

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 26.09.2024

Správa o výsledkoch kontrol vykonaných hlavnou kontrolórkou mesta Stupava od posledného zasadnutia MsZ dňa 26.06.2024

Predkladateľ:

JUDr. Margita Hricová, v. r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

JUDr. Margita Hricová, v. r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

JUDr. Margita Hricová, v. r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správa o výsledkoch kontrol
vykonaných hlavnou kontrolórkou
mesta Stupava od posledného
zasadnutia MsZ dňa 26.06.2024

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledkoch nasledovných kontrol:

1. kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava – Materská škola Janka Kráľa v Stupave za rok 2023,
2. kontrola ukladania, určovania a vyberania daní a poplatkov v meste Stupava za rok 2022,
3. kontrola dvoch zákaziek s nízkou hodnotou na Mestskom úrade v Stupave za rok 2024.

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava je správa o výsledkoch kontroly predkladaná MsZ vyhotovená ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava, v materskej škole Janka Kráľa v Stupave vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia § 18d ods.1 a zároveň ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom. Mestský úrad v Stupave bol kontrolovaným subjektom pri druhej a tretej kontrole v tejto správe, a to podľa § 18d ods. 1 a ods. 2 písm. a) zákona o obecnom zriadení.

Prvá a druhá kontrola v tejto správe boli vykonané v súlade s plánom kontrolnej činnosti. Tretia kontrola bola vykonaná na podnet Úradu pre verejné obstarávanie, ktorý zaslal dňa 10.7.2024 podnet na email hlavnej kontrolórky, v ktorom žiadal o preskúmanie úkonov kontrolovaného (mesto Stupava) pri zákazkách podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Ustanovenie § 117 zákona upravovalo zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami.

Podľa zákona o verejnom obstarávaní (platného do 31.7.2024) **§ 5 ods. 4 písm. a) civilná zákazka s nízkou hodnotou** zadávaná verejným obstarávateľom je **zákazka na dodanie tovaru** okrem potravín, zákazka na poskytnutie služby alebo zákazka na uskutočnenie stavebných prác, **ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 3 a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 10 000 eur** v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Podľa **§ 5 ods. 3** zákona o verejnom obstarávaní podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa odseku 2 a súčasne rovnaká alebo vyššia ako

- a) 100 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru okrem potravín a zákazku na poskytnutie služby okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 zadávanú verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. a),
- b) 180 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru okrem potravín a zákazku na poskytnutie služby okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 zadávanú verejným obstarávateľom podľa § 7 ods. 1 písm. b) až e),
- c) 400 000 eur, ak ide o zákazku na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1,
- d) 300 000 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.

Zákon o verejnom obstarávaní bol znova novelizovaný a k 1.8.2024 bolo ustanovenie § 117 vypustené zo zákona. Pojem „zákazka s nízkou hodnotou“ už v zákone neexistuje, a preto hlavný kontrolór bude môcť kontrolovať podlimitné zákazky. Finančné limity boli tiež zmenené, pričom predpokladaná hodnota podlimitnej zákazky začína od 50.000 €. Podľa § 1 ods. 14 zákona cit.: „*Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 50 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.*“

1. Správa o výsledku kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava – Materská škola Janka Kráľa v Stupave za rok 2023

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava JUDr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Materská škola Janka Kráľa, ul. Janka Kráľa č. 1592/1, 900 31 Stupava, IČO: 31813011, (ďalej len „MŠ J. Kráľa“),
Predmet kontroly:	kontrola hospodárenia,
Cieľ kontroly:	skontrolovať zákonnosť, účinnosť, hospodárnosť a efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami materskej školy,
Kontrolované obdobie:	2023,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MŠ J. Kráľa, MsÚ Stupava, od 03.06.2024 do 15.08.2024,
Dátum zaslania správy:	15.08.2024.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na I. polrok 2024, v zmysle § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
2. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. Všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2022 o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na žiaka základne umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školských zariadení na území mesta Stupava (účinné od 1.1.2023 a platné v roku 2023),
6. Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2022, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava (účinné od 1.1.2023 a platné v roku 2023).

Výsledok kontroly:

Materská škola J. Kráľa v Stupave je 8-triedna, poskytuje celodennú starostlivosť deťom vo veku od 3 do 6 rokov a deťom s odloženou školskou dochádzkou. MŠ poskytuje deťom aj možnosť poldenného pobytu. K 15.9.2022 bola kapacita naplnená s počtom 175 detí a k 15.9.2023 s počtom 173 detí. Počet detí, za ktoré uhrádzal zákonný zástupca dieťaťa príspevok v zmysle VZN v školskom roku 2022/2023, bolo 89 a v školskom roku 2023/2024 ich bolo 94 (viď tabuľka č. 1).

Výška mesačného príspevku zákonného zástupcu dieťaťa na čiastočnú úhradu výdavkov v materskej škole Janka Kráľa v Stupava predstavovala v kontrolovanom období sumu 30 € mesačne na jedno dieťa. V zmysle všeobecne záväzného nariadenia č. 7/2022, ktorým sa určuje výška príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Stupava, platili ustanovenia § 2 ods. 2 a 3 platí, cit.:

„Príspevok v materskej škole sa neuhrádza na dieťa:

- a) pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné,
- b) ak zákonný zástupca dieťaťa o to písomne požiada a je členom domácnosti, ktorej sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi podľa osobitného predpisu, a predloží riaditeľovi materskej školy o tejto skutočnosti doklad,
- c) ktoré je umiestnené v zariadení na základe rozhodnutia súdu.

Príspevok v materskej škole na základe rozhodnutia zriaďovateľa sa neuhrádza za dieťa, ktoré:

- a) má prerušenú dochádzku do materskej školy na viac ako 30 po sebe nasledujúcich kalendárnych dní z dôvodu choroby alebo rodinných dôvodov preukázateľným spôsobom,
- b) ktoré nedochádzalo do materskej školy v čase školských prázdnin alebo bola prerušená prevádzka materskej školy zapríčinená zriaďovateľom alebo inými závažnými dôvodmi; v týchto prípadoch uhrádza zákonný zástupca pomernú časť určeného príspevku.“

Tabuľka č. 1: Počet detí v MŠ J. Kráľa v Stupave

Počet detí v školskom roku	2022/2023	2023/2024
počet zapísaných detí	175	173
počet detí, ktoré majú 1 rok pred plnením povinnej školskej dochádzky	86	79
počet detí, za ktoré sa platí 30 € mesačne	89	94

Skontrolované boli úhrady príspevkov rodičov v zmysle VZN č. 7/2022 a z bankových výpisov príjmového účtu, najmä čo sa týka úplnosti platieb a či bol príspevok riadne uhradený, t. j. či bolo zaplatené za každé dieťa, za ktoré malo byť. Kontrolou bolo zistené, že celkový príjem z týchto úhrad za rok 2023 je vykázaný správne na rozpočtovej položke EK 223 002 Poplatky a platby za školy a školské zariadenia vo výške **28.202 €** (viď tabuľka č. 2). Väčšina rodičov má zaužívané vykonávať úhradu za dva mesiace naraz. Tie deti, ktoré prestali MŠ navštevovať, mali vydané rozhodnutie o prerušení dochádzky.

Tabuľka č. 2: Príjmy MŠ Janka Kráľa v Stupave za rok 2023

rozpočtová podpoložka EK	názov rozpočtovej podpoložky	Schválený rozpočet 2023	Rozpočet po zmenách 2023	Skutočné plnenie k 31.12.2023
212003	za prenájom služobného bytu (mesačne 71,53 €)	859	859	858,36
223002	príspevky od rodičov za pobyt dieťaťa v MŠ	27.000	27.000	28.202,00
223001	za stravné (ŠJ režia zamestnanci MŠ)	4.500	4.500	3.906,60
292012	príjmy z dobropisov (preplatok za plyn)	0	0	605,62
292017	Vratky (poistné plnenie)	0	0	2.579,65
223003	za stravné (od rodičov za deti)	46.000	46.000	61.457,67
PRÍJMY SPOLU		78.359	78.359	97.609,90

Rozpočet MŠ bol na rok 2023 zostavený ako vyrovnaný (výška príjmov sa rovnala výške výdavkov). Výška finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy bola v kalendárnom roku 2023 stanovená v zmysle VZN č. 6/2022 o určení výšky finančných prostriedkov na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťaťa materskej školy a dieťa školských zariadení na území mesta Stupava, a to vo výške: **614.775 €** (= 3.513 € x 175 detí). K týmto finančným prostriedkom od zriaďovateľa spolu s príjmami od rodičov a iných subjektov rozpočtovaných vo výške **78.359 €** (viď tabuľka č.2), boli rozpočtované aj zodpovedajúce výdavky vo výške **693.134 €** v zmysle § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého cit.: „Rozpočtová organizácia hospodári

s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári vrátane príjmov a výdavkov uvedených v odseku 4 a v § 17 ods. 4. " V programovom rozpočte na rok 2023 boli pre materskú školu rozpočtované bežné výdavky vo výške 558.808 € (zaradené v programe 8: „Vzdelávanie“, podprogram 8.1: „Predškolská výchova“, prvok 8.1.3 a podľa funkčnej klasifikácie 09111) a bežné výdavky pre školskú jedáleň materskej školy boli rozpočtované vo výške 134.326 € (v programovom rozpočte prvok 8.1.4 a výdavky FK 09601).

Zo štátneho rozpočtu boli v roku 2023 materskej škole pridelené finančné prostriedky na bežné výdavky, nenormatívne, ako príspevok na výchovu a vzdelávanie podľa § 6b zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní ZŠ, SŠ a ŠZ v znení neskorších predpisov, a to vo výške **55.493 €**. Tie boli použité na odmeny vo výške 18.800 €, na poistné vo výške 6.570,65 € a na prevádzku vo výške 25.529 €. Výdavky na prevádzku pozostávali z výdavkov na energie 10.442 €, materiál 11.083 €, dopravné na plavecký kurz 2.100 € a služby (plavecký kurz) 1.904 €. Skontrolované boli bankové výpisy s priloženými faktúrami podľa rozpočtového denníka z hľadiska hospodárnosti a účelnosti, pričom neboli zistené nedostatky. Finančné prostriedky neboli vyčerpané v plnej výške, ako ani v roku 2022; boli použité v nasledujúcom roku.

Skutočné čerpanie k 31.12.2023 bolo vo výške **775.483,51 €**, z toho 60.651,56 € predstavovali výdavky zo štátneho rozpočtu a 714.831,95 € z rozpočtu mesta a z ostatných finančných prostriedkov (viď tabuľka č. 3). Prekročenie rozpočtového limitu výdavkov bola MŠ oprávnená vykonať podľa § 22 ods. 4 a § 17 ods. 4 poslednej vety zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorej je rozpočtová organizácia oprávnená prekročiť limit výdavkov z dôvodu dosiahnutia vyšších ako rozpočtovaných príjmov.

Skontrolovaný bol príjmový účet a tiež výdavkový účet. Rozpočtová organizácia MŠ J. Kráľa postupuje v zmysle § 22 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého na príjmovom účte sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu a z výdavkového účtu realizuje všetky svoje výdavky.

Príjmový účet MŠ slúži najmä pre rodičov, ktorí uhrádzajú mesačný príspevok za svoje dieťa. Prichádzajú sem mesačné úhrady (71,53 €) za prenájom priestorov, nakoľko na 1. poschodí budovy materskej školy sa nachádza 3- izbový byt, ktorý obýva príslušník Mestskej polície Stupava s rodinou. Na príjmový účet MŠ prichádzajú tiež príjmy z dobropisov; v kontrolovanom období to bol preplatok plynu za r. 2022 vo výške 605,62 €. Z príjmového účtu sa odvádzali v zmysle § 17 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. finančné prostriedky na mesto a to ich posielalo transferom na výdavkový účet školy, z ktorého boli realizované všetky výdavky.

Skontrolovaná bola inventarizácia finančného majetku, pričom boli zistené inventarizačné rozdiely, ktoré vznikli povinným zostatkom na depozitnom účte v sume 16,57 €, čo je uvedené aj v správe inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2023. Na výdavkovom účte ostali k 31.12.2023 finančné prostriedky vo výške 27,09 €. Tie boli dňa v januári 2024 prevedené na mesto ako zriaďovateľ MŠ.

Prehľad bankových účtov:

- Sociálny fond 221 500 – IBAN: **SK23 0200 0000 0016 9683 6053** – konečný zostatok 1.061,35 €
- Depozitný účet 221 600 – IBAN: **SK95 0200 0000 0020 9962 4153** – konečný zostatok v hlavnej knihe 46.068,60 €, na výpise z účtu 46.085,17 € (rozdiel 16,57 € tvorí povinný zostatok na bank. účte)
- Bežný účet 222 000 – IBAN: **SK84 0200 0000 0016 8276 3359** – konečný zostatok 27,09 €
- Bežný účet ŠJ 222 800 – IBAN: **SK61 0200 0000 0039 0138 7058** – konečný zostatok 0 €
- Príjmový účet 223 300 – IBAN: **SK08 0200 0000 0019 3620 2253** – konečný zostatok 0 €
- Príjmový účet ŠJ 223 800 – IBAN: **SK89 0200 0000 0025 3236 7451** – konečný zostatok 0 €

MŠ J. Kráľa nemala v kontrolovanom období žiadne kapitálové príjmy ani kapitálové výdavky a nerealizovala žiadne finančné operácie (príjmové, ani výdavkové).

Tabuľka č. 3: Výdavky MŠ Janka Kráľa v Stupave za rok 2023

Bežné výdavky			Schválený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2023	
zdroj	ekonomická klasifikácia	názov rozpočtovej položky			
111	614	odmeny	0	18.800,00	
	625	na starobné poistenie	0	6.570,65	
	630	Tovary a služby	0	35.280,91	
	SPOLU zo štátneho rozpočtu		0	60.651,56	
41	611	mzdy	349.370	329.316,85	
	612	Osobné a iné príplatky	30.290	28.970,58	
+	72e	614	odmeny	10.750	27.406,15
+	72f	620	odvody	136.448	137.709,15
		631	tuzemské cestovné náhrady	0	343,04
		632 001	energia	21.800	60.523,19
		632 002	vodné, stočné	6.000	6.336,58
		632 003	poštové služby	1.100	1.010,10
		632 004	komunikačná infraštruktúra	520	296,02
		632 005	telekomunikačné služby	800	524,65
		633	Interiérové vybavenie, všeobecný materiál, pracovné odevy, licencie a najmä potraviny	89.753	75.564,46
		635	Rutinná a štandardná údržba	16.724	7.187,01
		637 001	školenia	1.000	1.125,00
		637 004	Všeobecné služby	6.287	7.644,12
		637 005	Špeciálne služby	440	440,00
		637 006	náhrady	0	100,00
		637 012	poplatky a odvody	1.306	2.078,56
		637 014	stravovanie	7.400	7.433,49
		637 015	poistné	841	841,12
		637 016	prídely do sociálneho fondu	4.870	4.298,36
		637 027	odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	2.200	5.295,18
		637 035	Miestny poplatok za komunálny odpad za rok 2023	3.735	2.437,96
		642 013	Na odchodné	0	4.477,00
		642 014	Transfery jednotlivcom za zásluhy	0	1.727,49
		642 015	na nemocenské dávky	1.500	1.745,89
		SPOLU z mestského rozpočtu a iných fin. prostriedkov	693.134	714.831,95	
SPOLU			693.134	775.483,51	

Výdavky rozpočtu po zmenách sú totožné so skutočnosťou k 31.12.2023, okrem jednej rozpočtovej podpoložky EK 637 012 Poplatky a odvody, kde bola schválená výška bežných výdavkov 1.306 €, upravená na 2.105,65 € a skutočnosť bola 2.078,56 €, t.j. o 27,09 € menšia ako rozpočet po zmenách. Táto suma ostala na bežnom účte, z ktorého bola v januári 2024 prevedená na mesto. MŠ J. Kráľa sa riadila záväznými ukazovateľmi svojho rozpočtu po zmenách, ktoré boli schvaľované spolu s ostatnými rozpočtovými organizáciami v mestskom zastupiteľstve počas roka 2023.

Z hľadiska objemu bola najvyššia zmena rozpočtu uskutočnená pri výdavkoch na energie. Schválený rozpočet na rozpočtovej podpoložke EK 632 001 bol vo výške 21.800 €, avšak skutočne čerpanie bolo vo výške 60.523,19 € z rozpočtu mesta. Zo štátneho rozpočtu predstavovali výdavky na energie 10.442 €. Celkovo 70.965,19 €. Išlo najmä o výdavky na tepelné hospodárstvo, ktorú dodáva materskej škole spoločnosť Termming, a.s.

Výdavky na mzdy EK 610 predstavovali celkovú výšku 404.493,58 € a výdavky na odvody 144.279,80 €, čo je spolu 548.773,38 € a čo predstavuje 71 % z celkových výdavkov rozpočtu. Počet zamestnancov v šk. roku 2022/2023 bol 31, z toho 17 pedagogických zamestnancov a 14 nepedagogických zamestnancov.

Výdavky na tovary a služby (EK 630) tvorili 28 % celkových výdavkov, a to vo výške: **218.759,75 €**, z toho zo štátneho rozpočtu 35.280,91 € a z rozpočtu mesta 183.478,84 € (viď tabuľka č. 3). Išlo najmä o výdavky ako napr.: energie (teplo, plyn, elektrika, vodné, stočné), internet, telefóny, počítačové programy a ich aktualizácie, služby (vývoz kuchynského odpadu, služby GDPR, revízie a kontroly hasiacich prístrojov bleskozvodu, elektrických spotrebičov a elektrickej inštalácie, technik PO, spracovanie mzdového účtovníctva, deratizácia, dezinfekcia), materiál (kancelárske potreby, čistiace a hygienické potreby, interiérové vybavenie) a potraviny.

Skontrolované boli bankové výpisy výdavkového účtu za celý rok 2023 od č. 1 po č. 126, pričom neboli zistené nedostatky. Bankové výpisy sú usporiadané chronologicky za sebou a sú k nim pripnuté účtovné doklady preukazujúce účelnosť vynaložených finančných prostriedkov a spĺňajúce zákonné náležitosti podľa § 10 zákona o účtovníctve. Zároveň je na každej faktúre, ako aj na bankovom výpise vykonaná základná finančná kontrola v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Skontrolovaná bola hospodárnosť a účelnosť výdavkov realizovaných cez pokladňu. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Príjmové a výdavkovú pokladničné doklady boli očíslované chronologicky za sebou s počiatočným číslom 1 vo februári (v januári nebol realizovaný žiaden príjem ani výdaj) až po konečné číslo v decembri 2023. Limit pokladničnej hotovosti 1.500 € bol dodržaný. Smernica o vedení pokladne bola vyhotovená v roku 2009 a jej ustanovenia nezodpovedajú novelám zákona o účtovníctve, preto bolo odporúčané novej riaditeľke, p. Lucii Slovákovej, jej aktualizovanie.

2. Správa o výsledku kontroly ukladania, určovania a vyberania daní a poplatkov v meste Stupava za rok 2022

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava JUDr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, (ďalej len „MsÚ Stupava“),
Predmet kontroly:	Kontrola ukladania, určovania a vyberania daní a poplatkov v meste Stupava,
Cieľ kontroly:	skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákonov a VZN súvisiacich s predmetom kontroly,
Kontrolované obdobie:	rok 2022 a v prípade potreby aj súvisiace obdobia,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, od 27.11.2023 do 05.09.2024,
Dátum zaslania správy:	05.09.2024.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava na II. polrok 2023, v zmysle § 18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
3. Zákon č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov,
4. Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
5. zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
6. zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
7. Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2016 o stanovení výšky miestneho poplatku za rozvoj,
8. Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2019 o dani z nehnuteľnosti a dani za psa,
9. Všeobecne záväzné nariadenie č. 7/2020 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
10. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Stupava.

Výsledok kontroly:

V roku 2022 platilo v meste Stupava VZN č. 7/2019 o dani z nehnuteľnosti a dani za psa a VZN č. 7/2020 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Zákon č. 582/2004 Z. z. ustanovuje druhy miestnych daní (písm. a) až h)), pričom v meste Stupava boli niektoré miestne dane v kontrolovanom období stanovené nasledovne:

- a) **daň z nehnuteľnosti** – stanovená vo VZN č. 7/2019:
 1. daň z pozemkov (podľa skupín),
 2. daň zo stavieb (podľa účelu),

3. daň z bytov (byt v bytovom dome a nebytový priestor v bytovom dome);
- b) **daň za psa** – stanovená vo VZN č. 7/2019:
 1. 26 € za jedného chovaného psa v bytovom dome,
 2. 5 € za jedného chovaného psa v rodinnom dome alebo v inom objekte neslúžiacom na trvalé bývanie,
 3. 33 € za jedného psa chovaného v objektoch právnických osôb;
- c) daň za predajné automaty – nie je stanovená,
- d) daň za nevýherné hracie prístroje – nie je stanovená,
- e) **daň za užívanie verejného priestranstva** – stanovená vo VZN č. 3/2013 o miestnych daniach:
 1. za umiestnenie predajného zariadenia a zariadenia slúžiaceho na poskytovanie služieb vo výške 0,30 € / m² / deň v centre mesta alebo 0,20 € / m² / deň mimo centra mesta,
 2. za umiestnenie cirkusov, lunaparkov a iných atrakcií a podujatí 33 € za deň,
 3. za umiestnenie stavebných zariadení na výstavbu alebo pre stavebné a rekonštrukčné práce inžinierskych sietí, prevádzkové výkopy, zabezpečovacie zariadenia pri padaní omietky a na skládku materiálu a odpadu každého druhu a pod. 0,33 € / m² / deň,
 4. letné terasy 0,40 € / m² / deň,
 5. umiestnenie informačného, reklamného a propagačného zariadenia 0,40 € / m² / deň,
 6. vyhradené parkoviská a státie na vyhradených park. miestach – základná sadzba: 166 € / rok / za jedno park. miesto, zvýšená sadzba za druhé park. miesto 2,5 násobok zákl. sadzby, t. j. 415 € / rok, ZŤP 0,4 násobok zákl. sadzby, t.j. 66,40 € / rok;
- f) **daň za ubytovanie** – stanovená vo VZN č. 3/2013 o miestnych daniach, a to vo výške 0,50 € za osobu a prenocovanie,
- g) daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta – nie je stanovená, nakoľko mesto Stupava nemá vymedzenú historickú časť,
- h) daň za jadrové zariadenie – nie je stanovená, nakoľko sa v meste nenachádza žiadne jadrové zariadenie.

Miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Podľa VZN č. 7/2020 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bola sadzba poplatku v roku 2022 stanovená v súlade s § 78 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, a to v rozsahu podľa dolnej a hornej výšky poplatku určenej v § 78 ods. 1 písm. b), t. j. najmenej 0,0066 eura a najviac 0,1095 eura za osobu a kalendárny deň, čo je najmenej 2,4 € a najviac 39,9 € - v meste Stupava 36 € za každú fyzickú osobu s trvalým alebo prechodným pobytom v meste Stupava; poplatok je stanovený rozdielnou sumou pri fyzických osobách a právnických osobách vlastniacich nehnuteľnosť alebo oprávnených užívať nehnuteľnosť v závislosti od objemu zbernej nádoby a frekvencie odvozov.

Poplatok za drobný stavebný odpad bol stanovený podľa § 78 ods. 1 písm. c), t. j. najmenej 0,015 eura a najviac 0,078 eura za kilogram drobných stavebných odpadov bez obsahu škodlivín - v meste Stupava 0,078 € za 1 kg DSO.

Poplatok za miestny rozvoj je stanovený v zmysle zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa VZN č. 7/2016 o stanovení výšky miestneho poplatku za rozvoj, a to v maximálnej možnej výške danej zákonom, t.j. 35 € za každý, aj začatý m² podlahovej plochy nadzemnej časti stavby.

Tabuľka č. 1: Prehľad o plnení miestnych daní a poplatkov za rok 2022

Príjmová časť rozpočtu 2022		Schválený rozpočet v Eur	Skutočnosť k 31.12.2022 v Eur	Rozdiel v Eur	% plnenia
EK 121	Daň z nehnuteľnosti	907.333	888.091	- 19.242	97,88
EK 121 001	z toho: daň z pozemkov	310.000	318.923	+ 8.923	102,9
EK 121 002	z toho: daň zo stavieb	527.000	489.521	- 37.479	92,9
EK 121 003	z toho: daň z bytov	70.333	79.647	+ 9.314	113,2
EK 133 001	Daň za psa	9.800	9.855	+ 55	100,6
EK 133 006	Daň za ubytovanie	65.000	27.510	- 37.490	42,3
EK 133 012	Daň za užívanie verejného priestranstva	18.000	33.942	+ 15.942	188,6
EK 133 012	Daň za užívanie verejného priestranstva - Dni zelá	110.000	105.385	- 4.615	95,8
EK 133 013	Daň za komunálne odpady FO	550.000	545.192	- 4.808	99,1
EK 133 013	Daň za komunálne odpady PO	135.000	136.876	+ 1.876	101,4
EK 133 013	odpad	8.000	6.707	- 1.293	83,8
EK 133 015	Poplatok za miestny rozvoj	800.000	843.427	+ 43.427	105,4

Daň z nehnuteľnosti

Predpis dane z nehnuteľnosti na rok 2022 bol vo výške 880.311,39 €.

Nedoplatky dane z nehnuteľnosti k 31.12.2021 boli vo výške 138.781,72 € a k 31.12.2022 vo výške 91.240,42 €.

Rozpočet bol navrhnutý primerane pre rok 2022 vo výške 907.333 €, berúc v úvahu predpis dane a predpoklad zaplataenia menšej čiastky nedoplatkov.

Platby dane z nehnuteľnosti predstavovali k 31.12.2022 výšku 888.091,57 €, čo bolo správne vykázané na príjmovej rozpočtovej položke EK 121 (viď tabuľka č. 1).

Daň za psa

Predpis dane za psa na rok 2022 bol vo výške 10.022,96 €.

Nedoplatky dane za psa k 31.12.2021 boli vo výške 459,51 € a k 31.12.2022 vo výške 627,37 €.

Rozpočet bol navrhnutý primerane pre rok 2022 vo výške 9.800 €, nakoľko skutočný príjem k 31.12.2022 bol vo výške 9.855,10 €, čo je plnenie na 100,6 % (viď EK 133 001 v tabuľke č. 1).

Poplatok za odpad

Poplatok sa platí za činnosti nakladania so zmesovým komunálnym odpadom, s biologicky rozložiteľným KO, triedený zber zložiek KO, náklady spôsobené nedôsledným triedením oddelene zbieraných zložiek KO a náklady presahujúce výšku obvyklých nákladov podľa zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch. Zdaňovacím obdobím je jeden kalendárny rok.

Predpis poplatku za odpad pre fyzické osoby na rok 2022 bol vo výške 527.507,41 € a pre právnické osoby 131.436,43 €.

Nedoplatky FO k 31.12.2021 boli vo výške 150.228 € a k 31.12.2022 vo výške 132.072,57 €.

Nedoplatky PO k 31.12.2021 boli vo výške 84.425,24 € a k 31.12.2022 vo výške 67.754,44 €.

Rozpočet príjmovej rozpočtovej podpoložky EK 1330013 bol navrhnutý primerane pre rok 2022 vo výške 550 tis. € (príjmy od fyzických osôb) a 135 tis. € (príjmy od právnických osôb), nakoľko skutočný príjem k 31.12.2022 bol vo výške 545.192 € (od FO) a 136.876 € (od PO) (viď tabuľka č. 1).

Pohľadávky právnických osôb (ďalej len „PO“) k 31.12.2022 boli vo výške 67.754,44 € a pohľadávky fyzických osôb (ďalej len „FO“) boli vo výške 132.072,57 €, a to od roku 2002. Za rok 2022 ide o pohľadávky PO vo výške 28.306,04 € a pohľadávky FO vo výške 46.529,71 €.

Tabuľka č. 2: Pohľadávky za odpady

Pohľadávky v roku	voči fyzickým osobám	Uhradené / odpísané pohľadávky v roku 2023	voči právnickým osobám	Uhradené / odpísané pohľadávky v roku 2023
2022	46.529,71	33.356,77	28.306,04	25.604,17
2021	19.672,52	10.420,53	6.283,92	3.188,48
2020	12.272,74	4.578,57	4.421,55	1.475,68
2019	9.711,25	3.338,01	3.066,41	246,04
2018	7.774,47	2.153,95	2.297,97	547,57
2017	6.095,49	1.562,11	3.324,78	700,21
2016	5.158,80	1.324,84	3.288,46	659,02
2015	4.262,68	1.165,06	1.583,63	494,28
2014	3.726,28	1.312,18	2.573,79	494,28
2013	3.540,85	1.489,66	1.602,40	33,00
2012	3.063,10	1.296,96	2.007,16	33,00
2011	2.332,28	867,86	2.224,77	0
2010	2.077,85	765,28	2.276,87	0
2009	1.664,61	760,24	2.067,34	0
2008	587,71	253,03	390,65	0
2007	704,32	263,72	1.073,55	769,76
2006	759,46	306,11	0	0
2005	855,16	320,39	154,41	0
2004	742,21	306,11	304,05	0
2003	541,08	442,89	274,34	0
2002	0	0	232,35	0
Spolu	132.072,57	-	67.754,44	-

KONTROLA UKLADANIA, URČOVANIA A VYBERANIA DANE Z NEHNUTEĽNOSTI

Skontrolované boli spisy vybraných subjektov vybraných zo zostavy nedoplatkov, ktoré k 31.12.2022 dosiahli výšku 91.240,42 €, a to od roku 2001. Za rok 2022 ide o pohľadávky vo výške 53.887,81 €. V nasledujúcom roku 2023 bolo uhradených 93 % pohľadávok z roku 2022, a to vo výške 50.039,54 € (viď tabuľku č. 3). Z nasledujúcej tabuľky je zrejmé, že daň z nehnuteľností je uhrádzaná priebežne za minulé roky, resp. niektoré pohľadávky boli odpísané. Odpísanie pohľadávok prebehlo v zmysle § 85 ods. 4 daňového poriadku, podľa ktorého citujem: „Právo na vymáhanie daňového nedoplatku zaniká po 20 rokoch po skončení kalendárneho roku, v ktorom daňový nedoplatok vznikol.“ Primátor dal súhlas na odpis daňových nedoplatkov a daňových pohľadávok, čo bolo skontrolované po jednotlivých sumách pri inventarizácii k 31.12.2023.

Tabuľka č. 3: Pohľadávky z dane z nehnuteľnosti k 31.12.2022

Pohľadávky v roku	voči fyzickým osobám a právnickým osobám	Uhradené / odpísané pohľadávky v roku 2023
2022	53.887,81	50.039,54
2021	10.561,78	7.641,45
2020	4.992,85	370,77
2019	148,82	39,77
2018	275,49	55,12
2017	2.871,07	2.505,64
2016	37,79	19,42
2015	2.650,22	2.607,59
2014	3.390,20	
2013	4.480,41	
2012	689,20	
2011	2.106,41	
2010-2001	5.148,37	10.793,81
Spolu	91.240,42	-

KONTROLA ROZHODNUTÍ o vyrubení dane z nehnuteľnosti, o vyrubení poplatku za odpad

V zmysle organizačného poriadku Mestského úradu Stupava vykonáva ekonomické oddelenie Mestského úradu Stupava správu dane z nehnuteľností, miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, miestnych daní a poplatku za rozvoj. Referát dane z nehnuteľnosti vykonáva správu dane z nehnuteľností a referát poplatku za odpady vykonáva správu miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Rozhodnutia sú vypracovávané počítačovým programom TRIMEL.

Rozhodnutia obsahovali predpísané náležitosti v zmysle § 63 daňového poriadku:

- označenie orgánu, ktorý rozhodnutie vydal,
- číslo a dátum rozhodnutia,
- meno, priezvisko, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, o ktorej právach a povinnostiach sa rozhodovalo, alebo obchodné meno a sídlo právnickej osoby, o ktorej právach a povinnostiach sa rozhodovalo,
- výrok,
- odôvodnenie,
- poučenie o odvolaní,
- vlastnoručný podpis oprávnenej osoby s uvedením jej mena, priezviska a funkcie a odtlačok úradnej pečiatky; ak sa rozhodnutie vyhotovilo v elektronickej podobe, neobsahovalo vlastnoručný podpis a odtlačok úradnej pečiatky, ale sa autorizovalo podľa zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente).

Základná finančná kontrola bola vykonaná na súhrnnom krycom liste počas kontrolovaného obdobia, ako doklad súvisiaci s finančnou operáciou. Z krycieho listu je zrejmé, ktoré rozhodnutia o vyrubení dane alebo rozhodnutia o vyrubení miestneho poplatku za rozvoj podliehali výkonu základnej fin. kontroly.

Ekonomické oddelenie vedie evidenciu daňových pohľadávok mesta v internom systéme správy pohľadávok a zabezpečuje ich vymáhanie v zmysle platnej legislatívy. Vydáva rozhodnutia o začatí daňového exekučného konania, daňové exekučné výzvy, daňové exekučné príkazy, rozhodnutia

o zastavení daňového exekučného konania a vykonáva ďalšie úkony v rámci daňového exekučného konania. Ku kontrole bol poskytnutý zoznam v excelovskej tabuľke s exekúciami za rok 2022, z ktorej je zrejmé, že v roku 2022 bolo začatých 40 exekúcií a počas roka 2022 a 2023 bolo 62 exekúcií ukončených. Počas roka 2023 viedlo mesto 129 exekučných konaní.

Na webovom sídle mesta je zverejnený zoznam daňových dlžníkov mesta k 31.12.2023 tu: <https://www.stupava.sk/uradna-tabula/danovi-dlznici/>

Ku kontrole boli vyžiadané spisy náhodne vybrané zo zverejneného zoznamu daňových dlžníkov mesta k 31.12.2022. Kontrolou neboli zistené nedostatky v ukladaní, určovaní a vyberaní daní.

KONTROLA POPLATKU ZA MIESTNY ROZVOJ

Rozpočet pre rok 2022 bol navrhnutý primerane podľa predpisu z hlavnej knihy a očakávanej skutočnosti vo výške 800.000 €, nakoľko skutočný príjem k 31.12.2022 bol vo výške 843.427,38 € (viď rozpočtovú položku EK 133 015 v tabuľke č. 1).

Predpis poplatku za miestny rozvoj na rok 2022 bol vo výške 470.317,78 €. Nedoplatky na poplatku k 31.12.2021 boli vo výške 834.963,10 € a k 31.12.2022 vo výške 461.853,50 €. Tento nedoplatok bol v roku 2022 tvorený z nasledovných nedoplatkov:

- z roku 2017 vo výške 6.982,15 €
- z roku 2018 vo výške 55.020,10 €
- z roku 2019 vo výške 357.780,25 €
- z roku 2020 vo výške 262.060,00 €
- z roku 2021 vo výške 177.276,50 €
- z roku 2022 vo výške 126.854,50 €

Príjem v roku 2023 predstavoval výšku 284.412 € a nedoplatky výšku 192.701,25 €. Zo zostavy nedoplatkov k 31.12.2023 boli skontrolované subjekty (fyzické a právnické osoby), ktoré mali uhradiť poplatok za rozvoj vyrubený v minulých rokoch. Tie subjekty, ktoré neuhradili poplatok do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, majú určené platenie poplatku v splátkach.

Skontrolovaný bol výpočet poplatku za rozvoj u vybraných rozhodnutí, pričom neboli zistené nedostatky. Poplatok za rozvoj bol správne vypočítaný v zmysle zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3. Správa o výsledku kontroly dvoch zákaziek s nízkou hodnotou na Mestskom úrade v Stupave za rok 2024

Oprávnená osoba:	hlavná kontrolórka mesta Stupava JUDr. Margita Hricová,
Povinné osoby:	Mestský úrad Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava, IČO: 305081, (ďalej len „MsÚ Stupava“),
Predmet kontroly:	Kontrola dvoch zákaziek s nízkou hodnotou s predmetom zákazky „Kancelárske potreby“ a „Čistiace a hygienické prostriedky“,
Cieľ kontroly:	preskúmať úkony verejného obstarávateľa mesto Stupava, Hlavná 1/24, 900 31 Stupava po uzavretí zmluvy pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní,
Kontrolované obdobie:	rok 2024 do dňa ukončenia kontroly,
Miesto a čas vykonania kontroly:	MsÚ Stupava, od 24.07.2024 do 19.08.2024,
Dátum zaslania správy:	19.08.2024.

Kontrola bola vykonaná mimo plánu kontrolnej činnosti, na podnet Úradu pre verejné obstarávanie, v ktorom žiadal o preskúmanie úkonov kontrolovaného (mesto Stupava) pri zákazkách podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Použitá legislatíva ku kontrole:

1. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
2. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií),
3. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
4. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola zákazky na čistiace a hygienické prostriedky

Kontrolou dokumentácie verejného obstarávania bolo preukázané, že mesto Stupava ako verejný obstarávateľ podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní poverilo dňa 29.02.2024 externý subjekt (Máriu Šulekovú, Chorvátska 187, 900 81 Šenkvice) k realizácii verejného obstarávania zákazky: „Čistiace a hygienické prostriedky“, tak isto ako aj k ďalšej kontrolovanej zákazke „Kancelárske potreby“. Splnomocnenie bolo prílohou kontrolovaného spisu, ako aj čestné vyhlásenia o neprítomnosti konfliktu záujmov poverenej osoby, primátora mesta, prednostky Mestského úradu Stupava a vedúceho oddelenia územného rozvoja a životného prostredia na Mestskom úrade Stupava.

Dňa 25.03.2024 bol vykonaný prieskum trhu na predmet zákazky „Čistiace a hygienické prostriedky“, ktorým bola určená predpokladaná hodnota zákazky a zároveň bol určený úspešný uchádzač. Vo vestníku verejného obstarávania č. 51/2024 zo dňa 12.03.2024 pod zn. 8209 – WNT bola zverejnená Výzva na predkladanie ponúk k predmetnej zákazke na obdobie 12 mesiacov s maximálnou rámcovou kúpnu cenou 12.000 € s DPH. Kritériom na vyhodnocovanie ponúk bola najnižšia cena. Ponuku predložili 4 uchádzači:

- ROIN, s.r.o. (dňa 18.03.2024 o 14:08) s cenou 14.759,46 € s DPH
- KAMIKO – HYGIENE s.r.o. (dňa 21.03.2024 o 09:28) s cenou 14.466,65 € s DPH
- TURON GASTRO s.r.o. (dňa 21.03.2024 o 15:50) s cenou 10.396,60 € s DPH

- PhDr. Gabriela Spišáková – Majster papier (dňa 21.03.2024 o 18:37) s cenou 11.355,98 € s DPH

Mesto Stupava vyhodnotilo uchádzača TURON GASTRO s.r.o. ako uchádzača, ktorý sa umiestnil v poradí na 1. mieste z hľadiska kritéria na vyhodnocovanie ponúk. Verejný obstarávateľ ďalej vyhodnocoval splnenie požiadaviek, pričom úspešný uchádzač vo svojej ponuke predložil:

- nacenú špecifikáciu požadovaných tovarov,
- podpísaný návrh na plnenie kritéria na vyhodnotenie ponúk,
- podpísané čestné vyhlásenie o neuložení zákazu účasti vo verejnom obstarávaní podľa § 32 ods. 1 písm. f) zákona,
- podpísaný súhlas so spracovaním osobných údajov,
- podpísané čestné vyhlásenie ku konfliktu záujmov,
- podpísané čestné vyhlásenie k uplatňovaniu medzinárodných sankcií.

Predpokladaná hodnota zákazky bola určená z ponúk uchádzačov vo výške 10.620,56 bez DPH, a to spočítaním všetkých štyroch ponúk a vydelením tejto sumy číslom 4. Podľa § 6 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní platí, že cit.: „*Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky.*“

Podľa § 55 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým dotknutým uchádzačom výsledok vyhodnotenia ponúk vrátane poradia uchádzačov. Uvedené bolo splnené v zmysle zákona, a to dňa 25.03.2024.

Mesto Stupava postupovalo v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní podľa ktorého platí, že: „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronickej platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.*“

Mesto Stupava využilo elektronickej platformu aj na uverejnenie výzvy na predkladanie ponúk, pričom ju uverejniť nemuselo, nakoľko PHZ neprekročila sumu 70.000 € uvedenú v § 117 ods. 6 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní. Podľa tohto ustanovenia platí, že: „*Verejný obstarávateľ je povinný odoslať na uverejnenie prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy výzvu na predkladanie ponúk a uskutočňovať komunikáciu v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou vrátane predkladania ponúk prostredníctvom elektronickej platformy, ak*

- a) *predpokladaná hodnota zákazky na uskutočnenie stavebných prác je rovnaká alebo vyššia ako 180 000 eur,*
- b) *predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovaru okrem potravín alebo zákazky na poskytnutie služby okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 je rovnaká alebo vyššia ako 70 000 eur,*
- c) *predpokladaná hodnota zákazky na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1 je rovnaká alebo vyššia ako 260 000 eur.*“

Proces verejného obstarávania skončil uzatvorením zmluvy s úspešným uchádzačom. Mesto Stupava uzatvorilo rámcovú kúpnu zmluvu s predávajúcim TURON GASTRO s.r.o., Vyšné fabriky 743, 033 01 Liptovský Hrádok, ktorá je platná dňom posledného podpisu zmluvnej strany (predávajúci podpísal dňa

25.03.2024 a primátor dňa 16.04.2024) a účinná deň po zverejnení (zverejnená bola dňa 16.04.2024 na webovom sídle mesta pod č. [64/2024](#)). Zmluva je zverejnená s prílohami:

- príloha č. 1: predpokladané množstvo tovaru a jednotkové ceny tovaru,
- príloha č. 2: katalóg aktuálnych ponukových cien tovaru predávajúceho,
- príloha č. 3: informácia o subdodávateľoch (nemá subdodávateľov),
- príloha č. 4: čestné vyhlásenie o zápise v registri partnerov verejného sektora (nie je partnerom VS).

Základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 11.4.2024 vedúcou ekonomického oddelenia MsÚ Stupava a dňa 12.4.2024 prednostkou MsÚ Stupava.

Ku dňu začatia kontroly boli na webovom sídle mesta zverejnené údaje o faktúrach súvisiacich so zmluvou v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií. Ide o faktúru č. 381 a 451.

- Faktúra č. 381/2024 bola vyhotovená dodávateľom TURON GASTRO s.r.o. dňa 21.05.2024, s dátumom dodania tovaru dňa 21.05.2024. Doručená mestu Stupava bola dňa 10.06.2024; základná finančná kontrola bola vykonaná dňa 14.06.2024 a uhradená bola dňa 19.06.2024 v sume 814,99 €..
- Faktúra č. 451/2024 bola vyhotovená dodávateľom TURON GASTRO s.r.o. dňa 09.07.2024, s dátumom dodania tovaru dňa 09.07.2024. Doručená mestu Stupava bola dňa 11.07.2024; základná finančná kontrola bola vykonaná dňa 15.07.2024 a uhradená bola dňa 16.07.2024 v sume 835,27 €.

Skontrolovaná bola každá položka a jednotkové sumy za konkrétny tovar, ktoré boli rovnaké ako jednotkové ceny tovarov predložené v ponuke vo verejnom obstarávaní. Skontrolovaný bol proces objednávania, ktorý prebiehal emailovou a telefonickou formou v zmysle zmluvy.

Kontrolou predmetnej zákazky neboli zistené nedostatky mesta Stupava pri úkonoch realizovaných v procese verejného obstarávania tovaru, ako ani po uzavretí zmluvy.

Kontrola zákazky na kancelárske potreby

Mesto Stupava vykonalo verejné obstarávanie na „Kancelárske potreby na obdobie 12 mesiacov“ ako zákazku s nízkou hodnotou, pričom realizáciou verejného obstarávania poverilo externý subjekt; ten istý ako pri zákazke na čistiace potreby (viď prvú stranu tejto správy). Celý priebeh bol zdokumentovaný využitím elektronickej platformy podľa § 13 zákona o VO. Výzva na predkladanie ponúk bola zaslaná nasledovným trom subjektom, ktoré majú v predmete činnosti oprávnenie realizovať predmet zákazky:

- Slavomír Binčík – Junior (dňa 15.03.2024 o 14:25)
- Boris Vodilyák – BOBO (dňa 15.03.2024 o 14:25) a
- ŠEVT a.s. (dňa 15.03.2024 o 14:25).

Výzva na predkladanie ponúk nebola uverejnená cez elektronicnú platformu, nakoľko by PHZ neprekročila sumu 70.000 € uvedenú v § 117 ods. 6 písm. b) zákona o VO. Vo výzve boli uvedené všetky potrebné informácie, ako napr. opis predmetu zákazky (špecifikácia kancelárskeho tovaru bola uvedená v prílohe), informácia, že PHZ bude určená z ponúk uchádzačov, neumožnenie rozdelenia predmetu zákazky, spôsob komunikácie (výhradne elektronicke), miesto dodania tovaru, kritérium na vyhodnotenie ponúk (najnižšia cena), dokumenty, ktoré majú tvoriť obsah ponuky, lehota a miesto na predkladanie ponúk (27.03.2024 do 10:00 hod.) a ostatné.

V lehote na predkladanie ponúk bolo predložená len jedna ponuka od subjektu: ŠEVT a.s., Plynárenská 6, 821 09 Bratislava, IČO: 31 331 131, a to dňa 26.03.2024 s cenou 21.749,31 € s DPH. Ponuka bola vyššia ako maximálna kúpna cena stanovená v návrhu rámcovej kúpnej zmluvy (15.000 €). PHZ bola určená z ponuky jediného uchádzača, a to vo výške: 18.134,38 € bez DPH (ide o opravenú cenu, kvôli desatinným miestam). V súlade s § 6 ods. 7 písm. a) zákona o VO bola cena ako aj PHZ určená správne. V predchádzajúcom kalendárnom roku, t.j. v roku 2023 boli na kancelárske potreby vynaložené rozpočtové výdavky vo výške 10.596,20 € (EK 633006, FK 0111 + FK 0310 + FK 0620).

Podľa § 6 ods. 7 zákona o verejnom obstarávaní platí, že cit.: „Ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby, ktorá sa pravidelne opakuje, alebo obnovuje v dohodnutej lehote, predpokladaná hodnota zákazky sa určí z

- a) celkových skutočných nákladov rovnakého alebo porovnateľného tovaru alebo služieb, ktoré boli obstarané v predchádzajúcom kalendárnom roku alebo v predchádzajúcich 12 mesiacoch, upravených o očakávané zmeny v množstve alebo v hodnote v nasledujúcich 12 mesiacoch, alebo
- b) celkovej predpokladanej hodnoty tovaru alebo služieb obstarávaných v priebehu 12 mesiacov po prvom plnení alebo počas platnosti zmluvy, ak je dlhšia ako 12 mesiacov.

Uchádzač predložil v ponuke všetky požadované dokumenty a čestné prehlásenia. Mesto Stupava skontrolovalo zákaz účasti vo verejnom obstarávaní, oprávnenie podnikat' v predmete zákazky a iné splnenie podmienok účasti. Mesto Stupava vyhodnotilo predložené doklady uchádzača ŠEVT a.s., pričom skonštatovalo, že splnil požiadavky verejného obstarávateľa na predmet zákazky v plnom rozsahu. Úspešný uchádzač ŠEVT a.s. je zapísaný v registri partnerov verejného sektora.

Záznam z prieskumu trhu je zo dňa 03.04.2024. Nasledovný deň bola zaslaná úspešnému uchádzačovi informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk v zmysle § 55 ods. 2 zákona o VO.

Mesto Stupava prijalo ponuku jediného uchádzača a uzatvorilo s ním rámcovú kúpnu zmluvu s maximálnou celkovou kúpnu cenou 15.000 eur s DPH. Zmluva bola predávajúcim podpísaná dňa 05.04.2024 a primátorom dňa 16.04.2024. Zverejnená bola dňa 04.06.2024 na webovom sídle mesta pod č. [63/2024](#). Zmluva je zverejnená s prílohami:

- príloha č. 1: predpokladané množstvo tovaru a jednotkové ceny tovaru,
- príloha č. 2: katalóg aktuálnych ponukových cien tovaru predávajúceho,
- príloha č. 3: informácia o subdodávateľoch (nemá subdodávateľov),
- príloha č. 4: výpis z registra partnerov verejného sektora (je partnerom VS).

Základná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle § 7 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 15.4.2024 vedúcou ekonomického oddelenia MsÚ Stupava a dňa 12.4.2024 prednostkou MsÚ Stupava.

Ku dňu začatia kontroly boli na webovom sídle mesta zverejnené údaje o faktúre súvisiacej so zmluvou v zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií. Ide o faktúru č. 350/2024, ktorá bola vystavená dodávateľom ŠEVT a.s. dňa 31.05.2024 s dátumom dodania tovaru dňa 28.05.2024. Doručená mestu Stupava bola dňa 03.06.2024; základná finančná kontrola bola vykonaná dňa 04.06.2024 a uhradená bola dňa 12.06.2024 v sume 1.858,10 €. Skontrolovaná bola vybraná vzorka jednotlivých položiek za konkrétny tovar s predloženou ponukou v procese verejného obstarávania. Sumy boli rovnaké ako vysúťažené. Skontrolovaný bol proces objednávania, ktorý prebiehal emailovou a telefonickou formou, pričom bolo zistené, že objednaný tovar je dodávaný po častiach, veľakrát nie je na sklade u dodávateľa, čo je síce v súlade so zmluvou, ale nie s efektívnosťou, nakoľko sa danou vecou musí stále zaoberať zamestnanec vybavujúci danú objednávku, pričom by svoj čas mohol venovať iným činnostiam.

Kontrolou predmetnej zákazky neboli zistené nedostatky mesta Stupava pri úkonoch realizovaných v procese verejného obstarávania tovaru, ako ani po uzavretí zmluvy.