

**HLAVNÝ KONTROLÓR
MESTA TRENČÍN**

Správa o výsledku kontroly č. 2/2018

podľa § 18f ods. (1) písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a Smernice primátora Mesta Trenčín č. 3/2016 o kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín.

Finančná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri vybudovaní cyklotrasy v meste Trenčín v roku 2017 (presunutej z II pol. 2017 ako 10/2017.).

**Kontrolovaný subjekt:
Mestský úrad Trenčín**

**Kontrolované obdobie:
Rok 2017**

**Kontrolu vykonal:
Útvar hlavného kontrolóra**



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Správa o výsledku kontroly.

Do Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Trenčín na I. polrok 2018, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva č. 1210 zo dňa 13. decembra 2017, bola zaradená „Finančná kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri vybudovaní cyklotrasy v meste Trenčín v roku 2017“. Kontrola bola presunutá z II. polroka 2017 ako kontrola 10/2017.

Predmetom a účelom kontroly bola finančná kontrola dodržania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri vybudovaní investičnej akcie Cyklotrasy JUH – Centrum I. a II. etapa, kontrola splnenia súvisiacich zmlúv a zadaných objednávok, kontrola verejného obstarávania schválenej podlimitnej zákazky na uskutočnenie stavebných prác „Cyklistické prepojenie centrum – sídlisko Juh II. etapa“, kontrola dodržania rozpočtu a jednotlivých rozpočtových položiek.

Útvar hlavného kontrolóra pri výkone kontroly postupoval podľa pravidiel Smernice primátora Mesta Trenčín č. 3/2016 o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Trenčín (ďalej len Smernica ÚHK).

Oznámenie o začatí výkonu predmetnej kontroly bolo v súlade s článkom 6 ods. 2 Smernice ÚHK oznámené a doručené dňa 21.11.2017. Kontrola bola zahájená dňa 01.12.2017. Finančná kontrola bola vykonaná v mesiacoch december 2017 – marec 2018 s prerušovaním.

Kontrolu vykonali:

Ing. Libuša Zigová, hlavný kontrolór mesta,
Ing. Tibor Danko, špecialista pre kontrolnú činnosť,

Zastupiteľstvo mesta Trenčín Uznesením č. 1172 Doplnilo Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017 hlavného kontrolóra Mesta Trenčín o vykonanie Finančnej kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami pri vybudovaní cyklotrasy v Meste Trenčín.

Európska komisia prijala dňa 28.marca 2011 Bielu knihu, Plán jednotného európskeho priestoru –KOH / 2011 / 144, v ktorej prezentuje víziu konkurencieschopného a udržateľného dopravného systému, ktorý ma za hlavný cieľ – konať v prospech bezpečnosti dopravy, zachrániť tisícky životov to znamená podporiť pešiu a cyklistickú dopravu. Vyzvala členské štáty, aby podporili cyklistiku a pešiu turistiku, ako samostatný druh dopravy a ako neoddeliteľnú súčasť všetkých dopravných systémov.

V tomto celi sa zdôrazňuje potreba venovať náležitú potrebu tým najzraniteľnejším



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

skupinám v doprave, ako sú chodci, cyklisti, prostredníctvom bezpečnej infraštruktúry tak, aby sa aj cyklistická doprava stala neoddeliteľnou súčasťou mestskej mobility a plánovania infraštruktúry aj v mestách členských štátov Európskej únie, ktorej sme súčasťou.

Akčný plán mestskej mobility bol prijatý Komisiou európskych spoločenstiev 30.septembra 2009 ako dokument KOM / 2009 / 490. Identifikuje päť výziev, pred ktorými stoja európske mestá. Prvá sa týka plynulosti cestnej premávky, kde je možným riešením podpora environmentálne šetrných spôsobov dopravy, ako je chôdza, cyklistika a verejná doprava.

Stratégia pod názvom Národný plán SR pre BECEP rokoch 2011-2020 obsahuje jeden cieľ a jednu oblasť venujúcu sa zvýšeniu úrovne bezpečnosti cyklistov. Definuje kritéria a technické požiadavky bezpečnosti cyklistov pri pohybe po pozemných komunikáciách, podporu budovania cyklistických ciest v mestách a obciach, vyhotovenie digitálnej mapy siete cyklistických komunikácií a ďalšie opatrenia týkajúce sa tohto problému.

Zákon č.50/1976 Zb. o územnom a stavebnom poriadku upravuje aj plánovanie cyklistickej siete, výstavbu cyklistickej infraštruktúry a proces jej schvaľovania.

Legislatíva Slovenskej republiky obsahuje aj ďalšie zákony, ktoré sa len okrajovo dotýkajú budovania a prevádzkovania cyklistických komunikácií. Týmito zákonmi sú napr. zákon o ochrane prírody a krajiny, zákon o podpore cestovného ruchu zákon o vodách a občiansky zákonník.

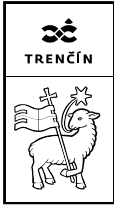
Mesto Trenčín na základe týchto potrieb, platnej legislatívy, zákonov a v rámci obnovy centier pristúpilo v roku 2016, 2017 k potrebe vybudovať v meste Trenčín úseky cyklotrasy, a to vo výstavbe rozdelenej na dve etapy. Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne zriadilo k téme a problematike cyklotrás špeciálnu, dočasnú komisiu, zloženú z poslancov a odborníkov na danú problematiku budovania cyklotrás. Tak ako bolo zistené zo zápisníc komisie, táto komisia aktívne zasadala podľa potrieb a podrobne sa venovala, riadila a usmerňovala a zároveň aj kontrolovala proces priebehu budovania a financovania cyklotrás v meste.

Stavebné povolenie k predmetnej stavbe vydalo Mesto Trenčín ako príslušný špeciálny stavebný úrad zn. ÚSaŽP 2016/2242/159547/5-Zm, dňa 5.9.2016, právoplatného a vykonateľného dňom 3.10.2016.

Rozhodnutie o kolaudácii predmetnej stavby nebolo do ukončenia kontroly vydané.

Predmetná stavba sa užíva v súlade s rozhodnutím Mesta Trenčín ako príslušného stavebného úradu, ktorý vydal Rozhodnutie a povolil predčasné užívanie stavby v termíne do 30.6.2018, dňom nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia, vydaného dňa 29.9.2017, pod číslom ÚSaŽP 2017/37278/101122/3-Zm. Pre predčasné užívanie stavby určil stavebný úrad podmienky užívania. K užívaniu dal súhlasné stanovisko Inšpektorát práce v Trenčíne č. 498/N/2404/17/KOL. TVK a.s. Trenčín č. 8397/2017, súhlas bez pripomienok ďalej Mesto Trenčín ako príslušný cestný správny orgán, súhlas bez pripomienok.

Posúdenie realizácie stavby s Projektovou dokumentáciou bude možné až na základe po realizačného zamerania, ktoré bude vyhotovené ku kolaudácii.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Kontrola cyklistické prepojenie centrum – Sídliisko Juh Trenčín cyklotrasy, I. etapa

Vybudovanie I. etapy stavby cyklistické prepojenie centrum – Sídliisko Juh Trenčín sa realizovalo na základe súťaženej, v tom čase platnej **Zmluvy o súvislej oprave komunikácií uzatvorenej podľa § 269 ods.2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov s dodávateľom Cesty Nitra, a.s. uzatvorenej 14.12.2007, dodatkov č. 1 zo dňa 25.2.2010, v ktorom bol dohodnutý prepočet meny zo slovenskej koruny na euro. Ďalej dodatku č. 2 zo dňa 27.6.2013, kde sa menil čl. I objednávateľ a čl. III a IV. Jednotkové ceny a cena predmetu diela.**

Podľa písomného vyjadrenia právneho útvaru k I. a II. etape verejného obstarávania Investičná akcia Cyklotrasa I. etapa bola zadávaná na základe uzatvorenej „Zmluvy o súvislej oprave komunikácií“ z 14.12.2007 so spol. Cesty Nitra, a.s. ktorá bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Z vyjadrenia právneho útvaru:

„Zmluva z roku 2007 je výsledok verejného obstarávania, podlimitnej zákazky na uskutočnenie stavebných prác a predmetom zmluvy bolo vykonávať počas jej účinnosti súvislú opravu miestnych komunikácií (ciest) na území mesta Trenčín podľa konkrétnych požiadaviek Mesta Trenčín a záväzok Mesta Trenčín uhradiť za vykonané práce dohodnutú odplatu. Táto zmluva bola vypovedaná v novembri 2016 a výpoveď nadobudla účinnosť ku dňu 31.03.2017. Objednávka na túto akciu bola zadaná 06.09.2016.

Vzhľadom ku skutočnosti, že pri druhej etape cyklotrasy sme chceli využiť financovanie z eurofondov, nemohli sme využiť systém existujúcej zmluvy, nakoľko nám bolo oznámené, poskytovateľ nenávratného finančného príspevku vyžaduje, aby sa vždy k projektu realizovalo samostatné, nové verejné obstarávanie a to formou podlimitnej zákazky na uskutočnenie stavebných prác (t.z. nie je možné hovoriť napríklad o umelom rozdelení zákazky, nakoľko táto zákazka bola realizovaná cez Vestník VO a teda jej odčlenením nedošlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávaní). Z dôvodu tejto požiadavky poskytovateľa nenávratného finančného príspevku (ktorá je nad rámec zákona o verejnom obstarávaní, ale bola vyžadovaná poskytovateľom príspevku a mesto ju muselo akceptovať, ak malo o príspevok záujem) sme zrealizovali na druhú etapu cyklotrasy samostatným verejným obstarávaním.

Len pre úplnosť dodávame, že mesto aj v súčasnej dobe má uzavretá rámcovú dohodu pre uskutočnenie stavebných prác pri rekonštrukcii a/alebo výstavbe nových miestnych komunikácií na území mesta Trenčín. Uzavretie rámcovej dohody má oporu v zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň je v zmluve uvedené aj to, že: „Objedávateľ si vyhradzuje právo nezadať zákazku na základe tejto Dohody v prípade, ak by mal záujem uchádzať sa o nenávratný finančný príspevok v súvislosti s rekonštrukciou alebo výstavbou komunikácií, nakoľko poskytovateľ NFP nie vždy akceptuje výsledky rámcovej dohody uzavretej mimo projektu NFP.“ Toto ustanovenie je v rámcovej dohode práve preto, aby bolo možné,



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

v prípade zákazky financovanej z eurofondov zrealizovať zákazku samostatným procesom verejného obstarávania, čo však neznamená, že by zákazky zadávané z rámcovej dohody neboli realizované zákonným postupom“.

Z vyjadrenia právneho útvaru vyplýva, že realizácia I. etapy cyklotrasy bola možná na základe rámcovej zmluvy o súvislej oprave komunikácií, pričom zákon o verejnom obstarávaní bol podľa vyjadrenia právneho útvaru dodržaný.

Predmetom zmluvy, článok II. bol záväzok zhotoviteľa vykonávať súvislé opravy miestnych pozemných komunikácií, ciest na území Mesta Trenčín.

Článok III. Upravoval termín plnenia, kde sa zhotoviteľ zaviazal k plneniu predmetu zmluvy podľa objednávok objednávateľa a v termínoch na základe objednávateľa.

Článok IV. Upravoval cenu predmetu zmluvy, ktorá bola stanovená dohodou zmluvných strán v zmysle zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov

Článok V. upravoval platobné podmienky pre vystavenie faktúry a úhradu ceny. Podkladom pre úhradu ceny za vykonávanie objednaných prác boli faktúry vystavené po zhotovení prác uvedených v objednávke.

V čl. IX. Zmluvy bola dohodnutá doba platnosti zmluvy, uzatvorená na dobu neurčitú, a to dňom podpisu oboma zmluvnými stranami. Výpovedná lehota bola určená ako štvormesačná, s plynutím prvého dňa v mesiaci nasledujúcom po mesiaci v ktorom bola písomná výpoveď doručená druhej zmluvnej strane.

K zmluve boli vypracované dva dodatky, tak ako je to v texte uvádzané.

Projektová dokumentácia

Na výstavbu predmetného diela bola spracovaná Projektová dokumentácia: Cyklistické prepojenie centrum – sídlisko Juh 1. a 2. etapa, projektant Ing. Róbert Hartmann.

Projekt riešil vybudovanie cyklistického prepojenia centra Mesta Trenčín s najväčším sídliskom Juh formou samostatných cyklistických pruhov. Trasa bola podľa projektu rozdelená na dve samostatné etapy.

1. Etapa zahŕňala vybudovanie cyklopruhov v úseku od okružnej križovatky pri Keramoprojekte do pešej zóny v centre mesta na uliciach Legionárska, Braneckého a námestie sv. Anny.
2. Etapa spočívala v rozšírení Soblahovskej ulice v úseku od okružnej križovatky pri Keramoprojekte po križovatku pri dele pod Cintorínom.

Rozpočet I. etapy cyklotrasy

Rozpočet na vybudovanie I. etapy cyklotrasy bol schválený zastupiteľstvom mesta Trenčín v celkovej výške **306 903,45 €**, vychádzal z **projektovej dokumentácie**.

1. **Rozpočet I etapy na 241 646,48 €**
2. **Rozpočet I etapy na 9 263, 63 €**



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

3. Rozpočet I etapy na 7 664,04 €

Realizácia I. etapy cyklotrasy

Realizácia I. etapy bola na základe objednávok Mesta Trenčín. Zo zápisnice o odovzdaní a prevzatí staveniska bol zistený termín odovzdania staveniska 12.10.2016

Kontrola účtovných dokladov I etapy cyklotrasy:

Účtovný doklad je podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu, obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu, údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia. Podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, označenie účtov na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Realizácia I. etapy cyklotrasy bola na základe predmetnej zmluvy, objednávok objednávateľa Mesta Trenčín v celkovej finančnej čiastke 306 903,58 €:

- **Objednávka č. 2016000672/2016 zo dňa 6.9.2016**, predmet objednávky: vybudovanie časti cyklotrasy Juh – centrum v celkovej finančnej čiastke 289 975,78 €.
- **Objednávka č. 2017000327/2017 zo dna 11.4.2017**, predmet objednávky: vybudovanie časti cyklotrasy Juh – centrum IA16-oporný múr a schodisko Braneckého ulica v sume 9 263,70 €.
- **Objednávka č. 2017000328/2017 zo dňa 11.4.2017**, predmet objednávky: vybudovanie časti cyklotrasy Juh – centrum IA16, navyše práce – rozšírenie komunikácie pred súdom námestie sv. Anny v sume 7 664,10 €.

Kontrolou bolo zistené, že Stavebný denník bol vedený od 12.10.2016, listom číslo 2386476 do 29.3.2017 listom číslo 2386500. Od 30.3.2017 listom č. 2267126 do 17.7.2017 listom č. 2267148. Stavebný denník bol podkladom k súpisom vykonaných prác a následnej fakturácii za skutočne vykonané práce. Súpisy vykonaných prác obsahovali všetky potrebné údaje k fakturácii, a to popis prác, merné jednotky, výkony, jednotkové ceny, celkovú cenu za práce a dodávky. Súpisy vykonaných prác boli odsúhlasované zodpovednými zamestnancami mesta. Cena diela za vykonané práce bola fakturovaná v súlade s článkom V. zmluvy o dielo nasledovnými faktúrami dodávateľa :

- **Faktúra: 0801160395 zo dňa 3.11.2016** v sume 22 010,64 € s DPH, platobný poukaz č. 5116010809 zo dňa 18.11.2016

Súčasťou faktúry bol Súpis vykonaných prác za obdobie od 5. do 31.10.2016

- **Faktúra: 0801160489 zo dňa 5.12.2016** v sume 66 069,84 € s DPH, platobný poukaz 5116012044 zo dňa 15.12.2016

Súčasťou faktúry bol Súpis vykonaných prác za obdobie od 1. do 30.11.2016

- **Faktúra: 0801160549 zo dňa 22.12.2016** v sume 29 432,78 € s DPH,



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

platobný poukaz č. 511602463 zo dňa 30.12.2016

Súčasťou faktúry bol Súpis vykonaných prác za obdobie od 1. do 16.12.2016

- **Faktúra: 0801170028 zo dňa 4.4.2017** v sume 38 061,10 € s DPH, platobný poukaz č. 5117003186 zo dňa 18.4.2017

Súčasťou faktúry bol Súpis vykonaných prác za obdobie od 6. do 31.3.2017

- **Faktúra: 0801170055 zo dňa 3.5.2017** v sume 50 310,65 € s DPH, platobný poukaz č. 5117004034 zo dňa 25.5.2017

Súčasťou faktúry bol Súpis vykonaných prác za obdobie od 1. do 30.4.2017

- **Faktúra: 0801170107 zo dňa 5.6.2017** v sume 48 045,19 € s DPH, platobný poukaz č. 5117004884 zo dňa 20.6.2017

Súčasťou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie od 1. do 31.5.2017

- **Faktúra: 080117016 zo dňa 3.7.2017** v sume 19 870,43 € s DPH, platobný poukaz č. 5117005865 zo dňa 31.7.2017

Súčasťou faktúry bol Súpis vykonaných prác za obdobie od 1. do 30.6.2017

- **Faktúra: 0801170164 zo dňa 3.7.2017** v sume 7 664,04 € s DPH, platobný poukaz č. 5117005867 zo dňa 14.7.2017

Súčasťou faktúry bol Súpis vykonaných prác za obdobie od 1. do 30.6.2017

Rozšírenie komunikácie pred súdom na námestí sv. Anny / práce navyše /

- **Faktúra: 0801170227 zo dňa 28.07.2017** v sume 9 263,63 € s DPH, platobný poukaz č. 5117006707 zo dňa 14.8.2017

Súčasťou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie od 1. do 14.7.2017

- **Faktúra: 0801170228 zo dňa 2.8.2017** v sume 14 790,00 € s DPH, platobný poukaz č. 5117006708 zo dňa 19.8.2017

Súčasťou faktúry bol súpis vykonaných prác za obdobie od 1. do 31.7.2017

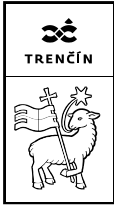
Účtovné doklady obsahovali náležitosti vyplývajúce zo zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovné doklady boli formálne, vecne a číselne preskúmané a podpísané zodpovednými zamestnancami mesta. Finančná kontrola účtovných dokladov bola vykonaná v zmysle zákona č. 375/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Preberanie prác a súpisy vykonaných prác bolo odsúhlasované stavebným dozorom. Kontrolou súpisov vykonaných prác a rozpočtov stavby neboli zistené finančné rozdiely.

Celková cena vybudovanej cyklotrasy predstavovala fakturovanú finančnú čiastku 305 518,30 €.

Rozdiel medzi rozpočtom, ktorý bol vo výške **306 903,43 €** a skutočným čerpaním, ktoré bolo vo výške **305 518,30 €** predstavoval finančný rozdiel vykazujúci úsporu **1 385,13 €**.

Uvedená rozdielová finančná čiastka vo výške 1 385,13 € predstavovala náklady na



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

činnosti, ktoré boli rozpočtované, ale v skutočnosti neboli vykonané a zároveň práce navyše, ktoré boli vykonané – rozšírenie komunikácie pred súdom na námestí sv. Anny v celkovej finančnej čiastke 7 664,04 €, vykonaných na základe objednávky č. 2017000328/2017 zo dňa 11.4.2017, pričom nebolo zistené prekročenie rozpočtu I. etapy cyklotrasy. Kontrolou Stavebného denníka bolo zistené, že práce navyše boli vykázane v stavebnom denníku nasledovne:

List Stavebného denníka č. 2386494 zo dňa 10.3.2017 chodník pri verejných toaletách, list č. 2386495 zo dňa 14.3.2017 chodník na ulici Legionárska Súdna, list č. 2386497 zo dňa 17.3.2017 chodník na ulici Legionárska Súdna, list č. 2386499 zo dňa 24.3.2017 navyše práce pred budovou súdu a zo dňa 27.3.2017 taktiež práce navyše pred budovou súdu, vybúranie obrubníkov a asfaltu a betónu. List č. 2386500 zo dňa 29.3.2017 práce navyše pred budovou súdu, lôžko pod obrubníky z betónu, pokládka cestných obrubníkov, výšková úprava. List č. 2267126 zo dňa 30.3.2017 navyše práce pred budovou súdu, osadenie dopravných značiek, výšková úprava mreží, podklad z betónu, rezanie. List č. 2267128 spojovací postrek pred budovou súdu. List č. 2267129 zo dňa 11.4.2017 práce navyše pred budovou súdu podklad z asfaltu betónu. Zo stavebného denníka bolo zistené, že dňa 9.6.2017 bolo zvolané rokovanie na stavbe za účasti všetkých zainteresovaných strán a odsúhlasené bolo rozšírenie gabionového múra o 10 cm z oboch strán, použitie kameňa frakcie 63 – 125 z lomu Mníchova Lehota, a siete o otvoroch 50 x 100 mm.

Práce, ktoré neboli vykonané: vyrúbanie stromov listnatých priemer do 300mm, odstránenie pňov priemer do 300mm, vodorovné premiestnenie do 2 km kmeňov listnatých do 30 cm, vodorovné premiestnenie do 2 km pňov do 30 cm, založenie trávnik výsevom v rovine, zmes trávna parková rekreačná, chemické odburinenie pôdy pred založením kultúry postrekom naširoko v rovine, prípravok k odburineniu a uvalcovanie trávnik v rovine.

Zo zápisnice o odovzdaní stavby zo dňa 15.8.2017 bol zistený termín ukončenia prác dňom 24.7.2017. Termín na odstránenie vád a nedorobkov bol 15.8.2017. V zápisnici Mesto Trenčín potvrdilo, že vady a nedorobky boli v požadovanom rozsahu, kvalite a termíne odstránené. Zápisnica bola podpísaná zodpovednými zamestnancami oboch zmluvných strán.

Vzhľadom na skutočnosť realizácie I. etapy na základe rámcovej zmluvy o súvislej oprave komunikácií z 14.12.2007, uzatvorenej na dobu neurčitú bolo možné kontrolu vykonať finančným porovnaním rozpočtu a skutočnej fakturácie na základe súpisov vykonaných prác.

Finančnou kontrolou I. etapy cyklotrasy v zmysle zákona č. 375/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov mesto Trenčín pri financovaní I. etapy postupovalo podľa rámcovej zmluvy z roku 2007, nebola samostatná súťaž VO na I. etapu. Kontrolou bolo zistené, že nie je možné vyčísliť skutočnú a relevantnú finančnú čiastku na 1 km, nakoľko boli vykonané aj práce, ktoré priamo nesúviseli s cyklotrasou, ale súviseli s opravami komunikácií, vybudovaním gabionového múra. Kontrola porovnala rozpočet s objednávkami, súpisom vykonaných prác a fakturáciou. Týmto porovnaním bolo zistené, že nebol prekročený rozpočet, vykázaná bola úspora tak ako je hore v správe uvedené, fakturácia bola na základe súpisu vykonaných prác, ktoré boli aj reálne vykonané. Zhodnotením a porovnaním týchto dostupných skutočností bola dodržaná



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynaložených verejných prostriedkov.

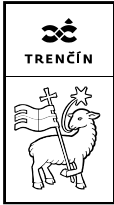
Kontrola II. etapy cyklotrasy

Na pokračovanie výstavby cyklistického prepojenia Centrum – sídlisko JUH, MsZ schválilo na svojom zasadnutí dňa 14. decembra 2016, uznesením č. 754/2016, zámer vyhlásiť verejné obstarávanie – podlimitnú zákazku na uskutočnenie stavebných prác „**Cyklistické prepojenie centrum – sídlisko Juh II. etapa**“ s predpokladanou hodnotou zákazky maximálne 216 666,66 € bez DPH, ktorú vyhlási Mesto Trenčín ako verejný obstarávateľ a výsledkom ktorej malo byť uzavretie Zmluvy o dielo.

V zmysle čl. 5 ods. 1 písm. d) Smernice primátora Mesta Trenčín č. 10/2016 o verejnom obstarávaní bola dňa 13.12.2016 zriadená a menovaná päť členná **komisia na prípravu súťažných podkladov** na uvedenú podlimitnú zákazku. Komisia na svojom zasadnutí 16.12.2016 posúdila predložený návrh súťažných podkladov a zapracovala pripomienky do súťažných podkladov. Každý člen komisie svojim podpisom potvrdil písomné „Cestné vyhlásenie“, že ako osoba, ktorá sa zúčastnila na príprave súťažných podkladov uvedenej zákazky bude v súlade so zákonom č. 343/2016 Z.z. o verejnom obstarávaní zachovávať mlčanlivosť o obsahu súťažných podkladov až do dňa v ktorom sa podklady poskytnú záujemcom a zároveň vyhlásil, že jeho konanie bude nestranné a zachová dôvernosť o spracovávaných informáciách.

Mesto dňa 10.01.2017 určilo, na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, predpokladanú hodnotu predmetnej zákazky na 216 666,66 € bez DPH, čo bola zároveň predpokladaná hodnota zákazky podľa § 6 a § 114 zákona č. 343/2015 Z.z. Podľa § 113 zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z. z. v platnom znení, bol spracovaný Harmonogram uvedenej podlimitnej zákazky s jednotlivými úkonmi ako vyhlásenie zákazky, poskytnutie podkladov, otváranie ponúk časti „Ostatné“ otváranie ponúk časti „Kritéria“, elektronická aukcia, uzavretie zmluvy a administrácia.

Mesto Trenčín, ako verejný obstarávateľ, zverejnil vo Vestníku č. 9/2017 ÚVO dňa 12.01.2017 „Výzvu na predkladanie ponúk“ s predmetom zákazky :Cyklistické prepojenie centrum – sídlisko Juh II. etapa“, referenčné číslo: UP – VO/2016/39566. Vo výzve bol zverejnený, okrem iných údajov, stručný opis zákazky: „rozšírenie a stavebná úprava Soblahovskej ulice v Trenčíne za účelom vybudovania cyklistickej infraštruktúry. Súčasťou stavebných prác bolo rozšírenie asfaltu – betónovej vozovky o 0,5 m, vybudovanie cemento – betónových nik zastávok MHD, stavebná úprava jednej z jestvujúcich križovatiek, výmena dažďových vpustov, na svietenie priechodov pre chodcov, úprava dopravného značenia a ďalšie súvisiace stavebné práce. Stavba mala prebiehať za plnej prevádzky komunikácie. Stavebné práce boli uskutočnené v rozsahu výkazu – výmer a za podmienok podľa projektovej dokumentácie. Ďalej bola zverejnená celková predpokladaná hodnota zákazky vo výške 216 666,66 EUR bez DPH, jediné kritérium na vyhodnotenie ponúk – cena, dĺžka trvania zákazky = 90 dní, podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia, ekonomického a finančného postavenia, technickej a odbornej spôsobilosti, informácie o postupe VO, použití elektronickej aukcie,



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

lehoty na predkladanie ponúk, viazanie ponúk, podmienky na otváranie ponúk, informácie o elektronickom riadení práce, vyžadovanie zábezpeky ponúk a ostatné doplňujúce informácie.

Súťažné podklady v rozsahu pokyny pre uchádzačov, podmienky účasti, kritéria na hodnotenie ponúk a pravidla ich uplatnenia, opis predmetu obstarania, spôsob určenia ceny, obchodné podmienky dodania predmetu obstarávania, elektronická aukcia, projektová dokumentácia a Jednotný európsky dokument boli zverejnené v profile dňa 12.01.2017. Súlad súťažných podkladov so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení, potvrdila osoba zabezpečujúca proces VO svojím podpisom dňa 12.01.2017.

O poskytnutie súťažných podkladov / ďalej SP / požiadalo celkom 11 obchodných spoločností a všetkým záujemcom boli SP aj obratom zaslané. Dvaja uchádzači žiadali o vysvetlenie súťažných podkladov, jednému uchádzačovi bola vrátená ponuka z dôvodu doručenia po lehote predkladania ponúk a jeden uchádzač bol vylúčený zo súťaže z dôvodu nesplnenia podmienky účasti. V lehote na predkladanie ponúk (07.02.2017 o 10:00hod) bolo doručených 7 ponúk na uskutočnenie stavebných prác. Aukčného kola sa dňa 19.04.2017 o 12.30 hod zúčastnilo šesť uchádzačov z toho jeden s najnižšou cenou zákazky vo výške 196 000 € (s DPH). Úspora oproti predpokladanej hodnote zákazky 216 666,66 €, resp. cene zákazky 259 999,99 (s DPH) predstavuje 63 999,99 €. Informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk a poradie uchádzačov bola zverejnená v profile ÚVO dňa 26.04.2017. Zmluva o dielo s úspešným uchádzačom bola uzatvorená dňa 19.05.2017, v ten istý deň bola zverejnená na webovom sídle Mesta Trenčín a účinnosť nadobudla dňa 20.05.2017.

Schválený zámer uznesením MsZ č. 754/2016 zo dňa 14.decembra 2016, vyhlásiť verejné obstarávanie – podlimitnú zákazku na uskutočnenie stavebných prác „**Cyklistické prepojenie centrum – sídlisko Juh II. etapa**“ s predpokladanou hodnotou zákazky maximálne 216 666,66 € bez DPH, výsledkom ktorej malo byť uzavretie Zmluvy o dielo, bol pri nižšej hodnote zákazky 163 333,33 € bez DPH, ku dňu účinnosti Zmluvy o dielo číslo 632/2017 splnený.

V súvislosti s pokračovaním výstavby cyklistického prepojenia Centrum – sídlisko JUH II. etapa bolo realizované VO na zákazku: „Stavebný dozor pre stavbu: Cyklistické prepojenie centrum – sídlisko Juh II etapa“. VO na túto zákazku s nízkou hodnotou bolo vykonané cez prieskum trhu s oslovením troch subjektov a zároveň zverejnením výzvy na stránke www.trencin.sk od 05.05.2017 do 19.05.2017. Jediným kritériom pre výber úspešného uchádzača bola „cena“, pri predpokladanej hodnote zákazky maximálne 4 333,33 € bez DPH a 260 hodinách výkonu stavebného dozoru. Úspešný uchádzač ponúkol najnižšiu cenu 4 316,00 € bez DPH pri splnení všetkých podmienok.

Zmluva o dielo č. 632/2017 s názvom Cyklistické prepojenie centrum – sídlisko Juh II. Etapa bola podpísaná za objednávateľa mesto Trenčín dňom 19.5.2017 a za zhotoviteľa Eurovia SK a.s. dňom 24.4.2017.

Predmetom zmluvy bol záväzok zhotoviteľ zhotoviť dielo : Cyklistické prepojenie



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

centrum – sídlisko Juh II. Etapa a to v rozsahu výkazu – výmer a za podmienok projektovej dokumentácie, ktorá bola neoddeliteľnou súčasťou súťažných podkladov k verejnému obstarávaniu.

Termín plnenia bol dohodnutý najneskôr do 2 pracovných dní po dni, kedy nadobudne účinnosť zmluva.

Nadobudnutie účinnosti zmluvy bolo **dňom 20.5.2017**

Dátum odovzdania staveniska bol deň: **23.5.2017**

Termín ukončenia prác, tak ako to vyplýva zo zmluvy bol dohodnutý v lehote do 90 dní po odovzdaní staveniska teda po dni 23.5.2017. Dátum ukončenia prác bol 4.9.2017. Termín ukončenia prác podľa zmluvy mal byť deň 21.8.2017.

Podľa písomného vyjadrenia UIS-I/2018 zo dňa 21.2.2018 zodpovedných zamestnancov za investičnú akciu predĺženie termínu ukončenia prác bolo zapríčinené z dôvodu objednávateľa, a to zadania realizácie prác na úpravu zastávok MHD, ďalej z písomného vyjadrenia vyplýva, že zhotoviteľ diela za nedodržanie zmluvne dohodnutého termínu kompletného ukončenia prác neniesol žiadnu zodpovednosť.

Fakturácia II. etapy cyklotrasy:

Faktúra č. 580 2173993 zo dňa 9.10. 2017, fakturované na základe zmluvy 632/2017 zo dňa 19.5.2017 Cyklotrasa II.etapa vo finančnej čiastke 156 292,07 €

Súčasťou faktúry je súpis vykonaných prác.

K faktúre bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľ Eurovia Sk, a.s. zaslal dňom 9.10.2017 faktúru č. 5802173994 vo finančnej čiastke 39 073,02 €, splatnú dňom 4. 11.2017.

Faktúra bola vrátená dodávateľovi listom zo dňa 12.12.2017, teda dva mesiace po doručení, s odvolaním sa na Zmluvu o dielo č. 632/2017 zo dňa 19.5.2017. Fakturácia zo strany dodávateľa bola v rozpore so zmluvou a uhradená v skutočnosti nebola.

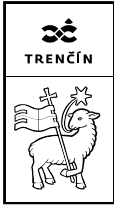
Týmto postupom zadržania faktúry a vrátenia listom v mesiaci december 2017 konal kontrolovaný subjekt **v rozpore s §10 ods.2 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje. Zároveň bol porušený § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období priebežne.**

Zároveň bola porušená interná smernica mesta 15/2012 o obehú účtovných dokladov čl. 4.2. Dodávateľské faktúry písmeno h.

Dátum ukončenia prác cyklotrasy II. etapy tak ako bolo zistené zo Zápisu o prevzatí investičnej stavby bol deň 4.9.2017.

V preberacom zápise sú nedostatky, chyby stavby a termín ich odstránenia dňom 29.9.2017.

Z preberacieho zápisu bolo zistené, že zodpovedný zamestnanec mesta



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

podpisom potvrdil odstránenie nedostatkov a zároveň termín odstránenia nedostatkov.

Posúdenie reálneho zhodnotenia skutočnej realizácie stavby s projektovou dokumentáciou bude možné až na základe po realizačného zamerania, ktoré bude vyhotovené ku kolaudácii. Do ukončenia kontroly nebola stavba skolaudovaná a zároveň do ukončenia kontroly nebola faktúra 39 073,02 € uhradená.

Záver:

Dĺžka celkom vybudovanej cyklotrasy meraná v osi komunikácie predstavuje 1714,5 m. Z toho dĺžka I etapy 728,9 m. Dĺžka II. etapy 985,6 m.

Skutočné náklady na inžiniering a na realizáciu I. etapy predstavujú finančnú čiastku 305 530,3 €.

Skutočné náklady na stavebný dozor, inžiniering a na realizáciu II. Etapy predstavujú finančnú čiastku 201 191,20 €.

Celkové náklady na I. a II etapu sú vo finančnom vyjadrení 511 721,5 €. Prepočet na 1 km, ktorý vychádza prepočtom z celkových preinvestovaných nákladov predstavuje finančné vyjadrenie 298 466,90 €. Táto finančná čiastka nie je relevantným ukazovateľom, nakoľko tento ukazovateľ je skreslený o práce, ktoré boli pri realizácii vybudovania cyklotrás vykonané ale priamo nesúviseli s cyklotrasou. Tiež je potrebné zohľadniť skutočnosť náročnosti I etapy, ktorá bola finančne náročnejšia ako II etapa.

Stavba realizácie cyklotrasy bola podľa vyjadrenia zodpovedných zamestnancov zrealizovaná v zmysle projektovej dokumentácie s drobnými zmenami, ktoré boli vyvolané zmenou okolností, a to výrub a výsadba stromov, dodatočné požiadavky poslancov a komisie, vydané stavebné povolenie a zrealizované stavby v okolí, spustenie regulovaného parkovania, prepadnutie chodníka priľahlého ku cyklotrase, posun dažďových vpustov z dôvodu nepresného vytýčenia vodovodu, zdemolovaniu prístrešku zástavky autobusu pri dopravnej nehode, nevybudovanie stožiaru verejného osvetlenia z dôvodu veľkého množstva inžinierskych sietí.

I etapa cyklotrasy bola ukončená, finančne vysporiadaná, do ukončenia kontroly neskolaudovaná.

II. etapa cyklotrasy bola ukončená, finančne nebola do ukončenia kontroly vysporiadaná. Tak ako I. etapa, ani II. etapa nebola do ukončenia kontroly skolaudovaná.

Finančnou kontrolou dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov na vybudovanie cyklotrasy I. a II. etapy bolo zistené, že tieto boli dodržané.