



MESTO KOŠICE

## Materiál na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Názov materiálu	Zámer Mesta Košice na zabezpečenie forenzného auditu <i>„Analýza a prešetrovanie tendrov týkajúcich sa obstarania autobusov a električiek vrátane rekonštrukcie električkového koľajového systému a preverenie postupu verejnej obchodnej súťaže na prevod 29 ks akcií spoločnosti KOSIT a.s. a reaudit znaleckého posudku na ocenenie 29 ks akcií“</i>	
Predkladá	Ing. Jaroslav Polaček, primátor mesta Košice	
Spracovateľ	referát riadenia obchodných spoločností a mestských organizácií	
Dátum zasadnutia	12. december 2019	
Číslo spisu	MZ/A/2019/06980	
Uznesenie	MZ	MR

## **Návrh na uznesenie Mestského zastupiteľstva v Košiciach**

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach

podľa § 4 ods. 2 Štatútu mesta Košice

### **A) s c h v a ľ u j e**

zámer Mesta Košice zabezpečiť forenzný audit vo vzťahu k prevereniu postupov pri verejných obstarávaniach na nákup 127 ks autobusov za cca 30 mil. €, ktoré DPMK a.s. obstaral a financoval z komerčného úveru;

### **B) ž i a d a**

primátora mesta Košice informovať mestské zastupiteľstvo o výsledku forenzného auditu;

T: po ukončení forenzného auditu na najbližšie zasadnutie MZ  
Z: v texte

## **Návrh na uznesenie Mestského zastupiteľstva v Košiciach**

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach

podľa § 4 ods. 2 Štatútu mesta Košice

### **A) s c h v a ľ u j e**

zámer Mesta Košice zabezpečiť forenzný audit vo vzťahu k prevereniu postupov pri verejných obstarávaniach na nákup 46 ks električiek (33 ks nákup v rokoch 2014 – 2015; 13 ks nákup v rokoch 2017 - 2018) za cca 66,7 mil. €, ktoré obstaral DPMK, a.s. zo zdrojov EÚ fondov, fondov SR a vlastných zdrojov;

### **B) ž i a d a**

primátora mesta Košice informovať mestské zastupiteľstvo o výsledku forenzného auditu;

T: po ukončení forenzného auditu na najbližšie zasadnutie MZ

Z: v texte

## **Návrh na uznesenie Mestského zastupiteľstva v Košiciach**

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach

podľa § 4 ods. 2 Štatútu mesta Košice

### **A) s c h v a ľ u j e**

zámer Mesta Košice zabezpečiť forenzný audit vo vzťahu k prevereniu postupov pri verejných obstarávaníach na rekonštrukciu električkového koľajového systému za cca 150 mil. €, ktoré bolo obstarané Mestom Košice zo zdrojov EÚ fondov, štátnych zdrojov a vlastných zdrojov;

### **B) ž i a d a**

primátora mesta Košice informovať mestské zastupiteľstvo o výsledku forenzného auditu;

T: po ukončení forenzného auditu na najbližšie zasadnutie MZ  
Z: v texte

# **Návrh na uznesenie Mestského zastupiteľstva v Košiciach**

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach

podľa § 4 ods. 2 Štatútu mesta Košice

## **A) s c h v a ľ u j e**

zámer Mesta Košice zabezpečiť forenzný audit vo vzťahu k prevereniu\_postupu verejnej obchodnej súťaže na prevod 29 ks akcií spoločnosti KOSIT a.s. a reaudit znaleckého posudku na ocenenie 29 ks akcií KOSIT a.s.;

## **B) ž i a d a**

primátora mesta Košice informovať mestské zastupiteľstvo o výsledku forenzného auditu;

T: po ukončení forenzného auditu na najbližšie zasadnutie MZ

Z: v texte

## Dôvodová správa

Mesto Košice ako 100 % akcionár DPMK navrhuje prostredníctvom forenzného auditu <sup>1)</sup> prešetriť procesy verejných obstarávaní realizovaných DPMK, a.s. k nákupu autobusov, električiek vrátane verejných obstarávaní vzťahujúcich sa ku rekonštrukcii električkového koľajového systému, ktoré realizovalo Mesto Košice ako aj preveriť postup verejnej obchodnej súťaže a uskutočniť reaudit znaleckého posudku k prevodu 29 ks akcií spoločnosti KOSIT a.s. vo väzbe na posúdenie kvality procesu verejného obstarávania, postupov, zverejnenia, účasti vo verejných súťažiach, riadenia výberového konania a pod., s cieľom zistenia, či proces verejného obstarávania mohol byť prispôsobený konkrétnemu uchádzačovi alebo manipulovaný iným spôsobom.

### 1. Cieľom materiálu je schváliť **zámer Mesta Košice:**

#### 1.1 **vykonať forenzný audit <sup>1)</sup> k realizácii verejných obstarávaní k nákupu:**

1.	127 ks nových autobusov tvoriacich 70% portfólia autobusov DPMK, a.s. za cca 30 mil. €, ktoré obstaral a financoval z komerčného úveru DPMK, a.s., <a href="https://www.uvo.gov.sk/evestnik/-/vestnik/198997">https://www.uvo.gov.sk/evestnik/-/vestnik/198997</a> Úspešný uchádzač: SOR Libchavy, s.r.o., ČR
2.	46 ks (33 ks nákup v rokoch 2014 – 2015; 13 ks nákup v rokoch 2017 - 2018) nových električiek tvoriacich 55% portfólia električiek DPMK, a.s. za cca 66,7 mil. €, ktoré obstaral DPMK, a.s. zo zdrojov EÚ fondov, zo štátneho rozpočtu a vlastných zdrojov DPMK, a.s. ; <a href="https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-zakaziek/detail/127232">https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-zakaziek/detail/127232</a> Úspešný uchádzač: Pragoimex, a.s. Praha, ČR
3.	rekonštrukcie električkového koľajového systému za cca 150 mil. €, ktoré bolo obstarané Mestom Košice zo zdrojov EÚ fondov, štátneho rozpočtu a vlastných zdrojov Mesta Košice

stavba MET: 90 007 680,79 €; úspešný uchádzač EUROVIA SK, a.s.

<https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-zakaziek/detail/157214>

stavba MEU (Uzly): 21 089 255,20 €; úspešný uchádzač EUROVIA SK, a.s.

[https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-](https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-zakaziek/detail/145104?page=3&limit=20&sort=datumAktualizacie&sort-dir=DESC&ext=0&nazovZakazky=&cpv=&datumAktualizacie=&nut=&kriterium=-1&eurofondy=-1&obrana=-1&druhPostupu=-1&druhZakazky=-1&fin=-1&organizaciaId=6915)

[zakaziek/detail/145104?page=3&limit=20&sort=datumAktualizacie&sort-dir=DESC&ext=0&nazovZakazky=&cpv=&datumAktualizacie=&nut=&kriterium=-1&eurofondy=-1&obrana=-1&druhPostupu=-1&druhZakazky=-1&fin=-1&organizaciaId=6915](https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-zakaziek/detail/145104?page=3&limit=20&sort=datumAktualizacie&sort-dir=DESC&ext=0&nazovZakazky=&cpv=&datumAktualizacie=&nut=&kriterium=-1&eurofondy=-1&obrana=-1&druhPostupu=-1&druhZakazky=-1&fin=-1&organizaciaId=6915)

stavba IKD: 39 327 791,39 €; úspešný uchádzač DÚHA, a.s.

[https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-](https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-zakaziek/detail/135822?page=3&limit=20&sort=datumAktualizacie&sort-dir=DESC&ext=0&nazovZakazky=&cpv=&datumAktualizacie=&nut=&kriterium=-1&eurofondy=-1&obrana=-1&druhPostupu=-1&druhZakazky=-1&fin=-1&organizaciaId=6915)

[zakaziek/detail/135822?page=3&limit=20&sort=datumAktualizacie&sort-dir=DESC&ext=0&nazovZakazky=&cpv=&datumAktualizacie=&nut=&kriterium=-1&eurofondy=-1&obrana=-1&druhPostupu=-1&druhZakazky=-1&fin=-1&organizaciaId=6915](https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-zakaziek/detail/135822?page=3&limit=20&sort=datumAktualizacie&sort-dir=DESC&ext=0&nazovZakazky=&cpv=&datumAktualizacie=&nut=&kriterium=-1&eurofondy=-1&obrana=-1&druhPostupu=-1&druhZakazky=-1&fin=-1&organizaciaId=6915)

#### 1.2 **vykonať forenzný audit <sup>1)</sup> k prevereniu:**

4.	a) obchodnej súťaže k prevodu 29 ks akcií spoločnosti KOSIT a.s. za 4 610 000 € b) znaleckého posudku na ocenenie 29 ks akcií KOSIT a.s.
----	---

Uznesením MZ č. 508 zo dňa 12. 9. 2016 bola schválená požiadavka na vyhlásenie verejnej obchodnej súťaže na odpredaj 29 % akcií spoločnosti KOSIT a. s.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach – zo dňa 12/09/2016 – bod 17

<https://www.kosice.sk/mesto/samosprava/mestske-zastupitelstvo/2014-2018/zasadnutie/13>

<https://static.kosice.sk/meeting/resolve/Yk77boB0pjM8Oz6pi9/wDzrnwjkZcYWMONBAr/11xjBgmEn6yeJ79I/uzn508.pdf>

<sup>1)</sup> Forenzný audit, ktorý prezentuje fakty nie názory, je špecifický druh hĺbkového auditu, úlohou ktorého je zozbierať a analyzovať relevantné skutočnosti s cieľom:

- preverenia podozrenia z trestnej činnosti,
- popísania jej priebehu,
- preverenia vzťahov a prípravenia dokumentácie, ktorá by mala byť podnetom pre možné začatie trestného konania orgánmi činnými v trestnom konaní.

Výsledkom forenzného auditu môže byť aj záver, že k spáchaniu trestného činu nedošlo.

Uznesením MZ č. 586 zo dňa 12.12.2016 schválený zámer prevodu 29 ks akcií v menovitej hodnote 167 992 €/ akcia v celkovej menovitej hodnote 4 871 768 €, schválené podmienky obchodnej verejnej súťaže na prevod 29 ks akcií vrátane stanovenia minimálnej ceny za prevod akcií 4 089 000 €.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach – zo dňa 12/12/2016 – bod 16

<https://www.kosice.sk/mesto/samosprava/mestske-zastupitelstvo/2014-2018/zasadnutie/14>

<https://static.kosice.sk/meeting/resolve/UmxIvVf49a4pw7r/dJIFoi0sVZea6e/4XmSFYXQhPfmhNe3dBe/uzn586.pdf>

Uznesením MZ č. 816 zo dňa 19.6.2017 schválený prevod 29 ks akcií za kúpnu cenu 4 610 000 €.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach – zo dňa 19/06/2017 – bod 14

<https://www.kosice.sk/mesto/samosprava/mestske-zastupitelstvo/2014-2018/zasadnutie/17>

<https://www.kosice.sk/mesto/samosprava/mestske-zastupitelstvo/2014-2018/zasadnutie/17/uznesenia>

## 2. Prieskum predbežných cenových ponúk auditorských fy

Z dôvodu zistenia predpokladanej potreby finančných zdrojov na budúcu zákazku verejného obstarania služby forenzného auditu Mesto Košice nezáväzne oslovilo nasledovné auditorské fy: KPMG, Deloitte, PWC, Ernst&Young a fy MAZARS E-mailom zo dňa 6.11.2019 so žiadosťou o zaslanie ponuky k jednotlivým horeuvedeným položkám za každú samostatne v termíne do jedného týždňa s upozornením, že v tomto štádiu sa nejedná o realizáciu verejného obstarávania, jedná sa iba o prieskum a zmapovanie predbežných cenových ponúk.

Auditorská fy	Prieskum predbežných cenových ponúk s DPH			
	1) autobusy	2) električky	3) električková trať	4) akcie KOSIT a.s.
Ernst&Young	96 000 €	nepredložená *)	nepredložená *)	84 000 €
MAZARS	42 000 €	42 000 €	78 000 €	54 000 €
KPMG	Výňatok z vyjadrenia KPMG: "... KPMG Slovensko momentálne neposkytuje služby forenzného auditu lokálne na Slovensku. Z tohto dôvodu nevieme poskytnut orientáciu cenovú ponuku ..." - Príloha 3			
Deloitte	Výňatok z vyjadrenia Deloitte: "... Chtěli bychom Vás informovat, že se průzkumu předběžných cenových nabídek nebudeme účastnit..." - Príloha 4			
PWC	Dňa 25.11.2019 bola telefonicky poskytnutá informácia od p. Ivana Hlavenku – PWC, že sa prieskumu predbežných cenových ponúk nezúčastnia, avšak v prípade realizácie verejného obstarávania budú sa o zákazku uchádzať – Príloha 5			

\*) Výňatok z vyjadrenia Ernst&Young: "Cenovú ponuku na položky 2 a 3 sme sa rozhodli nepredložiť. Naše rozhodnutie sme prijali na základe skutočnosti, že dodatky k zmluvám, ktoré vznikli na základe verejného obstarávania v týchto položkách boli predmetom vládnych auditov, na ktorých spolupracovala spoločnosť Ernst&Young, s.r.o. V EY máme záujem v plnej miere predchádzať prípadnému konfliktu záujmov." - Príloha 1

Mesto Košice je v zmysle platnej legislatívy verejným obstarávateľom a preto v prípade schválenia komplexného zámeru Mestským zastupiteľstvom v Košiciach bude musieť vyhlásiť verejnú súťaž na zákazku nadlimitnú.

Proces súvisiaci s verejným obstarávaním zákazky za služby forenzného auditu bude zastrešený osobami oprávnenými k vykonaniu verejného obstarávania z odd. ekonomického MMK.

Prílohy:, Príloha 1 – ponuka Ernst & Young, Príloha 2 – ponuka MAZARS, Príloha 3 – odpoveď KPMG, Príloha 4 – odpoveď Deloitte, Príloha 5 – odpoveď PWC

V Košiciach, 27.11.2019

Spracoval: referát riadenia obchodných spoločností a mestských organizácií