 2022 vyradené v roku 2021. Kontrolovaný subjekt nepreukázal transparentnosť pri evidencii majetku KSK.

2.2 Obstaranie služby – dezinfekcia priestorov

Preverením vynaložených prostriedkov súvisiacich s obstaraním dezinfekčných služieb bolo zistené, že predmet zmluvy, deklarovaný ako štyri opakovania dezinfekcie priestorov o objeme 21 000 m³ ozónom v dojednanej cene 35 280,00 eur s DPH bol ku dňu výkonu kontroly poskytnutý v troch opakovaniach (v priebehu roka 2020) vo vyfakturovanej sume 25 246,35 eur.

Kontrolné zistenie č. 27

Tým, že služba bola poskytnutá obchodnou spoločnosťou, ktorá na dojednaný predmet činnosti nemala oprávnenie kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nedodržaním ustanoveného, alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k uvedeného zákona.

2.3 Vypracovanie „Nízko uhlíkovej stratégie organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Košického samosprávneho kraja“

Preverení použitia finančných prostriedkov EÚ na vypracovanie Nízko uhlíkovej stratégie neboli zistené nedostatky.

2.4 Prenájom nebytových priestorov v zdravotníckych zariadeniach

Nakladanie s majetkom je upravené v Zásadách hospodárenia s majetkom KSK. Zastupiteľstvo KSK 24.02.2020 Uznesením č. 358/2020 podľa § 11 ods. 2 písm. b) zákona o samosprávnych krajoch platnom znení a § 9 ods. 1, ods. 2 zákona o majetku VÚC schválilo Zásady hospodárenia KSK, ktoré nadobudli účinnosť 01.04.2020. K zásadám boli prijaté dva dodatky. Dodatok č. 1 platný od 01.05.2020 a Dodatok č. 2 platný od 01.11.2020 a Dodatok č. 3 platný od 01.10.2021.

KSK prenecháva v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom KSK nehnuteľný majetok do nájmu prostredníctvom svojej zriadenej rozpočtovej organizácie Správa majetku KSK. Prenájom sa uskutočňuje obchodnou verejnou súťažou, resp. formou priamych nájmov. Nájom nehnuteľností na dobu neurčitú alebo na dobu určitú do 10 rokov vrátane ako aj podmienok obchodnej verejnej súťaže podlieha schváleniu predsedom KSK. Nájmy z dôvodu hodného osobitného zreteľa podliehajú schváleniu zastupiteľstvom KSK.

KSK, vlastník budov zdravotníckych zariadení protokolmi o zverení nehnuteľných vecí do správy zveril správcovi - Správa majetku KSK do správy objekty zdravotníckych zariadení. Z dôvodu existencie dopytu po nájme nebytových priestorov za vyššie nájomné a dodržania súťažného prostredia, ako aj z dôvodu potreby rekonštrukcie nehnuteľností získaním finančných prostriedkov z vyššieho nájomného Zastupiteľstvo KSK podľa § 9a ods. 9 zákona o majetku VÚC schválilo 29.06.2020 Uznesením č. 395/2020 ukončenie nájmu nebytových priestorov v zdravotníckych zariadeniach v Košiciach s nájomcami na základe výpovede nájomných zmlúv. Nájom skončil uplynutím výpovednej doby najneskôr do 31.03.2021.

Zámer prenajať nebytové priestory v zdravotníckych zariadeniach v Košiciach pre HealthCare Group, a. s. z dôvodu hodného osobitného zreteľa, zverejnený v zmysle zákona o majetku VÚC 09.04.2020, nebol, z dôvodu jeho nepredloženia na schválenie Zastupiteľstvu KSK, realizovaný. Predmetné nebytové priestory boli následne ponúknuté do nájmu prostredníctvom piatich obchodných verejných súťaží, ktoré boli realizované správcom Správa majetku KSK.

Kontrolou predloženej dokumentácie súvisiacej so schvaľovacím procesom nájmu nebytových priestorov v zdravotníckych zariadeniach vrátane podmienok verejných obchodných súťaží neboli zistené nezrovnalosti. V štyroch prípadoch došlo k uzavretiu nájomnej zmluvy a v jednom prípade z dôvodu nepredloženia dokladu o zložení zábezpeky na účet vyhlasovateľa súťaže jediného záujemcu bola verejná obchodná súťaž neúspešná.

Záver

Umožnenie užívania PBT organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti bez ich zverejnenia do správy KSK nezabezpečil ochranu svojho majetku. Poskytnutie dezinfekčných služieb spoločnosťou bez oprávnenia na predmetnú činnosť malo za následok porušenie finančnej disciplíny v sume 25 246,35 eur.

3 Vnútroň kontrolný systém

3.1 Zabezpečenie finančného riadenia

V rámci úrovne vnútorného kontrolného systému KSK bolo preverené vytvorenie, úroveň a rozvíjanie finančného riadenia pri odhaľovaní rizík, prijímanie a plnenie opatrení a tým odstraňovanie nedostatkov zistených vnútornou ako aj externou kontrolou. Ďalej bola preverená vzájomnej nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva. Pri čerpaní výdavkov z rozpočtu KSK na vybrané výdavky na základe podnetov bolo preverené vykonávanie ZFK podľa zákona o finančnej kontrole a audite.

Súčasťou hodnotenia finančného riadenia bolo hodnotenie VKS v procese verejného obstarávania, pri čerpaní verejných finančných prostriedkov na vybrané bežné výdavky z rozpočtu KSK, pri zabezpečení vykonávania finančnej kontroly, správnosti vedenia účtovníctva. Ďalej bola zhodnotená správa majetku a zverejňovanie zmlúv. Hodnotenie jednotlivých oblastí je uvedené v príslušných častiach tohto protokolu o výsledku kontroly.

KSK zabezpečoval vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva a hospodárne, efektívne, účinné a účelné hospodárenie s verejnými financiami prostredníctvom vydaných interných smerníc.

Za účelom rozvíjania systému finančného riadenia KSK v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite sa KSK riadi Smernicou Košického samosprávneho kraja z 013.05.2020 o finančnej kontrole. Uvedená smernica vymedzuje a upravuje zodpovednosť a povinnosti zamestnancov KSK v súvislosti s finančnou kontrolou a finančným riadením a postupy pri vykonávaní finančnej kontroly. Smernica definuje základné pojmy, ciele finančnej kontroly, povinnosti zamestnancov pri finančnej kontrole, podrobne popisuje procesy a povinnosti pri vykonávaní ZFK a AFK (administratívna finančná kontrola).

V oblasti vedenia účtovníctva postupuje kontrolovaný subjekt podľa Smernice KSK č. 4/2009 o vedení účtovníctva z 10.06.2009 so zameraním na spôsob vedenia účtovníctva, povinnosti dodržiavania zásad súvisiacich s účtovaním, spôsobmi oceňovania, členením majetku, tvorbou, použitím účtovaním rezerv a opravných položiek. Smernica je súčasťou VKS KSK. Súvisiacimi predpismi s uvedenou smernicou, ktorými sa riadia zamestnanci KSK sú Smernica KSK o obehu účtovných dokladov, Zásady tvorby a používania sociálneho fondu KSK, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom KSK, Smernica o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely, Pokyn predsedu KSK o majetku KSK, jeho evidencii, odpisovaní a účtovaní, a Smernica o inventarizácii majetku a záväzkov.

V smernici je odkaz na staré opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtová osnova pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky

KSK má rámci organizačnej štruktúry Úradu KSK organizačný útvar „oddelenie pre kontroling“, ktorého náplňou je výkon tzv. „finančných kontrol na mieste“ v zmysle § 9 o finančnej kontrole a audite. Výkon tzv. „finančnej kontroly na mieste“ je súčasťou systému verejnej vnútornej kontroly.

Odporúčanie:

NKÚ SR odporúča novelizovať interné riadiace akty a ich zosúladiť s platnými VZPP.

V súvislosti s funkčnosťou úrovne vnútorného kontrolného systému v rokoch 2020 a 2021 vo vybraných ku kontrole oblastí bolo preverené vykonávanie ZFK v zmysle ustanovenia § 6 zákona o finančnej kontrole a audite. Kontrolou bolo zistené formálne vykonávanie ZFK:

- napriek vykonaniu ZFK pri vyfakturovaných plneniach v zmysle internej smernice, že táto bola pri dodávke na základe objednávky č. 7012/21/KSK z 21.01.2021 vykonaná formálne, keď PBT boli (na základe potvrdenia o prevzatí na dodacích listoch) v počte 32 ks dodané 20.01.2021,
- obdobne bolo na základe objednávky č. 7025/21/KSK z 29.01.2021 dodaných v počte 30 ks dňa 28.01.2021 a jeden kus 20.01.2021,
- formálne vykonanie základnej finančnej kontroly pri vyfakturovaných pokutách za oneskorené dodanie PBT. Nie pri pripísaní finančných prostriedkov na účet a porovnaní s podkladmi, ale s vyjadrením zabezpečenia finančných prostriedkov v rozpočte,
- Pri preverení fakturácie PBT v roku 2022 bolo zistené, že fa č. 22280002 z 25.01.2022 (splatná 01.02.2022-5 dní), bola do podateľne KSK doručená 26.01.2022 a zaevidovaná pod č. 3599/22. Na základe objednávky č. 7883/22/KSK z 11.01.2022 dodávateľ vyfakturoval 16 ks PBT v cene 866,147 eur spolu v sume 13 858,35 eur. ZFK nebola vykonaná v období dodávky a fakturácie. K vykonaniu ZFK bola doložená kópia kontrolného listu z dodávok realizovaných v roku 2021. O formálnom vykonaní ZFK svedčia nerozpočítané finančné prostriedky konkrétne na nákup teplomerov v roku 2022,

- pri zmluve týkajúcej sa dezinfekčných služieb pred vstupom do zväzku nebolo zistené nesplnenie podmienky účasti osobného postavenia na predmet zákazky. Zo strany poskytovateľa došlo k nesplneniu povinnosti podľa Čl. III Práva a povinnosti zmluvných strán bod 3.2 ods. a) Zmluvy, podľa ktorej poskytovateľ je povinný poskytnúť služby riadne a včas, s odbornou starostlivosťou, v obvykle požadovanej kvalite, v súlade s požiadavkami právnych predpisov, ktoré sa na poskytované služby vzťahujú a v zmysle podmienok dohodnutých v tejto zmluve.
- pri kontrole výdavkov na dezinfekčné služby absentovali na dokladoch, resp. faktúrach všetky náležitosti daňového dokladu podľa platných právnych predpisov ako aj náležitosti taxatívne dojednané v zmluve, t. j. IČ DPH (objednávateľa) v dvoch prípadoch z troch, číslo zmluvy, konštantný symbol a označenie osoby, ktorá faktúru vystavila nebola uvedená ani v jednom prípade. Vo všetkých prípadoch bolo deklarované vecné a číselné overenie faktúry so zmluvou avšak ani v jednom prípade nebola správne uvedená splatnosť faktúry. Podľa bodu 2.3 Zmluvy mala byť úhrada vykoná bezhotovostným platobným stykom na základe faktúry vystavenej poskytovateľom a jej odsúhlasení zo strany objednávateľa, so splatnosťou faktúry 30 dní od jej doručenia objednávateľovi, iba v prípade ak faktúra bude obsahovať všetky náležitosti uvedené v zmluve. Bolo zistené, že aj napriek tomu, že faktúry neobsahovali všetky náležitosti boli uhradené ešte pred lehotou splatnosti, nakoľko predmetné ustanovenie zmluvy kontrolovaný subjekt nezohľadňoval.

Kontrolné zistenie č. 28

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch porušil ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 písm. d) uvedeného zákona.

Súčasťou zabezpečenia vnútorného kontrolného systému KSK bola aj činnosť HK. Kontrolná činnosť ÚHK KSK je vymedzená zákonom o samosprávnych krajoch, z procesného pohľadu zákonom o finančnej kontrole a audite a Pravidlami kontrolnej činnosti ÚHK KSK, schválenými Zastupiteľstvom KSK uznesením č. 336/2016 z 25.04.2016.

V kontrolovanom období vykonávali kontrolnú činnosť dvaja HK. V roku 2021 bola vyhlásená a uskutočnená voľba HK KSK. Zastupiteľstvo KSK na svojom 26. zasadnutí 23.08.2021 zvolilo nového HK KSK, ktorý prevzal funkciu dňom 24.08.2021.

HK KSK za obdobie rokov 2020 a 2021 v súlade s § 19e zákona o samosprávnych krajoch predkladal raz za šesť mesiacov návrhy plánu kontrolnej činnosti, správy o výsledkoch kontroly, raz ročne správu o kontrolnej činnosti, zároveň vypracúval odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu KSK. V období roku 2020 neboli spracovávané písomné stanoviská hlavného kontrolóra k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania. V období roku 2021 bolo spracované v jednom prípade písomné stanovisko pre prijatie návratných zdrojov financovania (čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a. s., Bratislava v úverovom rámci v sume 5 000 000 eur na účely financovania vybraných investičných akcií). HK v zmysle § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení monitoroval stav a vývoj dlhu KSK formou vykonávania tematickej kontroly na Úrade KSK. V súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti ÚHK vykonával HK KSK kontrolnú činnosť prioritne na základe plánu kontrolnej činnosti. V zmysle § 12 ods. 2 platných Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK boli výsledky z ukončených kontrol priebežne zverejňované samostatne za kontrolovaný subjekt v požadovanej štruktúre na webovom sídle KSK.

V roku 2020 bolo ÚHK ukončených 27 kontrol, z toho deväť kontrol sa týkalo Úradu KSK, pričom v dvoch prípadoch boli kontroly vykonané na základe podnetov a to dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v školstve a oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, vybraných pracovnoprávných vzťahov a postupov nakladania s majetkom (podnet zaslaný NKÚ SR). Tretia kontrola sa týkala poskytnutia verejných prostriedkov z rozpočtu KSK formou dotácie u štyroch subjektov, s preverenou sumou dotácie celkom vo výške 23 300,00 eur. V ostatných šiestich prípadoch vykonaných kontrol podľa Plánu kontrolnej činnosti tieto nemali charakter kontrol v zmysle § 19c ods. 1 zákona o samosprávnych krajoch. Jednalo sa o úlohy vymedzené pre HK v § 19e ods.1 písm. c) a h) uvedeného zákona, pričom tieto boli deklarované ako kontrola účtovníctva za účelom zistenia stavu dlhu vyššieho územného celku v 4 prípadoch na štvrťročnej báze, kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja, hospodárenia a nakladanie s majetkom a účtovníctva za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu rozpočtu samosprávneho kraja, kontrolované obdobie návrhu rozpočtu KSK na roky 2021 – 2023; kontrola príjmov a výdavkov samosprávneho kraja, hospodárenia a nakladanie s majetkom a účtovníctva za účelom vypracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu samosprávneho kraja kontrolované obdobie – rok 2019.

Obdobne postupoval HK KSK aj v roku 2021, kde zo siedmich kontrol vykonaných v Úrade KSK bola v zmysle § 19c ods.1 zákona o samosprávnych krajoch vykonaná iba jedna kontrola na základe podnetu na vybrané oblasti VO.

O výsledkoch kontrol bol bezodkladne po ich skončení informovaný predseda KSK a výsledky z ukončených kontrol boli zverejňované samostatne za kontrolovaný subjekt na webovom sídle KSK a boli dostupné poslancom KSK, organizáciám v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti KSK, ako aj verejnosti.

KSK je v zmysle § 4 ods. 2 zákona o samosprávnych krajoch povinný utvárať v rámci svojej pôsobnosti účinný systém kontroly. Podľa § 2 ods. f) Pravidiel kontrolnej činnosti ÚHK KSK cieľom kontroly je najmä overovať a hodnotiť splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku. Podľa § 3 ods. 1 písm. c) a ods. 4 uvedených pravidiel kontrolný orgán vykonáva kontrolu plnenia opatrení, na preverenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených komplexnou a tematickou kontrolou a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku. Preverenie plnenia povinností overovania a hodnotenia splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku bolo zistené, že v kontrolovanom období roku 2021 nebola zo strany ÚHK KSK vykonaná žiadna kontrola opatrení, v roku 2020 bola vykonaná v piatich prípadoch, pričom v jednej kontrole boli opäť zistené porušenia VZPP. Výsledky z kontrol plnenia opatrení z predchádzajúcich období, z ktorých je zrejmy vysoký podiel kontrolovaných subjektov s opätovnými zisteniami porušenia VZPP pri kontrolách plnenia opatrení je uvedený v tabuľke č. 6:

Tabuľka 6: Kontroly ÚHK

Rok	Počet vykonaných kontrol ÚHK	Počet KS u ktorých bolo zistené PFD resp. iného VZPP	Podiel KS so zisteniami ku celkovému počtu KS v %	Počet KS u ktorých bola vykonaná kontrola plnenia opatrení	% overenia splnenia prijatých opatrení	Z toho: opäť zistené PFD resp. iného VZPP	Podiel KS s opätovnými zisteniami z kontroly plnenia opatrení ku celkovému počtu vykonaných kontrol plnenia opatrení %
	A	b	b/a	c	c/b	d	d/c
2021	20	12	60,00 %	Nebola vykonaná	0,00 %	-	-
2020	26	11	42,31 %	5	45,45 %	1	20,00%
2019	44	31	70,45 %	15	48,39 %	9	60,00 %
2018	49	26	53,06 %	11	42,31 %	4	36,36 %
2017	63	31	49,21 %	23	74,19 %	5	21,74 %

Zdroj: NKU SR

Ustanovenie § 20 ods. 2 písm. f) zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite oprávňuje Útvár HK KSK overovať splnenie prijatých opatrení. ÚHK KSK túto možnosť, vzhľadom na pretrvávajúce nedostatky a vysokú mieru chybovosti, dostatočne nevyužíva.

Odporúčanie:

Vzhľadom na zmenu v procesnom predpise pri výkone kontroly (novelizácia zákona o finančnej kontrole a audite), podľa ktorej povinná osoba nie je povinná predkladať správu o plnení, resp. splnení prijatých opatrení a v nadväznosti na zabezpečenie účinného systému kontroly NKÚ SR odporúča predložiť požiadavku na zastupiteľstvo KSK, aby zaviazalo HK KSK v Pravidlách kontrolnej činnosti ÚHK KSK uložiť kontrolovanému subjektu predložiť v určenej lehote dokumentáciu preukazujúcu plnenie resp. splnenie prijatých opatrení. Monitoring plnenia resp. splnenia prijatých opatrení by poukázal na riziká, ktoré by boli zohľadnené pri zostavovaní plánu kontrolnej činnosti z vlastného podnetu kontrolného orgánu.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že zo strany ÚHK KSK nebola vykonaná v zmysle schváleného Plánu kontrol na rok 2020 kontrola podnetu v plnom rozsahu, týkajúca sa cestovných príkazov a vyplatených cestovných náhrad za kontrolované obdobie od 01.01.2018 do 30.06.2020. Pričom v predloženej Správe o výsledku kontrol a zverejnených informáciách na webovom sídle kontrolovaného subjektu bola deklarovaná informácia o nevykonaní uvedenej kontroly (Správa o výsledku kontroly číslo 17/2020 – 2/TK/P z 02.10.2020). Dôvodom na nepredloženie dokumentov ku kontrole ÚHK KSK bola začatá kontrola Najvyšším kontrolným úradom SR. Kontrola Najvyššieho kontrolného úradu SR bola ukončená 05.02.2021 podpísaním Zápisnice o prerokovaní výsledku kontroly číslo: Z-000628/2021/1090/FMA. Podľa Protokolu o výsledku kontroly – VÚC – využívanie finančných prostriedkov a majetku č. KA-006/2020/1140 číslo: Z-008405/2020/1090/FMA z 28.01.2021, predmetom kontroly neboli výdavky na služobné cesty. Ani ku dňu začatia kontroly NKÚ SR nebola uvedená kontrola vykonaná. Za účelom plnenia si

zákonných povinností, t. j. vykonanie kontroly v zmysle Plánu kontrol, schváleného zastupiteľstvom je žiaduce uvedenú kontrolu podnetu vykonať v plnom rozsahu.

ÚHK KSK ukončil Správu o výsledku kontroly číslo: 17/2020-2/TK/P z 02.10.2020 kontrolu vybraných oblastí hospodárenia s verejnými prostriedkami. V zhrnutí kontrolných zistení a odporúčaní deklaroval konanie v rozpore so Zásadami hospodárenia s majetkom KSK platnými v kontrolovanom období tým, že ochranné pracovné pomôcky obstarané z finančných prostriedkov KSK poskytol bezodplatne pre podnikateľské subjekty poskytujúce zdravotnú a lekársku starostlivosť v sume 133 466,64 eur ako aj konanie v rozpore s § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku vyšších územných celkov, keď nevyužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku, pričom porušenie finančnej disciplíny nedefinoval. Uznesením č. 505/2020 z 19.02.2021 Zastupiteľstvo KSK zobralo Správu o kontrolnej činnosti ÚHK KSK za rok 2020 na vedomie.

Úrad KSK predložil písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov na odstránenie príčin ich vzniku 29.10.2020 a zaviazal sa prijaté opatrenia splniť do 25.02.2021. Akceptoval odporúčanie ÚHK KSK „*nadobudnutý majetok KSK neposkytovať bezodplatne a „pri zverení zásob materiálu zodpovedným osobám uzatvoriť s nimi písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti a vytvoriť vhodné podmienky zodpovedným osobám pre uskladnenie zverených zásob a zabezpečenie ich správnej evidencie.*“

KSK ako orgán verejnej správy je povinný pri nakladaní s majetkom samosprávneho kraja postupovať v zmysle zákona o majetku VÚC v platnom znení. Podľa § 9 ods. 1 uvedeného zákona je VÚC povinný hospodáriť s majetkom VÚC podľa tohto zákona a v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom VÚC schválenými zastupiteľstvom. Zásady hospodárenia s majetkom KSK, platné v kontrolovanom období, taxatívne upravujú v § 6 spôsoby nakladania s majetkom, avšak bezodplatné poskytnutie resp. bezodplatný prevod neupravujú a neumožňujú.

Ochranné pracovné pomôcky obstarané z finančných prostriedkov KSK, t. j. respirátory v počte 8 400 ks (v sume 36 194,64 eur) a chirurgické jednorazové rúška v počte 36 340 kusov (v sume 97 272,00 eur) boli bezodplatne poskytnuté podnikateľským subjektom, ktorí vykonávajú svoju činnosť buď ako fyzické osoby (samostatne zárobkovo činné osoby podľa osobitých predpisov), alebo ako právnické osoby (obchodné spoločnosti).

Najvyšší kontrolný úrad SR požiadal listom z 14.03.2022 Úrad KSK o vyjadrenie, resp. predloženie relevantných dokladov, ktorými by preukázal zabezpečenie vrátenia prostriedkov do rozpočtu KSK. Kontrolovaný subjekt nepredložil žiadne nové doklady, resp. neuviedol žiadne iné skutočnosti, ako tie, ktoré už boli predložené ÚHK v čase výkonu kontroly. Ku dňu výkonu kontroly nedošlo k navýšeniu rozpočtu KSK z titulu vrátenia finančných prostriedkov od podnikateľských subjektov. Kontrolovaný subjekt aj napriek existencii protokolov o fyzickom odovzdaní osobných ochranných pracovných pomôcok podnikateľským subjektom, zoznamov potvrdzujúcich ich prevzatie nepristúpil k zabezpečeniu príjmu do rozpočtu.

Kontrolné zistenie č. 29

Čerpaním verejných prostriedkov v sume 133 466,64 eur na ochranné pomôcky obstarané pre podnikateľské subjekty poskytujúce zdravotnú a lekársku starostlivosť Úrad KSK nekonal v súlade s § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku VÚC v nadväznosti na § 6 Zásad hospodárenia s majetkom KSK, ktorý neumožňuje bezodplatné poskytnutie majetku.

Kontrolné zistenie č. 30

Útvár HK KSK nevykonala za kontrolované obdobie rokov 2020 a 2021 ani v jednom prípade kontrolu vybavovania sťažností v zmysle § 19c ods. 1 zákona o samosprávnych krajoch.

3.2 Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Aj napriek tomu, že KSK má zabezpečený systém finančného riadenia, ktorý tvoria interné smernice a riadiace akty upravujúce procesy prípravy a realizácie finančných operácií alebo ich častí vo vzťahu k povinnostiam vyplývajúcim zo zákona o finančnej kontrole a audite kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly, poukazujú na skutočnosť, že vykonávanie ZFK v prípadoch, kde kontrolná skupina deklaruje porušenie VZPP nebola vykonávaná dôsledne a to pred vstupom do záväzku ako aj pri úhrade výdavkov, príjmoch rozpočtu.

Na základe uvedených kontrolných zistení je možné konštatovať, že povinnosti a postupy vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za výkon finančnej kontroly na úsekoch rozpočtu, verejného obstarávania, správy

majetku, účtovníctva, a ďalších odborných úsekov činností nie vždy zabezpečili hospodárne vynakladanie verejných prostriedkov. Formálne vykonanie ZFK malo v prípade zadania zákazky uchádzačovi bez požadovaného oprávnenia za následok porušenie finančnej disciplíny.

KSK pri realizácii predmetných zákaziek nekonal s dostatočnou odbornou starostlivosťou, so zásadou riadneho finančného riadenia, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.

Záver

Porušenia uvedené vo vybraných oblastiach kontroly sú dôkazom toho, že nastavený kontrolný systém nefungoval efektívne a spoľahlivo.

Za kontrolnú skupinu dňa 30.05.2022

Ing. Anna Sováková
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Tatiana Immerová
člen kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Revay
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

Ing. Rastislav Trnka
predseda Košického samosprávneho kraja

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-005670/2022/1120/RTA

Číslo poverenia: 1836/01

Zo dňa: 09.02.2022

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 3

Počet príloh: 0



DODATOK č. 1
k protokolu o výsledku kontroly
Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami KSK a SC KSK
KA-037/2022/1090

Košický samosprávny kraj

Košice, august 2022

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1836/01 z 09.02.2022 vykonali:

Ing. Anna Sováková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Tatiana Immerová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Tomáš Revay, člen kontrolnej skupiny

kontrolu nakladania s majetkom a finančnými prostriedkami KSK a SC KSK, ktorej účelom bolo: preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom KSK a SC KSK podľa doručených podnetov a vypracovali protokol o výsledku kontroly a vypracovali dodatok č. 1 k protokolu o výsledku kontroly.

Na základe vznesených námietok zaslaných listom č. 4359/2022/OddOPaZV-28319 zo 07.07.2022 a výsledku ich preverenia sa upravuje text protokolu o výsledku kontroly nasledovne:

Na strane 7 kontrolné zistenie č. 4 znie:

KSK nepostupoval v súlade s 117 ods. 1 zákona o VO, keďže nepostupoval tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Nezdokumentoval celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Zároveň nepostupoval v súlade s § 10 ods. 2 zákona o VO, že by sa KSK zaoberal pravdivosťou uvádzaných informácií a skutočnosťou, že boli predložené indikatívne cenové ponuky na rôzne typy prechodových teplomerov. Napriek tomu že samotný oslovený subjekt DUBAMI s. r. o. uviedol, že nespĺňa stanovené požiadavky, predložil cenovú ponuku (indikatívnu) v sume 84 179,712 s DPH (nečitateľná cena bez DPH 70 149,76 eur) sa KSK predmetnou skutočnosťou nezaoberal a stanovil PHZ ako priemer ceny z predložených dvoch cenových ponúk v sume 69 970,88 eur bez DPH. KSK nepreukázal, že išlo o cenu obvyklú na trhu. V procese prípravy verejného obstarávania KSK nekonal transparentne, pričom práve transparentnosť procesu verejného obstarávania je nielen podmienkou existencie účinnej konkurencie medzi dodávateľmi, ale aj predpokladom účelného vynakladania verejných prostriedkov.

Na strane 9 sa vypúšťa text ku kontrolnému zisteniu č. 10

Podľa bodu 16 výzvy ods. 2 verejný obstarávateľ vylúči z verejného obstarávania uchádzača, ak nespĺnenie požiadavky na predmet zákazky, nepreukázal splnenie podmienok účasti, predložil neplatné vyhlásenia, potvrdenia, doklady a dokumenty, nepredložil požadované vyhlásenia, potvrdenia, doklady a dokumenty alebo poskytol nepravdivé/skreslené informácie, obsah ktorých je požadovaný v tejto výzve a súvisiacich prílohách a pokynoch pre uchádzačov na predloženie ponuky.

Na strane 11 sa vypúšťa text ku kontrolnému zisteniu č. 15

Cenu však nepožadoval preukázať kalkuláciu, cenou za tovar, za prevedenie montáže a kalibrácie.

Na strane 19 sa mení text ku kontrolnému zisteniu č. 26

Kontrolovaný subjekt tým, že bez zverenia do správy umožnil PBT užívať organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti, nezabezpečil jeho ochranu a nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku VÚC.

Na strane 21 sa vypúšťa text ku kontrolnému zisteniu č. 28

Pri preverení fakturácie PBT v roku 2022 bolo zistené, že fa č. 22280002 z 25.01.2022 (splatná 01.02.2022-5 dní), bola do podateľne KSK doručená 26.01.2022 a zaevidovaná pod č. 3599/22. Na základe objednávky č. 7883/22/KSK z 11.01.2022 dodávateľ vyfakturoval 16 ks PBT v cene 866,147 eur spolu v sume 13 858,35 eur. ZFK nebola vykonaná v období dodávky a fakturácie. K vykonaniu ZFK bola doložená kópia kontrolného listu z dodávok realizovaných v roku 2021. O formálnom vykonaní ZFK svedčia nerozpočítované finančné prostriedky konkrétne na nákup teplomerov v roku 2022.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Za kontrolnú skupinu dňa 10.08.2022

Ing. Tomáš Revay
člen kontrolnej skupiny

.....

S obsahom Dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

Ing. Rastislav Trnka
predseda Košického samosprávneho kraja

.....