

Správa o výsledku kontroly č. 4/HK/2023

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór obce predkladá správu o výsledku kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, predkladám túto správu o výsledku kontroly vykonanej na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2023 schváleného uznesením č. 60/2023 zo dňa 20.6.2023.

1. Všeobecné informácie

Kontrolu vykonala:	Ing. Zuzana Žáková, hlavná kontrolórka obce
Kontrolovaná osoba:	Obec Nižná, Obecný úrad, Nová doba 506, 027 43 Nižná
Kontrolované obdobie:	rok 2022
Miesto vykonania kontroly:	Obecný úrad Nižná, Nová doba 506, 027 43 Nižná
Dátum vykonania kontroly:	september-október 2023
Predmet kontroly:	Kontrola vybraného investičného diela realizovaného obcou Nižná v roku 2022 – zastrešenia obecnej budovy s dôrazom na dodržanie zákona č. 343/2005 Z.z. o verejnom obstarávaní a zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Legislatívny rámec

- Zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých predpisov

Interné predpisy:

- Organizačný poriadok obecného úradu v Nižnej

3. Predložené doklady, písomnosti, informácie a iné podklady ku kontrole

Ku kontrole bola predložená kompletná dokumentácia a to:

- Projektová dokumentácia pre stavebné povolenie
- Objednávky
- Faktúry
- Inventárna karta – Dom služieb č. 308, budova pre účely prenájmu
- Interné doklady
- Výzva na predloženie cenovej ponuky
- Cenové ponuky
- Zápisnica z vyhodnotenia ponúk
- Čestné vyhlásenia o splnení podmienok účasti
- Protokol o odovzdaní a prevzatí diela od jedného z dodávateľov

4. Predmet kontroly

Predmetom kontroly bolo obstaranie opravy strechy na obecnej polyfunkčnej budove - Dom služieb, parc. č. 150/2 a dodržanie zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 v znení neskorších predpisov.

OPIS SKUTKOVÉHO STAVU

Podľa interného účtovného dokladu I215 bol majetok „Dom služieb – strecha rekonštrukcia“ zaradený z účtu obstarania do majetku ku dňu 14.10.2022. Celkové náklady na rekonštrukciu strechy dosiahli 38 313,04€ s DPH (34 332,87€ bez DPH). Sumu obstarania tvorili náklady od 6 rôznych dodávateľov. Podrobnejší rozpis je možné nájsť v tabuľke č. 1.

Dodávateľ	Predmet	Dátum vystavenia fa	Dátum úhrady fa	Č. faktúry	Suma s DPH	Suma bez DPH
Stant project s.r.o.	Projekt pre stavebné povolenie	23.3.2022	31.3.2022	22VF00003	2 690,00 €	2 690,00 €
Obecný sociálny podnik Nizna s.r.o.	Rezivo - hranoly, dosky	20.4.2022	20.4.2022	48/2022	10 572,38 €	9 611,25 €
Eleinstala, s.r.o.	Skrutky, podložky, matice, vrtáky, malta	14.9.2022	26.9.2022	22100103	2 799,36 €	2 332,80 €
ZAKRYTO s.r.o.	Strešné panely, skrutky, plech	14.9.2022	20.9.2022	1220045	7 462,00 €	6 218,33 €
ZAKRYTO s.r.o.	Zlaby, čelá, háky, zvody	14.9.2022	20.9.2022	1220046	1 868,30 €	1 556,91 €
Patrik Lepacek	Zateplenie strechy	29.9.2022	4.10.2022	2022055	4 200,00 €	3 500,00 €
Daniel Labdik	Montáž podbitia, fólie, latenia, krytiny, vezníkov	11.10.2022	12.10.2022	152022	6 936,50 €	6 936,50 €
ZAKRYTO s.r.o.	Plech, skrutky, manžety, háky, objímky	12.10.2022	17.10.2022	1220055	1 784,50 €	1 487,08 €
Spolu					38 313,04 €	34 332,87 €

Tabuľka č. 1: Prehľad fakturovaných nákladov vstupujúcich do obstarania majetku „Dom služieb – strecha rekonštrukcia“

Proces obstarávania na obci a interné predpisy

Po preskúmaní bolo zistené, že proces nie je upravený internou smernicou. Zodpovednosť za proces verejného obstarávania je upravený jedine v dokumente schválenom starostom obce a to Organizačnom poriadku obecného úradu v Nižnej zo dňa 2.3.2015. V článku 9 Obsahová náplň referátov bod 3 je uvedené, že Referát pre dane, poplatky a verejné obstarávanie plní okrem iných najmä tieto úlohy:

- zabezpečuje úlohy obce vyplývajúce z platného zákona o verejnom obstarávaní
- zodpovedá za priebeh verejného obstarávania a archiváciu ukončených postupov verejného obstarávania.



Obrázok č. 1: Organizačná schéma Obec Nižná

Opis priebehu obstarania majetku „Dom služieb – rekonštrukcia strechy“

Na základe predloženej dokumentácie a zverejnených dokladov na webovom sídle obce Nižná bol hlavnou kontrolórkou vypracovaný chronologický prehľad úkonov, ktoré boli vykonané v súvislosti s obstaraním rekonštrukcie strechy Domu služieb.

Dátum	Popis
17.9.2021	objednanie opravy strechy od dodávateľa Daniel Labdík vo výške 24 219EUR
6.10.2021	vystavenie objednávky č. 58/2022 na dodanie stavebnej projektovej dokumentácie od STANT project s.r.o. na stavebné úpravy a zateplenie polyfunkčnej budovy
23.3.2022	dodanie a vystavenie faktúry od STANT project s.r.o. za stavebnú projektovú dokumentáciu vo výške 2 690EUR
31.3.2022	úhrada faktúry č. 22VF00003 od dodávateľa STANT project s.r.o. vo výške 2690EUR
6.4.2022	vystavenie objednávky č. 19/2022 za rezivo - hranoly a dosky od dodávateľa Obecný sociálny podnik Nižná s.r.o. - 10 572,38EUR
20.4.2022	Vystavenie faktúry č. 48/2022 od dodávateľa Obecný sociálny podnik Nižná s.r.o. - 10 572,38EUR s DPH - za rezivo hranoly a dosky
20.4.2022	Úhrada faktúry č. 48/2022 od dodávateľa Obecný sociálny podnik Nižná s.r.o. vo výške 10572,38EUR
31.5.2022	schválené uznesenie č. 56/2022 - použitie rezervného fondu na čerpanie investícií - Strecha Dom služieb 30 000EUR
22.8.2022	Výzva na predloženie cenovej ponuky (vrátane reziva, ktoré už obec objednala a uhradila Obecnému sociálnemu podniku Nižná) - priame výzva dvoch dodávateľov: 1. Daniel Labdík a 2. Marek Dedinský
24.8.2022	Predloženie cenových ponúk
6.9.2022	Zápisnica z vyhodnotenia cenových ponúk
7.9.2022	Oznámenie o výsledku prieskumu trhu, cenová ponuka dodávateľa Daniel Labdík za 25 609,5EUR vyhodnotená ako úspešná
13.9.2022	Vystavenie objednávky č. 76/2022 na dodávateľa Patrik Lepáček - zateplenie strechy na Dome služieb - 4 200EUR
14.9.2022	vystavenie faktúry č. 1220045 od dodávateľa ZAKRYTO s.r.o. za 7 462EUR
14.9.2022	vystavenie faktúry č. 1220046 od dodávateľa ZAKRYTO s.r.o. za 1 868,30EUR
14.9.2022	ELEINŠTALA, s.r.o. - vystavenie faktúry č. 22100103 za tovar - 2799,36EUR
20.9.2022	Úhrada faktúry č. 1220045 od dodávateľa ZAKRYTO s.r.o. vo výške 7 462EUR
20.9.2022	Úhrada faktúry č. 1220046 od dodávateľa ZAKRYTO s.r.o. vo výške 1868,30EUR
26.9.2022	Úhrada faktúry č. 22100103 od dodávateľa ELEINŠTALA s.r.o. vo výške 2799,36EUR
29.9.2022	Patrik Lepáček - dodanie služby a vystavenie faktúry č. 2022055 za zateplenie strechy - 4200EUR
4.10.2022	Úhrada faktúry č. 2022055 od dodávateľa Patrik Lepáček vo výške 4200EUR
11.10.2022	vystavenie faktúry č. 152022 od dodávateľa Daniel Labdík vo výške 6936,50EUR
12.10.2022	vystavenie faktúry č. 01220055 ZAKRYTO s.r.o. za 1784,50EUR
12.10.2022	Úhrada faktúry č. 152022 od dodávateľa Daniel Labdík vo výške 6936,50EUR
14.10.2022	Protokol o prevzatí od dodávateľa Daniel Labdík, ale iba na práce vo výške 6 936EUR
14.10.2022	Zaúčtovanie interného dokladu o zaradení do majetku "Dom služieb - strecha rekonštrukcia v hodnote 38 313,04EUR
17.10.2022	Úhrada faktúry č. 1220055 od dodávateľa ZAKRYTO s.r.o.

Tabuľka č. 2: Chronologický prehľad úkonov súvisiacich s predmetným verejným obstaraním

KONTROLNÉ ZISTENIA

Kontrolné zistenie č. 1:

Finančné krytie z rozpočtu a porušenie finančnej disciplíny

Z hore uvedeného chronologického prehľadu vyplýva, že obecný úrad predložil na schválenie obecnému zastupiteľstvu ku 31.5.2022 uznesenie, ktorým sa schválilo použitie rezervného fondu na čerpanie investícií okrem iného aj „Strecha Dom Služieb za 30 000€“. Ku tomuto dňu boli už na účte obstarania „Dom služieb – rekonštrukcia strechy“ zaúčtované a zároveň uhradené dve faktúry:

1. Projekt na stavebné povolenie od dodávateľa STANT project s.r.o. za 2 690€
2. Rezivo – hranoly a dosky od Obecného sociálneho podniku Nižná s.r.o. za 10 572,38€ s DPH.

Obec Nižná začala obstarávať investičný majetok skôr ako existovalo na to oprávnenie zakladajúce sa na schválení obecným zastupiteľstvom. Bod schválenie čerpania rezervného fondu bolo až dodatočne a to k 31.5.2022.

Obec objednala rekonštrukciu strechy u dodávateľa Daniela Labdíka k 17.9.2021 (9 mesiacov pred schválením rozpočtového krytia), pričom v danom čase neexistovalo schválenie, na základe ktorého by bola obec oprávnená dané stavebné práce objednať. Pred riadnym schválením bola tiež objednaná a uhradená projektová dokumentáciu a rezivo na opravu predmetnej strechy.

Takýmto postupom došlo k porušeniu finančnej disciplíny a bol porušený Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa § 31 ods.1 a): „Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.“

Kontrolné zistenie č. 2:

Absencia stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky ako aj určenie správneho postupu verejného obstarávania

Predpokladom ustanovenia správneho postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov je stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky. Pri obstaraní rekonštrukcie strechy na Dome služieb išlo o stavebné práce. Obec ako verejný obstarávateľ mohla určiť predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením príp. prípravou trhovou konzultáciou.

Jednotlivé faktúry síce neprekračujú hodnotu 10 000EUR bez DPH, avšak predpokladaná hodnota zákazky sa určuje tak, že sa sčítajú všetky zákazky, ktoré so sebou vecne, časovo a miestne súvisia.

Predpokladaná hodnota zákazky nebola vypracovaná, ale už z cenových ponúk oslovených dodávateľov bolo jednoznačné, že zákazka bude spadať do kategórie „zákaziek s nízkou hodnotou“. Platné limity sú znázornené na obrázku č. 1.

Finančné limity

VEREJNÝ OBSTARÁVATEĽ	Tovary	Služby	Služby Príloha č.1 ZVO	Potraviny	Stavebné práce	Zákazka „malého rozsahu“ Zákazka s nízkou hodnotou Podlimitná zákazka Nadlimitná zákazka
	do 9 999,99 €					
	od 10 000 € do 179 999,99 €	od 10 000 € do 179 999,99 €	od 10 000 € do 399 999,99 €	od 10 000 € do 214 999,99 €	od 10 000 € do 299 999,99 €	
	od 180 000 € do 214 999,99 €	od 180 000 € do 214 999,99 €	od 400 000 € do 749 999,99 €	-	od 300 000 € do 5 381 999,99 €	
	od 215 000 €	od 215 000 €	od 750 000 €	od 215 000 €	od 5 382 000 €	

Obrázok č. 2: Finančné limity pre stanovenie postupu pri verejnom obstarávaní

Obec nestanovila včas predpokladanú hodnotu zákazky. Vo výzve na predloženie cenovej ponuky vystavenej 22.8.2022 uvádza predpokladanú hodnotu zákazky vo výške 32 000€ bez DPH. Postup ako bola táto hodnota vypočítaná nebolo možné z predloženej dokumentácie zistiť. Vo výzve je tiež zahrnuté rezivo na hranoly a drevo, ktoré však v čase výzvy na predloženie cenových ponúk už bolo objednané a dodané od Obecného sociálneho podniku Nižná s.r.o., takže predmet zákazky nebol správne vo výzve zadefinovaný.

Obec porušila zákon č. 343/2015, §6 ods. 1. ktorý hovorí: „Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov.“

Kontrolné zistenie č. 3

Nedodržanie princípu hospodárnosti

Na základe oznámenia o výsledku prieskumu trhu zo dňa 7.9.2022 bol vybratý dodávateľ Daniel Labdík s úspešnou ponukou vo výške 25 609,50€. V cenovej ponuke boli na základe výzvy zahrnuté položky ako drevo (4200EUR), dosky (2 450EUR) a kontra laty (350EUR). Ako už bolo vyššie spomenuté rezivo na rekonštrukciu strechy domu služieb bolo však už dodané v apríli 2022 dodávateľom Obecný sociálny podnik Nižná s.r.o.. Na základe nesprávne vypracovanej výzvy (zahrnutie reziva) cenové ponuky nezodpovedali reálne tomu, čo obec potrebovala obstarat'. Rezivo v ponuke od dodávateľa Daniela Labdika bolo v celkovej výške 7000€. Vynaložené náklady na rezivo, ktoré obec však už objednala a uhradila boli Obecným sociálnym podnikom vyfakturované vo výške 10 572,38EUR, čo je o 3 572,38EUR viac ako keby obec objednala na základe cenovej ponuky u Daniela Labdika.

Týmto postupom došlo k porušeniu zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní §117,ods. 1.

„Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne.“

Kontrolné zistenie č. 4

Nedodržanie princípu transparentnosti

Verejný obstarávateľ môže vyzvať za účelom zadania zákazky viac hospodárskych subjektov, má tak urobiť na to určenou funkčnosťou elektronickej platformy za dodržania princípov verejného obstarávania rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Zákon o verejnom obstarávaní ustanovil od 31.7.2023 povinnosť použiť elektronický prostriedok, pričom nestačí osloviť hospodársky subjekt emailom.

Obec oslovila dvoch dodávateľov v priamom rokovacom konaní, bez použitia elektronickej platformy. Možnosť osloviť dodávateľov priamom rokovacom konaní je len vo vymedzených prípadoch ako napr. mimoriadna udalosť, vyhlásene havarijného stavu.

Obec vyzvala dvoch vybraných dodávateľov priamym rokovacím konaním, čím došlo k porušeniu zákona č. 343/2015 §117.

„Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.“

Kontrolné zistenie č. 5

Nedodržanie princípu hospodárnosti

Napriek tomu, že v Zápisnici z vyhodnotenia cenových ponúk bol na základe kritéria „najvýhodnejšia cena“ vybratý dodávateľ Daniel Labdík, vyfakturovanéc a zaúčtované boli tovary a služby od iných troch dodávateľov:

1. Eleinštala, s.r.o :
 - Faktúra č. 22100103 zo dňa 14.9.2022 vo výške 2 799,36€ s DPH
2. ZAKRYTO s.r.o.:
 - faktúra č. 1220045 zo dňa 14.9.2022 vo výške 7 462EUR s DPH
 - faktúra č. 1220046 zo dňa 14.9.2022 vo výške 1868,30EUR s DPH
 - faktúra č. 1220055 zo dňa 12.10.2022 vo výške 1784,50EUR s DPH
3. Patrik Lepáček:
 - Faktúra zo dňa 29.9.2022 vo výške 4 200EUR s DPH.

Obec so žiadaným s dodávateľom neuzatvorila zmluvu. Zákazky zadala u troch zo šiestich dodávateľov formou objednávky, u zvyšných troch dodávateľov neboli fakturované služby ani objednané a to u dodávateľov:

1. Eleinštala s.r.o.
2. Patrik Lepáček
3. ZAKRYTO s.r.o.

Obec akceptovala nesprávny a zneprehľadňujúci postup, kedy dodávateľ Daniel Labdík vyfakturoval len časť služieb a ostatné služby vyfakturovali ďalší dodávatelia, u ktorých stavebné práce neboli ani objednané. Takýmto postupom došlo k navýšeniu ceny obstarania oproti vysúťaženej:

Porovnanie

- | | |
|--|---------------------|
| A. Vybratá cenová ponuka od Daniela Labdíka: | 25 609,50EUR |
| B. Reálna cena obstarania: | 38 313,04EUR |

Pri konzultácii so starostom obce p. Ing. Jaroslavom Rosinom bolo uvedené, že oteplenie strechy bolo od dodávateľa Patrika Lepáčka doobjednávané dodatočne. Aj v prípade, že by sme odpočítali od ceny obstarania náklady za oteplenie (4 200EUR) a projektovú dokumentáciu (2 690EUR), je skutočná cena obstarania 31 423EUR, čo predstavuje navýšenie o 22% oproti cenovej ponuke vybraného dodávateľa.

Týmto postupom došlo k ne hospodárnemu vynaloženiu nákladov a teda k porušeniu Zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní, §117, ods. 1: „Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne.“

Nesplnením povinnosti uverejniť objednávky na webovom sídle obce bol tiež porušený zákon č. 211/2000, §5b, ods. 1: „Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štrukturovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.“

Kontrolné zistenie č. 6

Nezverejnenie súhrnnej správy v profile verejného obstarávateľa Úradu pre verejné obstarávanie

Obec nezverejnila súhrnnú správu k obstaraniu rekonštrukcie strechy na Dome služieb. Nesplnením si tejto povinnosti došlo k porušeniu zákona č. 343/2015, §11, ods. 10 „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle úradu poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 10 000EUR.“

Záver:

Obec Nižná nepostupovala pri obstaraní rekonštrukcie strechy Domu služieb v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní č. 343/2015, kontrolou bolo identifikovaných 6 kontrolných zistení.

Návrh správy bol doručený štatutárnemu zástupcovi obce Nižná Ing. Jaroslavovi Rosinovi dňa 30.10.2023, voči návrhu správy neboli podané do 3.11.2023 žiadne námietky.

Vypracovala:

Hlavná kontrolórka obce Nižná

Ing. Zuzana Žáková

Dňa 27.10.2023

Správa bola predložená Obecnému zastupiteľstvu na zasadnutí, ktoré sa konalo dňa 14.11.2023. Obecné zastupiteľstvo zobralo správu na vedomie Uznesením č. 98/2023.