

OBEC LOZORNO

Ing. Anna Ševerová

hlavná kontrolórka obce

Obecný úrad Lozorno, Hlavná č. 1, 900 55 Lozorno

severova @lozorno.sk, www.lozorno.sk

Správa o výsledku vykonanej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri realizácii zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2016 uzn. č. 51/2016 zo dňa 25.05.2016, v zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 07.10.2016 do 08.11.2016 kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a interných noriem obce pri realizácii zákaziek :

- a) Revízia elektro v Centre kultúry Lozorno (rok 2016)
- b) Stavebné úpravy v MŠ – trieda pre 10 detí (rok 2015)
- c) Rekonštrukcia sociálnych zariadení v ZŠ Lozorno (rok 2014)

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: podľa realizácie zákazky

Kontrola bola vykonávaná v čase : 07.10.2016 – 08.11.2016

Cieľ kontroly:

Kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami pri realizácie zákaziek VO

Podľa ust. § 18d ods. 1 Zák. č. 369/1990 Zb. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväzným právnym predpisom a vnútornými predpismi obce

Kontrolu vykonal:

Ing. Anna Ševerová- hlavný kontrolór obce

Kontrolné východiská:

1. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
2. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
4. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a

doplnení niektorých zákonov

5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
6. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
7. Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n .p. platných a účinných v roku 2014,2015,2016 (ďalej len „zákon o VO),
8. Metodické usmernenia Úradu pre VO,
9. Výkladové stanoviská Úradu pre VO,
10. Smernice o verejnom obstarávaní

Kontrolné zistenia:

Obec Lozorno je podľa § 6 ods. 1 písm. b) zákona o VO verejným obstarávateľom, ktorý je povinný postupovať podľa tohto zákona. Obec mala v čase realizácie procesu obstarávania pre zákazku a) a b) vydanú internú smernicu o verejnom obstarávaní, ktorou sa upravuje postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania obce. Zákon o VO bol viac krát novelizovaný, čo sa premietlo aj do postupu obce pri VO ako aj do internej smernice. Pri realizácii zákazky c) obec nemala vydanú smernicu a postupovala podľa zákona.

Obec Lozorno eviduje všetky doklady a dokumenty z použitého postupu VO v zmysle § 21 zákona o VO. Na základe predložených štvrtročných súhrnných správ, ktoré sú aj na základe povinnosti uvedenej v § 9 ods. 9 zákona o VO verejne prístupné na webstránke Úradu pre VO (<http://www.uvo.gov.sk>), je možné zistiť počet zákaziek realizovaných v príslušných rokoch.

Ku kontrole boli predložené nasledovné zákazky :

- a) Revízia elektro v Centre kultúry Lozorno (rok 2016)
- b) Stavebné úpravy v MŠ – trieda pre 10 detí (rok 2015)
- c) Rekonštrukcia sociálnych zariadení v ZŠ Lozorno (rok 2014)

Povinná osoba určila v čase výberu postupu zadávania zákazky, či ním požadovaný predmet zákazky spĺňa na účely zákona o VO podmienky bežnej dostupnosti (§ 9b zákona o VO). Pri zadávaní zákaziek, ktoré nie sú zákazkami na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a ktorých predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, nižšia ako 20.000,- € (pri tovare, okrem potravín – tam je limit 40.000,- €, a službe) alebo nižšia ako 30.000,- € (pri stavebných prácach), postupovala obec ako verejný obstarávateľ podľa § 9 ods. 9 zákona o VO.

Základnými povinnosťami verejného obstarávateľa je podľa § 9 ods. 3 **uplatňovanie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.**

Princíp rovnakého zaobchádzania, t. j. že každý záujemca alebo uchádzač dostáva informácie rovnakým spôsobom v rovnakom čase a v rovnakom obsahu.

Princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, t. j. požiadavka, aby verejný obstarávateľ nestanovoval podmienky, ktoré by niekoho zvýhodňovali a iného znevýhodňovali.

Princíp transparentnosti, t. j. požiadavka, aby proces VO bol prehľadný, právne korektný a prebiehal predvídateľným spôsobom.

Princíp hospodárnosti a efektívnosti, t. j. ekonomická výhodnosť ponuky neznamená len nutnosť získať predmet zákazky za najnižšiu cenu, ale aj za najlepších podmienok.

Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len ako „PHZ“) je jednou zo základných činností v procese VO. Verejný obstarávateľ má povinnosť stanoviť PHZ na základe zákonom stanovených pravidiel v čase, kedy reálne vyhlasuje VO. Predpokladaná hodnota zákazky musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký, alebo porovnateľný tovar alebo služba v čase začatia postupu zadávania zákazky. Pravidlá výpočtu PHZ sú určené v §5 zákona o VO. Zároveň zákon v §14 uvádza, že verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu zákazky.

Kontrolou spisov zákaziek VO je možné konštatovať, že táto povinnosť bola splnená.

1.Revizia elektro v Centre kultúry Lozorno bola realizovaná ako zákazka podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Povinná osoba postupovala v zmysle aktuálnej Smernice o verejnom obstarávaní., zo dňa 25.10.2015, účinnnej od 01.11.2015.

V súlade s čl. 2 pri zákazkách do 5 000€ bez DPH sa postupuje priamym zadaním, tak, aby vynaložené náklady boli efektívne a primerané jeho kvalite a cene.

Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 2 800,00 EUR s DPH, v súlade so smernicou podľa čl. 2, bod 1b.

Oprávnená osoba zrealizovala náhodným výberom kontrolu podobných zákaziek, kde možno skonštatovať, že predpokladaná hodnota zákazky ako aj samotná zákazka bola stanovená vyššie, ako sa v rovnakom období realizovali podobné zákazky. Povinná osoba k danej zákazke uviedla, že bola realizovaná v časovej tiesni, čo sa premietlo aj do konečnej ceny.

Dňa 23.02.2016 bola vyhotovená objednávka na službu, v ktorej bola dohodnutá cena 2 503,38€ s DPH, zverejnená 23.02.2016. Na objednávku bola dňa 08.03.2016 vystavená faktúra č. 201603002 na sumu 2 503,38€ s DPH podľa skutočného plnenia, povinnej osobe bola doručená dňa 11.03.2016 a uhradená dňa 15.03.2016, zverejnená 25.04.2016.

Faktúry je obec povinná zverejniť do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.

Nezverejnenie faktúry do 30 dní odo dňa úhrady v súlade s ustanoveniami zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení

2.Stavebné úpravy v MŠ – trieda pre 10 detí bola realizovaná ako zákazka podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Povinná osoba postupovala v zmysle aktuálnej Smernice o verejnom obstarávaní., zo dňa 27.02.2015, účinnnej od 01.03.2015, ktorá definuje v čl. IV postup pri zákazkách s predpokladanou hodnotou nižšou ako pod limitné zákazky. Zároveň bod 2 čl. IV oprávňuje verejného obstarávateľa zadávať všetky zákazky priamym zadaním. Zákon o VO v § 9 definuje : Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur,

je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na sumu 26 000,00€ bez DPH. Výzva na predloženie ponuky bola zverejnená na web stránke obce dňa 25.09.2015 s termínom doručenia cenových ponúk dňa 12.10.2015. Dňa 12.10.2015 bola doručená 1 cenová ponuka firmy H.L.Stav, spol. s.r.o. na sumu 24 712,90€ bez DPH, 29 655,48 € s DPH. Objednávka bola vystavená dňa 08.12.2015 na sumu 29 655,48€, zverejnená 09.12.2015. Na objednávku bola dňa 24.03.2016 vystavená faktúra č. 2016011 na sumu 28 002,20€ s DPH, povinnej osobe bola doručená dňa 04.04.2016 a uhradená dňa 04.04.2016, zverejnená 09.05.2016. Dňa 10.05.2016 bola vystavená faktúra č. 2016027 na sumu 1 653,11€ - ako doplatok k zmluvnej cene, povinnej osobe doručená dňa 23.05.2016, uhradená 24.05.2016, zverejnená 02.06.2016. Dňa 30.04.2016 bola vystavená faktúra č. 2016021 na navyše práce v sume 4 382,17€ s DPH, zaevidovaná v podateľni dňa 04.05.2016 a uhradená dňa 09.05.2016, zverejnená 17.05.2016. *Faktúry je obec povinná zverejniť do 30 dní odo dňa ich zaplataenia.*

Odporúčenie :

Pri realizácii, hlavne stavebných zákaziek, by som doporučovala vyhodnocovať aspoň 3 cenové ponuky, aby sa dosiahla hospodárnosť pri použití verejných prostriedkov. Pri doručení len 1 cenovej ponuky nie je možné zhodnotiť hospodárnosť a efektívnosť zrealizovanej zákazky. Zároveň by som doporučovala pri stavebných zákazkách uzatvárať zmluvy a nie objednávky, v ktorých je možné si oveľa lepšie dohodnúť práva a povinnosti zmluvných strán pri dodávke tovaru alebo prác.

3.Rekonštrukcia sociálnych zariadení v ZŠ Lozorno bola realizovaná ako zákazka podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Povinná osoba postupovala v zmysle aktuálneho Zákona o verejnom obstarávaní., v čase vyhlásenia VO obec nemala vydanú smernicu o VO. Zákon o VO v § 9 definuje : Ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene; verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy. Ak je predpokladaná hodnota zákazky podľa prvej vety rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na sumu 28 500,00€ s DPH. Výzva na predloženie ponuky bola zverejnená na web stránke obce dňa 06.02.2014. s termínom doručenia cenových ponúk dňa 11.02.2014 do 15,30 hod. Dňa 11.02.2014 boli doručené 3 cenové ponuky :

p.č.	Uchádzač	Ponúknutá cena bez DPH v EUR	Ponúknutá cena s DPH v EUR	Spôsob doručenia
1.	Baumanagement, s.r.o., Bitúnková	24 321,84	29 186,20	mailom

	35, 900 31 Stupava			
2.	BB – DECORY, Jozef Banovič, M. Benku 7, 900 31 Stupava	23 062,23	27 674,68	mailom
3.	H.L.Stav, s.r.o., Kvetná 13, 900 55 Lozorno	23 708,75	28 450,50	osobne

Do budúca odporúčam na doručené ponuky zaznamenať aj čas doručenia, aby bolo možné posúdiť, či ponuky boli doručené v termíne.

Vyhodnotenie ponúk sa uskutočnilo dňa 11.02.2014 o 16,00 hod – bol vybraný uchádzač - H.L.Stav, s.r.o., Kvetná 13, 900 55 Lozorno – dôvodom výberu bola najpodrobnejšie spracovaná ponuka a osvedčená firma v obci. Z vyhodnotenia bol spracovaný záznam o vykonaní prieskumu trhu. Dňa 12.02.2014 boli zaslané oznámenia o výsledku všetkým 3 uchádzačom.

Objednávka bola vystavená dňa 12.02.2014 na sumu 28 450,50€ s DPH, zverejnená 12.02.2014. Dielo bolo odovzdané dňa 21.04.2013 odovzdávacím a preberacím protokolom. Na objednávku bola dňa 07.03.2014 vystavená zálohová faktúra na sumu 15 000€ s DPH, uhradená 07.03.2014 a následne dňa 21.03.2014 faktúra č. 2014018 na celkovú sumu 28 450,50 € s DPH, povinnej osobe bola doručená dňa 25.03.2014 a zvyšná suma vo výške 13 450,50€ s DPH uhradená dňa 26.03.2014, zverejnená 14.05.2014. Dňa 24.03.2014 bola vystavená faktúra č. 2014020 na navyše práce v sume 1 431,06€ s DPH, zaevidovaná v podateľni dňa 25.03.2014 a uhradená dňa 04.04.2014, zverejnená 29.05.2014. *Faktúra za navyše práce sa odvoláva na objednávku zo dňa 12.02.2014 – 1/2/2014, pričom táto objednávka bola na celkovú sumu 28 850,50€ a na preberacom protokole sa neuvádzajú práce navyše. Faktúry je obec povinná zverejniť do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.*

Pri kontrole hore uvedených akcií bolo zistené, že finančné prostriedky na tieto akcie neboli pred začatím procesu VO v rozpočte obce schválené, schvaľovali sa dodatočne pri najbližšej zmene rozpočtu, stavebné akcie však boli schválené v zastupiteľstve ako výdavky nad 2000€.

Vychádzajúc z obsahu právnej úpravy rozpočtu a rozpočtového procesu obce, vymedzenej zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení (ďalej len „Zákon o RPÚS“) v spojitosti so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení (ďalej len „Zákon o rozpočtových pravidlách VS“) vyplýva, že súčasťou každého rozpočtu obce (ako základného nástroja finančného hospodárenia obce) by mali byť rozpočtované už aj výdavky súvisiace s plánovaným verejným obstarávaním pre daný rozpočtový rok, nakoľko len v prípade finančného zabezpečenia môže obec realizovať a plniť úlohy, resp. zaväzovať sa k záväzkom.

Zákon o finančnej kontrole a audite nebol dodržaný tým, že obec nevykonávala základnú finančnú kontrolu v roku 2016 a predbežnú finančnú kontrolu v rokoch 2014,2015 predpísaným spôsobom, vzhľadom k tomu, že vyjadrovala na objednávkach a faktúrach súlad s rozpočtom, pričom finančné prostriedky neboli kryté v rozpočte obce.

Oprávnená osoba na základe výsledku kontroly, uvedenej v návrhu správy o výsledku

kontroly, odporúča prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.

Návrh opatrení a odporúčaní:

1. Zabezpečiť riadnu finančnú kontrolu v súlade so z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
2. Venovať väčšiu pozornosť pri uverejňovaní povinne zverejňovaných informácií, zaplatené faktúry zverejňovať v termíne do 30 dní od ich úhrady v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
3. Pri realizácii, hlavne stavebných zákaziek vyhodnocovať aspoň 3 cenové ponuky, aby sa dosiahla hospodárnosť a efektívnosť pri použití verejných prostriedkov.
4. Pri stavebných zákazkách uzatvárať zmluvy a nie objednávky, v ktorých je možné si oveľa lepšie dohodnúť práva a povinnosti zmluvných strán pri dodávke tovaru alebo prác.
5. Pri stanovení predpokladanej hodnoty zákazky vychádzať z reálnych cien na trhu.
6. Pred začatím procesu VO zabezpečiť vyčlenenie finančných prostriedkov na základe PHZ v rozpočte obce.

Návrh správy o výsledku vykonanej kontroly bol dňa 08.11.2016 zaslaný starostovi obce, termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy je stanovený na 31.01.2017.

V lehote do 15.11.2016 neboli podané v súlade s §21, ods. b, zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhovaným opatreniam a k lehote na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Za povinnú osobu:

Ľubomír Húbek – starosta obce

Za oprávnenú osobu:

Ing. Anna Ševerová – hlavný kontrolór obce



.....

.....

Spracovala, dňa 15.11.2016

Ing. Anna Ševerová,
hlavný kontrolór obce