

## **Správa z vykonanej kontroly**

V zmysle uzn. MsZ č. 68/2016 zo dňa 23.06.2016 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola v čase od 27.09.2016 do 26.10.2016 vykonaná

### ***Kontrola výdavkov na rekonštrukciu strechy kaštieľa realizovaných v rokoch 2014-2015***

**Cieľ kontroly:** Overiť súlad realizovaných výdavkov s uzatvorenými zmluvami a overiť súlad výdavkov so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

**Kontrolované obdobie:** roky 2014, 2015

**Kontrolovaný subjekt:** MsÚ Malacky

**Vedúci kontrolovaného subjektu:**

Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

Ing. Zdenka Packová, vedúca OE

**Kontrolu vykonala:** Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

**Legislatívny rámec – Právne predpisy:**

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 49/2002 Z.z. o ochrane pamiatkového fondu
- Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

- Zmluva o dielo č. 523/2014 zo dňa 09.10.2014
- Dodatok č. 1 k zmluve o dielo č. 523/2014 zo dňa 29.04.2015
- Mandátna zmluva č. 3/2014 zo dňa 08.10.2014
- Výpoveď Mandátnej zmluvy č. 3/2014 zo dňa 29.01.2015
- Mandátna zmluva zo dňa 29.06.2015
- Zmluva o dielo č. 11/2014 zo dňa 03.11.2014
- Zmluva o poskytnutí dotácie zo ŠR prostredníctvom rozpočtu MK SR na rok 2014 zo dňa 09.06.2014
- Dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie zo dňa 08.12.2014

- Dodatok č. 2 k zmluve o poskytnutí dotácie zo dňa 02.11.2015
- Zmluva o poskytnutí dotácie zo ŠR prostredníctvom rozpočtu MK SR na rok 2015 zo dňa 26.07.2015
- Dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie zo dňa 02.11.2015
- Faktúry od zhotoviteľa PR QUERKUS s.r.o. Banská Bystrica za vykonané práce podľa zmluvy o dielo
- Faktúry od spoločnosti I.B.Servis s.r.o. Malacky za výkon stavebného dozoru
- Faktúry od spoločnosti MTM Trade s.r.o. Rohožník za výkon stavebného dozoru
- Stavebný denník
- Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí staveniska zo dňa 14.10.2014
- Stavebné povolenie č.j. SOÚ/2122/2010/Re zo dňa 19.05.2011
- Záväzné stanovisko KPÚ Bratislava zo dňa 20.09.2013
- Záväzné stanovisko KPÚ Bratislava zo dňa 27.03.2014
- Oznámenie o prerušení prác zo dňa 11.12.2014
- Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí diela – Odstránenie havarijného stavu K20 a K21 zo dňa 17.03.2015
- Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí diela – Operatívna obnova strechy, krovu, komínov a klampiarskych prác kaštieľa v Malackách – 1. etapa zo dňa 06.05.2015
- Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí staveniska – Operatívna obnova strechy, krovu, komínov a klampiarskych prác kaštieľa v Malackách – 4. etapa zo dňa 11.05.2015
- Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí diela – Operatívna obnova strechy, krovu, komínov a klampiarskych prác kaštieľa v Malackách – IV. a III. etapa diela zo dňa 03.03.2016
- Dokumentácia k odstráneniu havarijného stavu komína K21 a K20
- Protokol o zaradení do majetku zo dňa 30.11.2015

### Overenie položiek rozpočtu na rekonštrukciu strechy kaštieľa za roky 2014 a 2015

Kontrolou boli overené výdavky z nasledovných položiek rozpočtu:

Za rok 2014 717 002 *Rekonštrukcia kaštieľa* .....13 519,30 EUR  
 Za rok 2015 717 002 *Rekonštrukcia kaštieľa* ..... 347 914,86 EUR

Sumu 13 519,30 EUR za rok 2014 tvorili tieto výdavky:

Číslo dokladu	Dodávateľ	Predmet	Suma
1076/16/2014	Ing. arch. A. Németh	Projektová dokumentácia	1 960,-
14/16252/2014	Bittner, repro s.r.o.	Fotokópie PD	206,95
14/16249/2014	Bittner, repro s.r.o.	Fotokópie PD	267,17
1244/11/2014	I.B.Servis s.r.o.	Stavebný dozor	883,20
1247/1/2014	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	10 201,98
<b>Spolu</b>			<b>13 519,30</b>

Sumu 347 914,86 EUR za rok 2015 tvorili tieto výdavky:

Číslo dokladu	Dodávateľ	Predmet	Suma
1031/15/2015	I.B.Servis s.r.o.	Stavebný dozor	564,-
1054/1/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	3 500,-
1048/2/2015	I.B.Servis s.r.o.	Stavebný dozor	360,-
1053/1/2015	Ing. arch. A. Németh	Autorský dozor	2 400,-
1054/22/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	616,44
1062/5/2015	I.B.Servis s.r.o.	Stavebný dozor	300,-
1065/3/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	616,44
1085/12/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	2 347,27
1104/11/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	1 176,84
1096/1/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	2 492,21
1116/17/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	30 101,38
1139/15/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	56 683,49
1157/21/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	56 609,78
1161/1/2015	MTM-Trade s.r.o.	Stavebný dozor	555,-
1178/4/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	43 483,46
1184/3/2015	MTM-Trade s.r.o.	Stavebný dozor	555,-
1197/2/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	59 343,86
1199/11/2015	MTM-Trade s.r.o.	Stavebný dozor	555,-
1220/14/2015	MTM-Trade s.r.o.	Stavebný dozor	555,-
1240/5/2015	PR Querkus s.r.o.	Stavebné práce	85 099,69
<b>Spolu</b>			<b>347 914,86</b>

V roku 2015 boli na financovanie rekonštrukcie použité nasledovné zdroje:

Dotácia Ministerstva kultúry z roku 2014 prenesená do roku 2015 v sume 50 000,- EUR

Dotácia Ministerstva kultúry z roku 2015 v sume 20 000,- EUR

Finančné prostriedky z rezervného fondu v sume 194 300,- EUR

Finančné prostriedky z vlastných zdrojov v sume 44 525,- EUR

Finančné prostriedky z kapitálových príjmov v sume 39 089,86 EUR.

Rekonštrukcia strechy kaštieľa bola realizovaná na základe stavebného povolenia č.j SOÚ/2122/2010/Re zo dňa 19.05.2011. Záväznú stanovisko Krajského pamiatkového úradu, ktorým bola schválená predložená projektová dokumentácia „Realizačný projekt operatívnej obnovy strechy, krovu, komínov a klampiarskych prác kaštieľa v Malackách“ bolo vydané dňa 20.09.2013.

### **Zmluva o dielo na realizáciu rekonštrukcie strechy a dodatok č. 1 k tejto zmluve**

Dňa 09.10.2014 bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 523/2014 so zhotoviteľom PR QUERKUS s.r.o. Banská Bystrica. Predmetom zmluvy bola stavba „Operatívna obnova strechy, krovu, komínov a klampiarskych prác kaštieľa v Malackách“, rozdelená do 4 samostatných etáp:

1. etapa – západné krídlo
2. etapa – južné krídlo

3. etapa – východné krídlo
4. etapa – severné krídlo.

Celková cena diela bola v zmluve dohodnutá na 694 506,52 EUR. Cena za zhotovenie diela podľa jednotlivých etáp bola nasledovná:

1. etapa 192 152,96 EUR
2. etapa 171 031,88 EUR
3. etapa 178 936,09 EUR
4. etapa 152 385,58 EUR.

Odobzanie staveniska sa uskutočnilo dňa 14.10.2014. Dňa 06.11.2014 sa konal kontrolný deň zvolaný zhotoviteľom za účelom obhliadky skutkového stavu a riešenia zistených problémov a rozdielov medzi projektovou dokumentáciou a skutočným stavom. Po obhliadke bolo zistené poškodenie krovu a nosných častí krovu statického charakteru nad mieru uvažovanú v PD a havarijný stav komínov K20 a K21. Dňa 11.12.2014 oznámil zhotoviteľ z týchto dôvodov prerušenie prác.

Dňa 29.04.2015 bol so zhotoviteľom uzatvorený Dodatok č. 1 k zmluve o dielo č. 523/2014. Predmetom dodatku bola zmena realizácie predmetu zmluvy nasledovne:

- 1. etapa – západné krídlo a 2. etapa – južné krídlo budú ukončené dňom nadobudnutia platnosti a účinnosti dodatku, o stave rozpracovanosti prác bude vyhotovený osobitný protokol s položkovým rozpočtom
- 4. etapa – severné krídlo bude realizované podľa samostatného rozpočtu prác, začatie prác do 30 dní odo dňa účinnosti dodatku a ukončenie prác do 10 mesiacov od odovzdania staveniska
- 3. etapa – východné krídlo bude realizované podľa samostatného rozpočtu, začatie prác v roku 2015, ukončenie prác do 10 mesiacov od odovzdania staveniska
- Odovzdaním 3. a 4. etapy bude plnenie zmluvy o dielo č. 532/2014 ukončené.

Cena diela za obe etapy realizované v zmysle dodatku č. 1 zostala nezmenená oproti zmluve o dielo ( 3. etapa 178 936,09 EUR, 4. etapa 152 385,58 EUR).

#### **Overenie výdavkov na realizáciu 3. a 4. etapy**

Kontrolou vystavených faktúr od spoločnosti PR QUERKUS, s.r.o. Banská Bystrica bolo zistené, že po účinnosti Dodatku č. 1 k zmluve o dielo č. 523/2014 boli fakturované a uhradené finančné prostriedky podľa jednotlivých etáp nasledovne:

<b>3. etapa</b>	
fa č. 1178/4/2015	36 064,92
fa č. 1197/2/2015	59 343,86
Fa č. 1240/5/2015	83 527,31
<b>Spolu</b>	<b>178 936,09</b>

<b>4. etapa</b>	
fa č. 1116/17/2015	30 101,38
fa č. 1139/15/2015	56 683,49
fa č. 1157/21/2015	56 609,78
fa č. 1178/4/2015	7 418,54
fa č. 1240/5/2015	1 572,38
<b>Spolu</b>	<b>152 385,57</b>

Dielo (3. a 4. etapa diela v zmysle ZoD a Dodatku č. 1) bolo odovzdané objednávateľovi na základe Preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 03.03.2016.

### **Overenie výdavkov na realizáciu 1. etapy**

<b>1. etapa</b>	
fa č. 1247/1/2014	10 201,98
fa č. 1054/1/2015	3 500,-
fa č. 1054/22/2015	616,44
fa č. 1065/3/2015	616,44
fa č. 1085/12/2015	2 347,27
fa č. 1104/11/2015	1 176,84
<b>Spolu</b>	<b>18 458,97</b>

Dielo (1. etapa) bolo odovzdané objednávateľovi na základe Preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 06.05.2015 v štádiu rozpracovanosti v zmysle protokolu – prílohy Dodatku č. 1 k ZoD.

Práce na 2. etape neboli vykonané vôbec.

### **Asanácia komínov z dôvodu ich havarijného stavu**

Ako je vyššie uvedené na kontrolnom dni dňa 6.11.2014 bol zistený havarijný stav komínov K20 a K21 v súvislosti s haváriou krovu – zrútenie časti komína a následná deštrukcia prvkov krovu. Táto skutočnosť si v zmysle vyjadrenia projektanta a autorského dozoru vyžiadala prioritné riešenie statického zabezpečenia. Na základe toho bol v súlade s čl. VIII bodom 3 písm. b) Smernice o zadávaní zákaziek dňa 21.01.2015 daný súhlas primátora na zadanie zákazky na uskutočnenie stavebných prác „Odstránenie havarijného stavu komína K20 a K21“.

Zhotoviteľ diela rekonštrukcie strechy PR Querkus s.r.o. vypracoval rozpočet na tieto stavebné práce v sume 20 464,73 EUR, výdavky za odstránenie havarijného stavu boli účtované do bežných výdavkov na položku 635 006.

### **Mandátne zmluvy na zabezpečenie výkonu stavebného dozoru**

Mandátna zmluva č. 3/2014 na výkon stavebného dozoru bola uzatvorená dňa 08.10.2014 so spoločnosťou I.B. Servis, s.r.o. Malacky ako mandatárom. Na základe tejto zmluvy boli vystavené 3 faktúry za výkon činnosti – stavebný dozor za obdobie december 2014 – február 2015 v celkovej sume 1 224,- EUR. Dňa 29.01.2015 bola daná mandatárom (I.B. Servis, s.ro.) výpoveď mandátnej zmluvy s účinnosťou k 28.02.2015. Dôvodom bolo podľa mandatára nesplnenie podmienok zo strany mandanta (vytvorenie podmienok na vykonávanie činnosti, zaplatenie odplaty v dohodnutej výške a v termínoch platby). Kontrolou faktúr bolo zistené, že dve z troch faktúr boli uhradené po lehote splatnosti uvedenej v zmluve (lehota prekročená o 4 dni a 10 dní). Nedodržanie lehoty splatnosti odôvodnila povinná osoba vyžiadaním súpisu vykonaných činností k faktúre, nakoľko z vystavených faktúr nebolo jasné, na základe čoho bola stanovená fakturovaná čiastka. Z pohľadu kontroly je vyžadovanie súpisu vykonaných prác k faktúram oprávnenou požiadavkou.

Dňa 29.06.2015 bola uzatvorená Mandátna zmluva č. 295/2015 so spoločnosťou MTM-TRADE, s.r.o. Rohožník. Na základe tejto zmluvy boli vystavené 4 faktúry za výkon činnosti – stavebný dozor za obdobie júl – október 2015 v celkovej sume 2 220,- EUR.

V oboch prípadoch bol výber dodávateľa služby stavebného dozoru realizovaný v zmysle ust. § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní o o zmene a doplnení niektorých zákonov na základe prieskumu trhu. Overením dokumentácie k VO, predložených cenových ponúk, dokladov o odbornej spôsobilosti a dokladov o oprávnení poskytovať služby neboli zistené nedostatky.

#### **Výdavky na projektovú dokumentáciu a autorský dozor**

Výdavky na projektovú dokumentáciu vo výške 1 960,- EUR (fa č. 1076/16/2014) boli realizované na základe objednávky č. 20140110 zo dňa 14.03.2014.

Výdavky na autorský dozor vo výške 2 400,- EUR (fa č. 1053/1/2015) boli realizované na základe Zmluvy o dielo č. 11/2014 zo dňa 03.11.2014.

#### **ZÁVER**

Vykonanou kontrolou výdavkov na rekonštrukciu strechy kaštieľa realizovaných v rokoch 2014-2015 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov. Výdavky týkajúce sa rekonštrukcie strechy boli realizované v súlade so zmluvou o dielo a dodatkom č. 1 k tejto zmluve. Ostatné výdavky – stavebný dozor, projektová dokumentácia, autorský dozor boli realizované na základe mandátnych zmlúv, zmluvy o dielo a objednávky.

Správa z vykonanej kontroly bola dňa 02.11.2016 odovzdaná zástupcom povinnej osoby Ing. Ľubici Čikošovej, prednostke MsÚ a Ing. Zdenke Pačkovej, vedúcej OE. V zmysle ust. § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola týmto dňom kontrola ukončená.

**Dátum vypracovania správy: 02.11.2016**

Správu vypracovala: Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta