



## Závery z vnútorného auditu v organizácii Slovenská národná galéria

(povinná osoba:

Slovenská národná galéria, Riečna 1, 815 13 Bratislava, IČO: 00164712)

**Hlavným cieľom** vnútorného auditu bolo poskytnutie odborného auditného názoru na primeranosť nastavenia a efektívnosť fungovania vybraných častí riadiaceho a kontrolného systému a na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v rámci finančného riadenia pri investičnej akcii – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu Slovenskej národnej galérie v Bratislave. Hlavný cieľ vnútorného auditu bol bližšie špecifikovaný v dvoch čiastkových cieľoch. **Auditované obdobie bolo od 1. 1. 2005 do 31. 12. 2018.**

**V čiastkovom ciele 1,** bolo vykonané zhodnotenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov v oblasti rozpočtových pravidiel verejnej správy pri investičnej akcii – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG.

Audítorská skupina overila dodržiavanie rozpočtových pravidiel verejnej správy pri investičnej akcii – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG (č. IA:02021) v rokoch 2005 až 2018, ako aj vykonávanie finančnej kontroly v súlade platným zákonom č. 357/2015 Z. z.

Vláda SR uznesením č. 846 zo 7. augusta 2002 súhlasila so začatím obstarávania projektovej dokumentácie stavby „Rekonštrukcia a modernizácia areálu SNG v Bratislave“ v roku 2002 financovanej formou individuálnych kapitálových výdavkov, s predpokladanou obstarávacou cenou 430 mil. Sk (uznesenie vlády SR č. 514 z 2. júna 2004 – vyňatie IV. etapy – Rekonštrukcia a modernizácia Esterházyho paláca v predpokladanej obstarávacej cene 32 mil. Sk z vyššie uvedeného projektu).

### **Rok 2005:**

V roku 2005 MK SR rozpisovým listom č. MK-1949/05-700/3336 zo dňa 7. 2. 2005 poukázalo na účet SNG kapitálové výdavky pre investičnú akciu – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG 30.000.000,- Sk na vyhotovenie projektovej dokumentácie. Táto čiastka bola neskôr upravená – znížená o sumu 10.166.000,- Sk (RO č. 7/KV a RO č. 12/KV) na sumu **19.834.000,- Sk.**

V júli 2005 bola realizovaná súťaž návrhov na výber spracovateľa projektovej dokumentácie na celú investičnú akciu. Autori víťazného návrhu Architekti B.K.P.Š., spol. s r. o., Bratislava začali realizovať kompletnú projektovú dokumentáciu celej investičnej akcie.

V roku 2005 bola z pridelenej sumy uhradená suma vo výške **9.549.155,- Sk.**

**Zostatok v rozpočte pre IA:02021: 10.284.845,- Sk** (nevyčerpané prostriedky boli presunuté do roku 2006).

#### **Rok 2006:**

Suma kapitálových výdavkov pridelená rozpisom záväzných ukazovateľov na rok 2006 na investičnú akciu - Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG v objeme 92.000.000,- Sk bola RO č. 6/KV a RO č. 8/KV znížená o 92.000.000,- Sk na 0,- Sk.

SNG mala ale v roku 2006 v rozpočte pre IA:02021: **10.284.845,- Sk** (zostatok z roku 2005).

SNG uhradila firme **Architekti B.K.P.Š., spol. s r. o.**, faktúry - projektová dokumentácia v roku 2006 celkovú sumu **9.963.632,- Sk**.

**Zostatok v rozpočte pre IA:02021: 321.213,- Sk** (nevyčerpané prostriedky boli presunuté do roku 2007).

#### **Rok 2007:**

V roku 2007 MK SR rozpisovým listom č. MK-814/07-102/1125 zo dňa 24.1.2007 poukázalo na účet SNG kapitálové výdavky pre investičnú akciu - Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG: **41.158.000,- Sk + 321.213,- Sk** (zostatok z roku 2006), **celkom: 41.479.213,- Sk**.

SNG uhradila firme Architekti B.K.P.Š., spol. s r. o., faktúry - projektová dokumentácia v roku 2007 celkovú sumu **5.913.471, 50 Sk**.

**Zostatok v rozpočte pre IA:02021: 35.565.741,50 Sk** (nevyčerpané prostriedky boli presunuté do roku 2008).

#### **Rok 2008:**

V roku 2008 MK SR rozpisovým listom č. MK-556/08-100/1320 zo dňa 24.1.2008 poukázalo na účet SNG kapitálové výdavky pre investičnú akciu - Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG: **154.014.000,- Sk**. Táto čiastka bola neskôr upravená - znížená o sumu 500.000,- Sk (RO č. 9/KV) na sumu **153.514.000,- Sk + 35.565.741,50 Sk** (zostatok z roku 2007), **celkom: 189.079.741,50 Sk**.

SNG uhradila firme Architekti B.K.P.Š., spol. s r. o., faktúry - projektová dokumentácia v roku 2008 celkovú sumu **18.029.214,- Sk**.

**Zostatok v rozpočte pre IA:02021: 171.050.527,50 Sk = 5.677.837,33 €** (nevyčerpané prostriedky boli presunuté do roku 2009).

#### **Rok 2009:**

Do roku 2009 boli presunuté prostriedky v celkovej výške **171.050.527,50 Sk - 5.677.837,33 €** (Táto suma pozostáva z **19.712.000,- Sk** ako zostatok z roku 2007 a **151.338.527,50 Sk** ako zostatok z roku 2008).

V roku 2009 MK SR rozpisovým listom č. MK-1785/2009-100/4212 zo dňa 21.1.2009 poukázalo na účet SNG kapitálové výdavky pre investičnú akciu - Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG **2.517.028,- €**.

SNG mala v roku 2009 prostriedky na kapitálové výdavky celkom **8.194.865,33 €**.

Keďže realizácia tejto investičnej akcie bola v roku 2009 pozastavená, tieto finančné prostriedky boli SNG zo strany MK SR RO č. 3/KV zo dňa 31.3.2009 odobraté v celej výške.

#### **Rok 2010:**

Do roku 2009 bolo ukončené spracovanie projektovej dokumentácie pre výber zhotoviteľa stavby a súčasne bol ukončený proces vybavovania stavebných povolení a ďalších náležitostí súvisiacich so začatím stavby. Rozhodnutím MK SR bola však realizácia tejto investičnej akcie dočasne pozastavená a gesciu nad verejným obstarávaním na dodávateľa stavebných prác prevzalo MK SR. V roku 2010 sa v rámci investičnej akcie - Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG nič neudialo, iba sa predĺžilo stavebné povolenie.

#### **Rok 2011:**

Na základe súhlasu vlády SR so zmenou použitia finančných prostriedkov č. MK-331/2011-100/9380 boli kapitálové finančné prostriedky z rokov 2007-2009 pôvodne určené na investičnú akciu - Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG vo výške **5.994.072,- €** prevedené na MK SR. Na základe súhlasu vlády SR so zmenou použitia finančných prostriedkov č. MK-331/2011-100/17407 boli kapitálové finančné prostriedky z roku 2009 pôvodne určené na investičnú akciu - Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG vo výške **1.796.405,29 €** prevedené na MK SR.

#### **Rok 2012:**

Suma kapitálových výdavkov pridelená rozpisom záväzných ukazovateľov na rok 2012 na investičnú akciu - Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG v objeme **10.000.000,- €** bola RO č. 5/KV, RO č. 7/KV, RO č. 8/KV, RO č. 11/KV a RO č. 12/KV upravená na **3.558.190,93 €**.

SNG uhradila firme:

- Architekti B.K.P.Š., spol. s r. o., faktúry - projektová dokumentácia v roku 2012 391.118,15 €,
- ŠTOR CAD Computers spol. s r.o. - stavebný software 4.892,40 €,
- Kros, a. s. software, licencia 4.583,22 €.

Spolu vo výške **400.593,77 €**.

Zostatok v rozpočte pre IA:02021: **3.157.597,16 €** (nevyčerpané prostriedky boli presunuté do roku 2013).

#### **Rok 2013:**

Suma kapitálových výdavkov pridelená rozpisom záväzných ukazovateľov na rok 2013 na investičnú akciu - Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG v objeme **3.157.597,16 €** bola RO č. 1/2013, RO č. 5/2013, RO č. 6/2013, RO č. 10/2013, RO č. 13/2013 a RO č. 16/2013 upravená na **6.669.473,28 €**.

SNG uhradila subjektom:

- Architekti B.K.P.Š., spol. s r. o., faktúry - projektová dokumentácia v roku 2013 433.865,73 €,
- Ing. Zlatici Pálenikovej - za stavebný dozor 1.200,- €,
- Technickej inšpekcie - za posúdenie PD 144,- €,
- Ing. Somogyiovej - za vydanie stavebného povolenia 916.- €,
- Hílek a spol. - za stavebné úpravy 25.301,25 €.

Spolu vo výške **461.427,08 €**.

**Zostatok v rozpočte pre IA:02021: 6.208.046,20 €** (nevyčerpané prostriedky boli vrátené na účet MK SR v dvoch častiach – 3.050.449,04 € a 3.157.597,16 €).

#### **Rok 2014:**

V roku 2014 prebiehal proces VO na výber dodávateľa stavby, ktorý garantovalo MK SR. Proces nebol do konca roku 2014 ukončený. Všetky stavby boli z dôvodu výkonu prieskumov zahájené a po ukončení sond pozastavené. V roku 2014 neboli čerpané prostriedky na IA 02021 (nevyčerpané prostriedky z roku 2013 a vrátené MK SR vo výške 6.208.046,20 € boli presunuté do roku 2015).

#### **Rok 2015:**

Na konci roku 2015 (28. decembra) na základe výsledkov VO zabezpečovaného MK SR SNG podpísala zmluvu s víťazným dodávateľom združením HORNEX – STRABAG.

V rokoch 2014 a 2015 nebola pozastavená, ale z dôvodu prebiehajúceho procesu VO na zhotoviteľa stavby neboli vykonávané práce. V roku 2015 neboli čerpané prostriedky na IA 02021 (nevyčerpané prostriedky z roku 2014 vo výške 6.208.046,20 € boli vrátené na účet MK SR na základe uznesenia vlády SR č. 355/2015 z 1. 7. 2015).

Pre financovanie Investičnej akcie – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG v Bratislave na roky 2016 – 2018 platí uznesenie vlády SR č. 710 zo 16. 12. 2015 k Návrhu na schválenie obstarávacej ceny verejnej práce – Investičnej akcie – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG v Bratislave a predĺženie obdobia jej realizácie, kde **vláda SR schválila celkovú obstarávaciu cenu verejnej práce v sume 48 718 937,- €**.

Bodom B.3. uznesenia vlády bolo podpredsedovi vlády SR a ministrom financií uložené zohľadniť v rozpočte verejnej správy v rokoch 2016 až 2018 v rozpočtovej kapitole MK SR výdavky na realizáciu Investičnej akcie – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG v Bratislave, a to v roku 2016 v sume 10.000.000,- €, v roku 2017 v sume 22.000.000,- € a v roku 2018 v sume 16 718 937,- €.

#### **Rok 2016:**

Suma kapitálových výdavkov pridelená rozpisom záväzných ukazovateľov na rok 2016 na investičnú akciu – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG bola v objeme **10.000.000,- €**.

SNG uhradila subjektom:

- GEOMost spol. s r. o. za faktúry – geodetické práce za 1.506,- €,
- SGS Czech republik spol. s r. o. – činnosť stavebného dozoru v objeme 259.250,44 €,
- Architekti B.K.P.Š., spol. s r. o. – pasportizačná dokumentácia, rozpočtová časť RP, geodetické práce, poplatky správcov sietí, monitoring-nivelácia, rekonštrukcia, modernizácia vo výške 70.535,46 €,
- HORNEX-STRABAG – stavebné práce, rekonštrukcia, modernizácia v objeme 1.898.818,47 €,
- SPP – demontáž meradla 237,08 €,
- Daňovému úradu – daň, dodanie 424.409,58 € a
- Miestnemu úradu Bratislava – správny poplatok za predĺženie výstavby 30,- €.

**Spolu uhradila vo výške 2.654.787,03 €.**

**Zostatok v rozpočte pre IA:02021: 7.345.212,97 €** (nevyčerpané prostriedky vo výške 7.345.212,97 € z roku 2016 boli presunuté do roku 2017).

#### **Rok 2017:**

Suma kapitálových výdavkov pridelená rozpisom záväzných ukazovateľov na rok 2017 na investičnú akciu – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG v objeme **12.000.000,- €** + **7.345.212,97 €** (zostatok z roku 2016).

SNG uhradila firmám:

- Architekti B.K.P.Š., spol. s r. o., faktúry – rekonštrukcia, modernizácia, revízie RP, občasný autorský dozor vo výške 702.992,01 €,
- HORNEX-STRABAG – za stavebné práce vo výške 4.294.690,03 €,
- SGS Czech republik spol. s r. o. – za rekonštrukciu, modernizáciu v objeme 263.700,45 €,
- Západoslovenskej distribučnej spol. – za pripojenie do distribučnej sústavy 7.171,56 €
- a Daňovému úradu Bratislava – daň vo výške 954.373,92 €.

**Spolu uhradila vo výške 6.222.927,97 €** (hradené zo sumy 7.345.212,97 €).

**Zostatok v rozpočte pre IA:02021** (zo sumy 7.345.212,97 €): **1.122.285,00 €** (bol vrátený na účet MK SR).

Nevyčerpané prostriedky z rok 2017 vo výške 12.000.000,- € boli presunuté do roku 2018.

#### **Rok 2018:**

Suma kapitálových výdavkov pridelená rozpisom záväzných ukazovateľov na rok 2018 na investičnú akciu – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG bola v objeme **26.718.937,- €**. Finančné prostriedky SNG však neboli poskytnuté, celá suma je viazaná na MF SR na použitie v roku 2019 (RO č. 10 z 31.12.2018).

**V roku 2018 boli výdavky na rekonštrukciu hradené z prostriedkov 12.000.000,- €, presunutých z roku 2017.**

SNG uhradila firmám:

- Architekti B.K.P.Š., spol. s r. o., faktúry – rekonštrukcia, modernizácia, revízie RP, občasný autorský dozor vo výške 268.558,64 €,
- HORNEX-STRABAG – stavebné práce v objeme 3.617.373,04 €,
- SGS Czech republik spol. s r. o. – rekonštrukcia, modernizácia v objeme 202.949,21 €
- a Daňovému úradu Bratislava – daň vo výške 884.837,94 €.

**Spolu vo výške 4.973.718,83 €.**

**Zostatok v rozpočte pre IA:02021: 7.026.281,17 €**

Nevyčerpaný zostatok **7.026.281,17 €** bol presunutý do roku 2019. Z týchto prostriedkov bolo k **28.2.2019** vyčerpaných **2.632.790,99 €**.

Audítorská skupina v čiastkovom ciele 1 overila dodržiavanie rozpočtových pravidiel v SNG v rokoch 2005-2018 a môže konštatovať, že:

- **overené rozpočtové prostriedky pridelené na investičnú akciu - Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG v rokoch 2005 až 2018 neboli použité na iný účel ako na rekonštrukciu, dostavbu a modernizáciu areálu SNG,**
- **overená výška rozpočtových prostriedkov pridelená na jednotlivé roky 2005 až 2018 nebola v príslušných rokoch prekročená a nevyčerpané zostatky boli väčšinou presunutú na nasledovné roky, resp. vrátené na účet MK SR,**
- **nepravidelným čerpaním finančných prostriedkov a sústavným presúvaním zostatkov na nasledujúce roky vznikalo už od začiatku stavby vysoké riziko s nedodržením termínu výstavby, ako aj celkových rozpočtových nákladov.**

V rámci overovania čiastkového cieľa 1 audítorská skupina overila nastavenie riadiacich a kontrolných systémov v oblasti účtovníctva a vykonávania finančnej kontroly.

V oblasti účtovníctva sa povinná osoba riadila v auditovanom období (1. 1. 2005 - 31. 12. 2018) Smernicou o nariaďovaní, schvaľovaní hospodárskych operácií, obehu a preskúmaní dokladov a podpisový poriadok z 19. 5. 2005, Smernicou o nariaďovaní, schvaľovaní hospodárskych operácií, obehu a preskúmaní dokladov a podpisový poriadok z 1. 11. 2011, Smernicou o obehu a kontrole účtovných dokladov, nariaďovaní a schvaľovaní hospodárskych operácií z 1. 1. 2014 a Smernicou o obehu a kontrole účtovných dokladov, nariaďovaní a schvaľovaní hospodárskych operácií (SME 10) z 1. 9. 2015.

Pri overovaní účtovných dokladov s cieľom zistenia dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (zákona č. 431/2002 Z. z.) audítorská skupina zistila, že na štyroch účtovných dokladoch bola vykonaná nesprávne oprava účtovného dokladu - bielením. Takáto oprava účtovného dokladu je **v rozpore s § 34 zákona č. 431/2002 Z. z.**, keďže bielením nie je možné určiť osobu, kto opravu účtovného dokladu vykonala. Rovnako nebol uvedený dátum vykonania opravy účtovného dokladu.

V oblasti finančnej kontroly sa povinná osoba riadila v auditovanom období (1. 1. 2005 - 31. 12. 2018) Smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole z 31. 5. 2005, Smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole z 1. 2. 2012 a Smernicou o výkone finančnej kontroly (SME 12) z 1. 1. 2016. V súčasnosti platnej Smernici o výkone finančnej kontroly (SME 12) z 1. 1. 2016 sa vyskytuje nedostatok.

V oblasti vykonávania finančnej kontroly audítorská skupina overila výkon základnej finančnej kontroly na všetkých 91 dodávateľských faktúrach došlých v rokoch 2016 - 2018 s nasledovným výsledkom:

- V dvoch prípadoch, pri faktúrach č. 201880018 a č. 201880019, nebola vykonaná základná finančná kontrola (ZFK). Z tohto dôvodu sa vo finančnej operácii nemalo podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“) pokračovať.
- Vo všetkých 91 prípadoch (u overovaných faktúrach) nie je potvrdené vykonanie ZFK menom a priezviskom osoby, ktorá ZFK vykonala. Zároveň vo všetkých 91 prípadoch chýba vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať alebo v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie. Aj v týchto prípadoch ide o porušenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z.
- Pri overovaných dokladoch platobných poukazov vo všetkých 12 overovaných prípadoch (3 platobné poukazy v roku 2016, 5 platobných poukazov v roku 2017 a 4 platobné poukazy v roku 2018) je síce vykonaná ZFK avšak takisto chýba meno a priezvisko zodpovednej osoby, ktorá ju vykonala.
- Rovnako v 7 prípadoch pri overovaní dodatkov k zmluvám, ktoré boli uzatvorené po 1.1.2016 (súčasne platný zákon č. 357/2015 Z. z.) bolo zistené že ZFK bola vykonaná, ale chýba na pečiatke z vykonanej ZFK priezvisko osoby, ktorá ju vykonala.

**Audítorskou skupinou zistené nedostatky v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly, a to:**

- nevykonanie, resp. nedôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly,
- chýbajúce meno a priezvisko zamestnancov zodpovedných za vykonanie základnej finančnej kontroly a
- chýbajúce vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, alebo v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie, **je porušením § 7 ods. 1 a 3 zákona č. 357/2015 Z. z. s vysokým stupňom závažnosti.**

**V čiastkovom ciele 2** bolo vykonané zhodnotenie dodržiavania RKS a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov, primárne zákona o verejnom obstarávaní pri investičnej akcii – Rekonštrukcia, dostavba a modernizácia areálu SNG, týkajúcich sa týchto verejných zákaziek:

I. Dodávka prieskumných, projektových prác a výkonu autorského dozoru

II. Dodávka stavebných prác

III. Činnosť stavebného dozoru

#### **I. Dodávka prieskumných, projektových prác a výkonu autorského dozoru**

Na základe výsledkov verejnej súťaže vyhlásenej vo Vestníku verejného obstarávania č.98 z 23.05.2005 SNG, ako objednávateľ, 15.12.2005 uzatvorila Zmluvu o dielo – dodávka prieskumných a projektových prác a výkon autorského dozoru so zhotoviteľom: Architekti B.K.P.Š. spol. s r.o. so sídlom v Bratislave, Trnavská 61, IČO: 30 777 399.

Predmetom zmluvy je „komplexné zaobstaranie prieskumných prác a odborných posudkov a komplexné vypracovanie a dodanie projektovej dokumentácie“ v tomto vecnom členení:

##### **1. PROJEKTOVÁ PRÍPRAVA**

- a. Geodetické zameranie
- b. Inžiniersko – geologický a hydrogeologický prieskum, vrátane overenia funkčnosti a výdatnosti stávajúcich studní v areáli SNG
- c. Dokumentácia stavebného zámeru verejnej práce
- d. Odborné posudky a overovacie štúdie v skladbe:
  - Zámer EIA podľa zákona č.127/1994 ZB. vrátane odsúhlasenia na MŽP SR
  - Posúdenie vplyvu hluku a vibrácií
  - Rozptylová štúdia (znečistenie ovzdušia)
  - Posudok pre odpadové hospodárstvo (nakladanie s odpadmi)
  - Dendrologický posudok (identifikácia a sumarizácia drevín) pre účely vydania povolenia na výrub stromov a drevín
- e. Projektová dokumentácia pre územné konanie – pre celú stavbu so zohľadnením investičného zámeru, lokálneho programu investora a architektonickej štúdie vrátane zaobstarania záväzných stanovísk a rozhodnutí dotknutých orgánov a organizácií pre účely územného konania – vydania Rozhodnutia o umiestnení stavby
- f. Stavebno – technický a statický prieskum
- g. Dokumentácia súčasného stavu (Pasport) pamiatkovo chráneného objektu – tzv. „Vodné kasárne“ na Rázusovom nábreží č. 2
- h. Stavebno – technická (statická) pasportizácia objektov dotknutých výstavbou, vrátane výkonu geotechnického dozoru

## 2. PROJEKČNÁ ČINNOSŤ

- a. Projekt stavby pre stavebné povolenie
- b. Projekt interiéru pre jednotlivé etapy stavby
- c. Projekt vnútorného a vonkajšieho informačného systému
- d. Tendrová dokumentácia
- e. Projektová dokumentácia pre realizáciu stavby
- f. Projekt interiéru pre účely realizácie
- g. Projekt vnútorného a vonkajšieho informačného systému pre účely realizácie
- h. Autorský dozor (občasný)

**Celková cena diela bola dohodnutá vo výške 1.637.256,85- € bez DPH.**

Predmet plnenia je v zmluve vymedzený v rozpore so súťažnými podkladmi oveľa širšie. Týmto postupom mohlo dôjsť k vylúčeniu iných záujemcov o zákazku. Pritom nešlo o zákazku, ktorej čiastkové predmety sú nedeliteľne spojené. Naopak, splnenie čiastkových predmetov bolo viazané aj na výkony odborníkov, ktoré neboli v predmete činnosti zhotoviteľa: viď body I. a, I. b, I. d predmetu zmluvy. Samotný text zmluvy v tomto kontexte hovorí o súvisiacich odborných činnostiach. Z celkových projekčných výkonov len výkony občasného autorského dozoru bolo možné kontrahovať výlučne so zhotoviteľom – víťazom súťaže návrhov a subjektom autorského práva. Predmetom súťaže bol ideový návrh na rekonštrukciu a modernizáciu areálu budov SNG v Bratislave, nie kompletne projekčné výkony a súvisiace odborné činnosti tvoriace predmet zmluvy.

Podotýkame, že za kritérium na hodnotenie v súťaži návrhov nebola stanovená cena projekčných prác a súvisiacich výkonov. Navyše súťažné podklady ustanovujú v bode 1.6.: „S úspešným uchádzačom bude uzatvorená zmluva na dodávku projektovej dokumentácie stavby: **Rekonštrukcia a modernizácia areálu SNG – 1.etapa.**“ Uzatvorená zmluva sa však v rozpore s podmienkou súťaže návrhov vzťahuje na projekčné práce týkajúce sa **celej investičnej akcie.**

**Vyššie popísané skutočnosti sú v rozpore s ust. § 1 odsek 2 a § 46 odsek 1 zákona č.523/2003 o verejnom obstarávaní a o zmene zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v účinnom znení.**

Dňa 28.11.2007 verejný obstarávateľ a zhotoviteľ uzatvorili Dodatok č. 1 k pôvodnej zmluve. Predmetom dodatku bola úprava zmluvných podmienok: času plnenia, ceny diela a platobných podmienok. **Cena diela bola zvýšená o 437.728,21 € bez DPH, čo predstavuje 26,74 % z pôvodnej ceny diela.**

Dňa 17. 1. 2011 verejný obstarávateľ a zhotoviteľ uzatvorili Dodatok č. 2 k pôvodnej zmluve. Predmetom dodatku bolo vyjadrenie súhlasu objednávateľa s prevodom práv a povinností pôvodného zhotoviteľa na nového zhotoviteľa – obchodnú spoločnosť: A BKPŠ, s.r.o., so sídlom v Bratislave, Nobeľova č. 34, IČO: 45318831. Ako dôvod sa v zmluve uvádza písomné oznámenie autora projektu/doterajšieho zhotoviteľa projektu zn.009-2011/Jk zo dňa 13.01.2011 adresovaný SNG a informáciu o vzniku novej spoločnosti A B.K.P.Š, s.r.o., ktorá preberie právne záväzky a povinnosti vyplývajúce z tejto zmluvy.

Z údajov v obchodnom registri vyplýva, že pôvodný zhotoviteľ: Architekti B.K.P.Š. spol. s r.o. so sídlom v Bratislave, Trnavská 61, IČO: 30 777 399 zapísaný v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.. oddiel: Sro, Vložka číslo: 2230/B zanikol v dôsledku rozdelenia až dňa 8. 4. 2011 (potom, čo mimoriadne valné zhromaždenie spoločnosti schválilo projekt rozdelenia dňa 23. 3. 2011), teda viac ako 3 mesiace potom, čo bol podpísaný Dodatok č. 2, pričom v čase podpisu nebolo isté, či pôvodný zhotoviteľ zanikne v dôsledku rozdelenia. Táto (neistá) skutočnosť síce po časovom odstupe nastala, a v dôsledku rozdelenia k dňu 8. 4. 2011 sa obchodné spoločnosti A B.K.P.Š., spol. s r.o., so sídlom Nobelova 34, 831 02 Bratislava, IČO: 45 318 131 a ATELIÉR A. BKPŠ Šutek s. r. o., so sídlom Trnavská 61, 821 01 Bratislava, IČO: 45 317 828 stali univerzálnymi právnymi nástupcami zanikajúcej obchodnej spoločnosti Architekti B.K.P.Š., spol. s r.o. a prebrali všetky práva, záväzky



a pohľadávky a všetok majetok zanikajúcej spoločnosti podľa schváleného projektu rozdelenia spoločnosti.

Podľa ust. § 69 odsek 4 Obchodného zákonníka rozdelenie spoločnosti je postup, pri ktorom na základe zrušenia bez likvidácie dochádza k zániku spoločnosti, pričom imanie zanikajúcej spoločnosti prechádza na iné už jestvujúce spoločnosti, ktoré sa tým stávajú právnyimi nástupcami zanikajúcej spoločnosti (ďalej len "rozdelenie spoločnosti zlúčením"), alebo na novozaložené spoločnosti, ktoré sa svojím vznikom stávajú právnyimi nástupcami zanikajúcich spoločností. Každá z nástupníckych spoločností ručí za záväzky, ktoré prešli rozdelením zo zaniknutej spoločnosti na ostatné spoločnosti celým svojím majetkom; na splnenie záväzku sú zaviazané spoločne a nerozdielne. Veriteľ môže požadovať celé plnenie záväzku od ktorejkoľvek z nich a splnením záväzku jednou z nástupníckych spoločností povinnosť ostatných spoločností zanikne. Medzi sebou sa nástupnícke spoločnosti vyrovnávajú v pomere, v akom na ne prešlo čisté obchodné imanie zaniknutej spoločnosti. Ak v rozhodnutí o rozdelení nie je určené, na ktorú spoločnosť určitá časť obchodného majetku prechádza, prechádza táto časť majetku do podielového spoluvlastníctva všetkých nástupníckych spoločností; podiely jednotlivých nástupníckych spoločností sa určia pomerom, v akom na ne prešlo čisté obchodné imanie zaniknutej spoločnosti.

Podľa ust. § 531 Občianskeho zákonníka kto sa dohodne s dlžníkom, že preberá jeho dlh, nastúpi ako dlžník na jeho miesto, ak na to dá veriteľ súhlas. Súhlas veriteľa možno dať buď pôvodnému dlžníkovi, alebo tomu, kto dlh prevzal. Zmluva o prevzatí dlhu vyžaduje, aby sa uzavrela písomnou formou.

Dodatok č. 2 k pôvodnej zmluve spôsobil zmenu v osobe zhotoviteľa. Zároveň oslabil pôvodné právne postavenie verejného obstarávateľa ako objednávateľa, nakoľko časovo predchádzal rozdeleniu pôvodného zhotoviteľa na dve nástupnícke spoločnosti. Záonné ustanovenia o solidárnom plnení nástupníckych obchodných spoločností tak nebude možné aplikovať v prípadoch porušenia zmluvy o dodávke prieskumných, projektových prác a výkonu autorského dozoru pre akciu „rekonštrukcia, modernizácia a dostavba areálu SNG“ a plnenie záväzkov bude môcť verejný obstarávateľ ako zhotoviteľ vyžadovať len od jednej nástupníckej spoločnosti a to: A B.K.P.Š., spol. s r.o., so sídlom Nobelova 34, 831 02 Bratislava, IČO: 45 318 131.

Bez právneho významu je skutočnosť, že dvaja z troch spoločníkov v spoločnosti: Architekti B.K.P.Š. spol. s r.o. so sídlom v Bratislave, Trnavská 61, IČO: 30 777 399 sú spoločníkmi v spoločnosti A B.K.P.Š., spol. s r.o., so sídlom Nobelova 34, 831 02 Bratislava, IČO: 45 318 131.

Zákazka vo verejnom obstarávaní sa zrealizuje až na základe písomnej zmluvy, ktorú uzatvorí verejný obstarávateľ so subjektom, ktorého totožnosť vyplynie z výsledku verejného obstarávania. Verejné obstarávanie podstatne obmedzuje verejného obstarávateľa v autonómii vôle a v zmluvnej slobode a to v prospech uplatnenia zásady hospodárnosti, nediskriminácie a transparentného využitia verejných zdrojov.

Podľa ust. § 9 zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v účinnom znení verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nesmú uzavrieť dodatok k zmluve uzavretej podľa § 45 vtedy, ak by sa jeho obsahom

- a. menil podstatným spôsobom pôvodný predmet zákazky,
- b. dopĺňali alebo menili podstatným spôsobom podmienky, ktoré by v pôvodnom postupe zadávania zákazky umožnili účasť iných záujemcov alebo uchádzačov, alebo ktoré by umožnili prijať inú ponuku ako pôvodne prijatú ponuku,
- c. menila ekonomická rovnováha zmluvy v prospech úspešného uchádzača spôsobom, s ktorým pôvodná zmluva nepočítala.

Pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Na základe vyššie uvedeného je možné ustáliť, že uzatvorenie Dodatku č. 2 k pôvodnej zmluve znamená porušenie § 9 Zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých predpisov, nakoľko išlo o podstatnú zmenu zmluvy spôsobujúcu zmenu v osobe zhotoviteľa. V tejto súvislosti je potrebné zohľadniť aj tieto skutočnosti:

1. V pôvodnej zmluve sa nepočítalo s možnosťou nahradiť osobu zhotoviteľa iným subjektom v dôsledku vôle zmluvných strán.
2. Pôvodný zhotoviteľ nikdy nemal v právnickej osobe nového zhotoviteľa žiaden majetkový podiel ani riadiace právomoci.
3. Pôvodný zhotoviteľ nikdy nedisponoval voči novému zhotoviteľovi žiadnymi riadiacimi ani kontrolnými právomocami.

**Uzatvorenie Dodatku č. 2 je v rozpore s princípmi verejného obstarávania obsiahnutými v ust. § 9 odsek 4 citovaného právneho predpisu.**

Zmeny v ustanovení verejnej zmluvy vykonané počas doby jej platnosti sa totiž považujú za nové uzavretie zmluvy v zmysle smernice Rady 92/50/EHS z 18. júna 1992 týkajúca sa koordinácie postupov na udeľovanie verejných objednávok na služby (Smernica pre verejné služby) vtedy, ak majú znaky podstatne odlišné od pôvodnej zmluvy, a teda preukazujú vôľu strán nanovo sa dohodnúť na podstatných náležitostiach tejto zmluvy. Zmenu verejnej zmluvy počas doby jej platnosti možno považovať za podstatnú, ak zavádza podmienky, ktoré ak by figurovali v pôvodnom postupe verejného obstarávania, umožnili by pripustiť iných uchádzačov, než ktorí boli pripustení.

Hoci je pravdou, že nahradenie zmluvného partnera, s ktorým verejný obstarávateľ pôvodne uzavrel zmluvu, novým zmluvným partnerom, treba považovať za takúto podstatnú zmenu dotknutej verejnej zmluvy, ibaže by sa s ním počítalo už v pôvodnej zmluve, v tejto súvislosti to nič nemení na tom, že vnútorná reorganizácia zmluvného partnera nemení podstatným spôsobom podmienky pôvodnej zmluvy (viď Rozsudok Súdneho dvora Európskej únie vo veci C-454/06 zo dňa 18. 6. 2008).

Dňa 26. 4. 2013 bol uzatvorený Dodatok č. 3 k pôvodnej zmluve ako výsledok rokovacieho konania bez zverejnenia. Jeho predmetom bolo rozšírenie pôvodnej zákazky o navyše práce – rozpočet (ocenený výkaz výmer) a projektovú dokumentáciu pre regálové systémy všetkých depozitárov a interiér. **Cena predmetu plnenia sa zvýšila o 28.787,- € bez DPH, čo predstavuje 1,76 % z pôvodnej ceny diela.**

Dňa 13. 5. 2013 bol uzatvorený Dodatok č. 4 k pôvodnej zmluve. Jeho predmetom bolo „zreálnenie cien z časového hľadiska“ a to spätne k obdobiu 1. štvrťroka 2012. **Cena predmetu plnenia sa zvýšila o 118.742,76 € bez DPH, čo predstavuje 7,25 % z pôvodnej ceny diela.**

Dňa 7. 11. 2017 bol uzatvorený Dodatok č. 5 k pôvodnej zmluve. Jeho predmetom bolo rozšírenie predmetu zmluvy, navýšenie ceny spätne od obdobia 1. štvrťroka 2012. **Cena predmetu plnenia sa zvýšila o 279.634,32 € bez DPH, čo predstavuje 17,08 % z pôvodnej ceny diela.**

Dňa 7. 12. 2017 bol uzatvorený Dodatok č. 6 k pôvodnej zmluve, ktorý rozšíril predmet zmluvy a zvýšil cenu diela. **Cena predmetu plnenia sa zvýšila o 265.060,80 € bez DPH, čo predstavuje 16,19 % z pôvodnej ceny diela.**

Dňa 31. 1. 2018 bol uzatvorený Dodatok č. 7 k pôvodnej zmluve, predmetom ktorého bolo spresnenie vzájomných práv a povinností, pričom nebol rozširovaný predmet plnenia a nebola zmenená cena diela.

Dňa 13. 6. 2018 bol uzatvorený Dodatok č. 8 k pôvodnej zmluve, ktorý rozšíril predmet zmluvy a zvýšil cenu diela. **Cena predmetu plnenia sa zvýšila o 386.556,- € bez DPH, čo predstavuje 28,33 % z pôvodnej ceny diela.**

### **Konflikt záujmov:**

Konflikt záujmov predstavuje situáciu, kedy hrozí riziko uprednostniť osobný záujem verejného funkcionára pred verejným záujmom. Prítomnosť vzťahov osobného charakteru (napr. rodinné prepojenia) môže ovplyvniť rozhodovanie. Je to teda konflikt medzi verejnou funkciou a súkromnými cieľmi, **a keďže nemusí, no môže, predstavovať ohrozenie verejného záujmu** zákon stanovuje povinnosť mu predchádzať.

GR SNG je blízkou rodinnou príslušníčkou konateľa a spoločníka tak pôvodného zhotoviteľa ako aj jeho právneho nástupcu. Je potrebné podotknúť, že v roku 2005 kedy sa súťaž návrhov uskutočnila tomu tak nebolo, nakoľko súčasná GR nastúpila do funkcie až v roku 2010.

Od roku 2010 doteraz však bolo k pôvodnej zmluve uzatvorených 7 dodatkov, ktorými sa **navýšila pôvodne dohodnutá cena diela o 1.078.780,88 € bez DPH, čo predstavuje 65,89 % navýšenie pôvodnej ceny diela.**

Dodatkom č. 2 v roku 2011 bol nahradený pôvodný dodávateľ novým dodávateľom. Za pôsobenia terajšej GR sa pôvodná zmluva modifikovala významným spôsobom, pričom nebol dodržaný postup stanovený **ust. § 23 odsek 5 zákona č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v účinnom znení.**

### **II. Dodávka stavebných prác**

Výsledkom procesu verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na uskutočnenie stavebných prác, ktorý zrealizovalo Ministerstvo kultúry SR a ktoré túto zákazku obstarávalo pre SNG v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je uzatvorenie Zmluvy na uskutočnenie stavebných prác č. CE 641/2015 zo dňa 28.12.2015 medzi SNG ako objednávateľom a Zhotoviteľom: HORNEX, a.s., so sídlom v Bratislave Agátová 4D, IČO: 35802570 a STRABAG Pozemné a inžinierske staviteľstvo s.r.o., so sídlom v Bratislave, Mlynské Nivy 61/A. (ďalej aj ako „Zmluva“ alebo „Zmluva o dielo“).

Verejné obstarávanie bolo zverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie pod číslom 2014/S 011-014326 z 16.1.2014 a vo Vestníku verejného obstarávania číslo 11 zo 17.1.2014 pod značkou 724-MUP, vrátane dodatočných informácií na predmet zákazky: „Rekonštrukcia, modernizácia a dostavba areálu Slovenskej národnej galérie v Bratislave“

Zmluva je ďalej uzatvorená ako zmluvný dokument pozostávajúci zo zmluvy o dielo a v zmysle ust. § 273 ods. 1 Obchodného zákonníka zo Všeobecných zmluvných podmienok, (prvé vydanie 1999), vydané Medzinárodnou federáciou konzultačných inžinierov FIDIC“, osobitných zmluvných podmienok (ďalej „OZP“) a technicko-kvalitatívnych podmienok (ďalej „TKP“), ktoré spolu tvoria neoddeliteľnú prílohu zmluvy o dielo (Prílohy č. 1 až 4). Rovnako neoddeliteľnú súčasť zmluvy tvorí projektová dokumentácia stavby, ponukový rozpočet a ostatné prílohy, definované v bode 9.4 zmluvy.

Dňa 9. 4. 2018 bol uzatvorený Dodatok č.1 k Zmluve o dielo, ktorým bol predmet Zmluvy rozšírený o časť „Realizácia technického vybavenia pre zabezpečenie priestoru SNG". **Cena predmetu plnenia sa navýšila o 1.244.040,- € bez DPH, čo predstavuje 3,27 % navýšenie pôvodnej ceny.**

### III. Činnosť stavebného dozoru

Výsledkom procesu verejného obstarávania nadlimitnej zákazky na poskytnutie služby, ktorý zrealizovalo Ministerstvo kultúry SR a ktoré túto zákazku obstarávalo pre SNG v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „ZVO“) je uzatvorenie Zmluvy o poskytnutí služieb na predmet obstarávania Činnosť stavebného dozoru pre investičnú akciu Výkon činnosti stavebného dozoru pre investičnú akciu: Rekonštrukcia, modernizácia a dostavba areálu SNG v Bratislave“, ktorá bola uzatvorená dňa 1. 10. 2014 medzi SNG, ako objednávateľom a obchodnou spoločnosťou: SGS Czech Republic, s.r.o., so sídlom: ČR, Praha, K Hájom 1233/2 ako dodávateľom.

Verejné obstarávanie bolo zverejnené v Úradnom vestníku Európskej únie pod číslom 2014/S 083- 144637a vo Vestníku verejného obstarávania číslo 82/2014 zo dňa 28. 4. 2014 pod značkou 6798- MUS.

Dňa 4. 11. 2014 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k pôvodnej zmluve, ktorý spresnil ustanovenia o bankovej záruke.

Dňa 4. 11. 2016 bol uzatvorený Dodatok č. 2 k pôvodnej zmluve, ktorý upravil fakturačné a platobné podmienky zmluvy v prospech dodávateľa tým spôsobom, že pôvodne dohodnutú etapovitú fakturáciu (minimálne sa však malo fakturovať raz za 12 mesiacov) zmenil na mesačnú fakturáciu po prepočítaní ceny na deň. Uvedená zmena sa týka plnenia vo výške 406.125,- € bez DPH.

**Uzatvorením tohto dodatku bolo porušené ustanovenie § 18 odsek 2 písmena c) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v účinnom znení, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ nesmú uzavrieť dodatok k zmluve, ak sa: mení ekonomická rovnováha v prospech dodávateľa spôsobom, ktorý pôvodná zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva neupravovala.**

Dňa 16. 1. 2018 bol uzatvorený Dodatok č. 3 k pôvodnej zmluve, ktorý predĺžil dobu poskytovania služieb o 348 dní za dennú sadzbu 556,- € bez DPH denne. **Celkovo sa tak cena za poskytovanie služieb zvýšila o 193.602,84 € bez DPH, čo predstavuje 35,75 % pôvodne dohodnutej ceny.**

Pôvodná zmluva obsahovala mechanizmus, ktorý umožňoval poskytovanie služieb v prípade, kedy sa predĺži lehota výstavby a to v čl.10.odsek 5. V tomto prípade má dodávateľ nárok len na ekonomicky oprávnené náklady. Ide teda o plnenie, ktoré je nižšie (neobsahuje zisk) ako plnenie dohodnuté v Dodatku č. 3.

**Uzatvorením tohto dodatku bolo porušené ustanovenie § 18 odsek 2 písmena c) zákona č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v účinnom znení, podľa ktorého verejný obstarávateľ a obstarávateľ nesmú uzavrieť dodatok k zmluve, ak sa: mení ekonomická rovnováha v prospech dodávateľa spôsobom, ktorý pôvodná zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva neupravovala.**

Navýšenie ceny za poskytovanie služieb vo výške 193.602,84 € bez DPH je nehospodárne vynaloženie verejných prostriedkov a povinná osoba tým porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Audítorská skupina, po analýze a zhodnotení povinnou osobou predložených dokumentov, ako aj z rozhovorov so zamestnancami SNG dospeli k záveru, že **v nastavení**, ako aj **vo fungovaní** riadiaceho a kontrolného systému v oblastiach zadaných v čiastkových cieľoch sú **vážne nedostatky**. Nedostatky **s vysokou závažnosťou** sa preukázali predovšetkým **vo funkčnosti** riadiaceho a kontrolného systému.

Povinná osoba musí v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku a to predovšetkým tým, že:

- bude dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu a dokumentovanie výkonu základnej finančnej kontroly v súlade s aktuálne platnou legislatívou,
- bude dodržiavať postupy a riadiace a kontrolné mechanizmy pre účtovanie, kontrolu a obeh účtovných dokladov v rámci účtovnej jednotky SNG,
- bude dôsledne dodržiavať právne predpisy v oblasti verejného obstarávania,
- bude dôsledne dodržiavať zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.