

SPRÁVA Z KONTROLY

č. 7/2023

č. j. HK-9415-4/2023-GJ

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková, poverenie č. 7/2023

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

Cieľ kontroly: zistiť, ako bol zrealizovaný predmet plnenia zmluvy o dielo č. CEZ20220558
„Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“

Kontrolované obdobie: rok 2023

Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 22.8.2023 – 31.08.2023

Predmet kontroly: **Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2022: „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“**

Legislatívna úprava - prehľad najdôležitejších predpisov vzťahujúcich sa na predmet kontroly:

1. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
3. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a 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 v z. n. p.
5. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.
6. IP č. 042 (verzia 14) Smernica pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou (účinnosť od 31. 3. 2022)

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, podľa základných pravidiel finančnej kontroly § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; v zmysle „Plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra Mesta Ružomberok na prvý polrok 2023“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 21.12.2022 uznesením č. 198/2022.

Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

- Žiadanka na zadanie zákazky zo dňa 6. 9. 2022, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: PHZ bola predmetom zisťovania vo VO.
- Odôvodnenie výberu postupu verejného obstarávania na zákazku č. 30/2022/MB
- Špecifikácia predmetu zákazky na základe položkového rozpočtu – krycí list rozpočtu z 20.9.2022,
- krycí list rozpočtu z 7.6.2023
- Určenie predpokladanej hodnoty zákazky – výška predpokladanej hodnoty je 23 876,43.- € (bez DPH) a bola určená (vypočítaná) kalkuláciou.
- Oslovení uchádzači
 1. GEVOS s.r.o., Gálovany 162, 032 11 Liptovský Mikuláš
 2. STAVPOČ s.r.o., Vojenské 812, 029 01 Námestovo
 3. INVEST RK s.r.o., Bystrická cesta 51, 034 01 Ružomberok
- Výzva na predloženie cenovej ponuky č. 30/2022/MB zo dňa 20.09.20252
- Zápisnica o vyhodnotení ponúk zo dňa 21.09.2022
- Čestné vyhlásenie uchádzača INVEST RK, s.r.o.
- Zmluva o dielo č. CEZ 20220558 podpísaná dňa 30. 09. 2022, zverejnená 03. 10. 2022, uzatvorená so spoločnosťou INVEST RK, s.r.o., Bystrická cesta 51, 034 01 Ružomberok – cena diela spolu s DPH 28 651,72,- €.
- Záznam z odovzdania a prevzatia staveniska zo dňa 9.11.2022
- Dodatok č.1 k zmluve o dielo č. CEZ 20230358 podpísaný dňa 12.6.2023, zverejnený 13.06.2023
- Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 15.06.2023
- Platobný poukaz č. 202306412
- Faktúra č. 202316

Popis realizácie diela

Investičná akcia „ **Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC** " bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2022, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 29.06.2022 uznesením č. 119/2022.

Zmluva o dielo č. CEZ 20220558

Predmetom zákazky sú stavebné práce na rekonštrukcii nedokončenej fasády nadstavby objektu s verejnými WC. Nutné práce obsahujú strhanie starej navlhnutej parozábrany, tepelnej izolácie, zhodnotenie stavu dreveného roštu z trávov 50x120mm a podkladovej OSB dosky ktoré môžu byť znehodnotené vlhkosťou. V prípade potreby vymeniť navlhnuté či inak poškodené prvky ktoré by mohli stavbu časom znehodnocovať. Zabudovať novú tepelnú izoláciu 120mm , natiahnúť novú fóliu parozábrany, nainštalovať vodorovný drevený rošt tvorený z reziva 60x60mm vo vzdialenosti 600mm vyplnený tepelnou izoláciou hrúbky 60mm. Na tento vodorovný rošt namontujeme zvislé drevené profily tvoriace vzduchovú medzeru a slúžiace ako kotevný podklad fasádnych cementotrieskových CETRIS dosiek hrúbky 12mm. Realizátor musí zabezpečiť lešenie, tak aby bolo

používanie verejných toaliet neobmedzené a bezpečné aj počas aktívnej stavby. Nosný skelet nadstavby je tvorený oceľovými profilmi, tieto profily a ich zavetrenia zostanú nedotknuté. Pri Stavebných prácach je nutné demontovať odkvapové zvody a po ukončení prác namontovať pôvodné zvody späť.

CPV kódy: 45210000-2 Stavebné práce na stavbe budov

Dodatok k zmluve o dielo č. CEZ 20230358

Zmluvné strany sa pri vykonávaní stavebných prác na stavbe „**Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC**“ dohodli na dodatku, ktorým sa mení pôvodná Zmluva o dielo č. CEZ 20220558 zo dňa 30.09.2022. Týmto zmluvným dodatkom nedochádza k podstatnej zmene zmluvy. Predmetná zmluva sa týmto dodatkom mení a dopĺňa nasledovne:

Čl.

III. Predmet plnenia

sa dopĺňa text:

Stavebné práce uvedené v priloženom položkovom rozpočte upravujú predmetné stavebné dielo na základe nových požiadaviek objednávateľa a nových skutočností zistených pri realizácii stavby. Stavebné práce sú nevyhnutné a súvisia so stavbou. Práce navyše zahŕňajú dodávku a osadenie 14 ks vonkajších parapetov, ktoré na objekte absentovali a majú chrániť fasádu pred zatekaním, znehodnocovaním.

Čl.

IV. Cena diela

sa mení časť článku nasledovne:

Cena diela bez DPH 24 537,25 EUR
 DPH 20% 4 907,45 EUR
 Cena spolu s DPH 29 444,70 EUR

Slovom dvadsaťdeväťtisícštyristoštyridsaťštyri eur a sedemdesiat centov.

Cena je zvýšená o 660,82.- EUR bez DPH oproti pôvodnej cene.

Čl.

V. Doba plnenia

Sa mení. , Zhotoviteľ s Objednávateľom sa pre nevhodné poveternostné podmienky a dlhú dodaciu lehotu fasádnych panelov dohodli na objednaní a zakonzervovaní fasády na zimu a dokončení prác pri vhodnom počasí, k realizácii sa vrátia 23. mája 2023 pri stálejšom počasí. Termín na dokončenie diela stanovujeme na 21.06.2023.

Rozpočet na akciu „Rekonštrukcia fasády objektu s verejným WC“ (0620 717002 075703) program 6.2.0) vo výške 30 000 € MsZ dňa 29.06.2022 uznesením č. 119/2022.

Podľa zostáv účtovnej evidencie a doložených faktúr bola vypracovaná nasledovná tabuľka:

Dodávateľ	FA uhradená dňa	Platobný poukaz/č.	Suma v €	Zdroj	ZFK dňa
Zmluva o dielo CEZ 20220632, INVEST RK, s.r.o., Bystrická cesta 51, 034 01 Ružomberok	Pod.30.09.2022	Zv.03.10.2022	28 651,72	46	05.09.2022
Dodatok č.1 ku zmluve o dielo č. CEZ 20230358	Pod. 12.06.2023	Zv.13.06.2023	29 444,70	46	07.06.2023
INVEST RK, s.r.o., Bystrická cesta 2523/51, Ružomberok, Fa.č.20232411	23.06.2023	202306412	29 444,70	46	19.06.2023
			29 444,70		

Oprávnená osoba listom č. HK-9415-2/2023-GJ zo dňa 22.08.2023 oznámila kontrolovanému začatie výkonu kontroly postupu zadávania predmetnej zákazky. V oznámení o začatí kontroly bol kontrolovaný požiadaný o predloženie komplexnej spisovej dokumentácie v originálnom vyhotovení z použitého postupu verejného obstarávania a realizácie uvedenej investičnej akcie..

Kontrolovaný predložil oprávnenej osobe dňa 22.08.2023 dokumentáciu z daného postupu verejného obstarávania a realizácie v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia originál dokladov, písomnosti a iných materiálov listom č. HK-9415-3/2023-GJ zo dňa 22.08.2023.

Cieľom a účelom kontroly bolo:

- zistiť, ako kontrolovaný postupoval pri obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky,
- zistiť súlad postupu kontrolovaného s ustanoveniami zmluvy o dielo pri realizácii investičnej akcie.

ZÁKLADNÝ PRÁVNY RÁMEC

Podľa § 10 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákazky postupovať podľa tohto zákona.

Podľa § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ musí dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Podľa § 5 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa odseku 2 (finančný limit pre nadlimitnú zákazku) a súčasne rovnaká alebo vyššia ako **180 000 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.**

Podľa § 5 ods. 4 zákona civilná zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 3 v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou upravuje § 117 zákona o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého:

- 1) *Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Ustanovenie §108 ods. 2 sa použije rovnako.*
- 2) *Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.*
- 3) *Pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou sa nevyžaduje písomná forma zmluvy okrem prípadov, v ktorých to vyžadujú osobitné predpisy.*
- 4) *Verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a dokumenty a uchováva ich päť rokov od uzavretia zmluvy, ak osobitný predpis 46a) neustanovuje inak; § 24 sa nepoužije.*

Zákon o verejnom obstarávaní **neupravuje žiadny formálny postup**, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať **pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou**, t. j. zákon neupravuje ani jednotlivé kroky, ktoré má verejný obstarávateľ uskutočniť vo vzťahu k zadávaniu takýchto zákaziek

a je na jeho rozhodnutí, aké pravidlá si pre zadávanie takýchto zákaziek zvolí. Verejný obstarávateľ by mal však postupovať tak, aby prioritne zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti vychádzajúc pritom predovšetkým z charakteru, rozsahu, dostupnosti a hodnoty predmetu zákazky s nízkou hodnotou.

V septembri 2022 bolo vyhlásené verejné obstarávanie na zistenie PHZ s tým, že s uchádzačom, ktorý predloží najnižšiu cenu bude uzatvorená ZoD na realizáciu tohto diela. Boli oslovené tri stavebné firmy, ale do stanoveného termínu ponuku nepredložil nikto. Doklad o zrealizovanom verejnom obstarávaní je uvedený v „Zápisnica o vyhodnotení ponúk č. 30/2022/MB“.

Po stanovenom termíne predložila cenovú ponuku firma INVEST RK, s.r.o. Firma INVEST RK, s.r.o. realizovala v predchádzajúcom období pre mesto Ružomberok viac stavebných akcií a to v dobrej kvalite. Ponuková cena je nižšia ako je suma, ktorá je plánovaná na túto akciu v rozpočte investičného plánu pre rok 2022.

Postup zadávania zákazky: priame zadanie

Odôvodnenie výnimky (ak sa uplatňuje):

V zmysle smernice pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou Interný predpis č. 042 verzia: 14, §4 č.9. Nebola predložená ani jedna ponuka, obstarávateľ následne postupuje opakovaním súťaže, alebo priamym zadaním zákazky.

Splatnosťou od 31.3.2022 vydal primátor Mesta Ružomberok, ako štatutárny orgán verejného obstarávateľa *Smernicu pre postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou a zákaziek malého rozsahu* ako verejného obstarávateľa pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, interný predpis č. 042 verzia 14.

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa na predmet zákazky postupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a vydaných smerníc, platných v čase výberu dodávateľa.

Základná finančná kontrola v kontrolovanom subjekte je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357 /2015 Z. z. o základnej finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a interným predpisom 037, verzia 04 Zásady finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v Meste Ružomberok.

Výkon základnej finančnej kontroly dikciou organizačného poriadku a pracovnej náplne zamestnancov potvrdzujú zodpovední zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie je v súlade s

- a) rozpočtom orgánu verejnej správy,
- b) rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- c) osobitnými predpismi,
- d) medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- e) uzatvorenými zmluvami,
- f) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- g) vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami
- h) inými podmienkami poskytnutia verejných prostriedkov.

Podľa dojednaní ustanovených v ZoD č. CEZ 20220558 zo dňa 30.09. 2022 **čl. V. Doba plnenia** sa zhotoviteľ zaviazal vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. Termín plnenia

bol stanovený 6 týždňov od podpísania zmluvy a prevzatia staveniska. Stavenisko bolo prevzaté dňa 09.11. 2022- vid'. Záznam z odovzdania a prevzatia staveniska. Dielo bolo odovzdané dňa 15.06. 2023 – vid'. protokol o odovzdaní stavby.

Podľa článku IV. ods. 4.4 zmluvy: Ak sa pri realizácii predmetu vyskytne požiadavka naviac prác alebo zmena prác oproti súťažným podkladom, zaväzujú sa zmluvné strany začať rokovanie o uzavretí dodatku k ZoD, ktorým upravia rozsah, cenu, platobné podmienky, prípadne termíny plnenia.

Podľa článku IX. ods. 9.6 zmluvy: Zmluvne nedohodnuté práce, nevyhnutné na realizáciu diela je zhotoviteľ na požiadanie obstarávateľa povinný vykonať za podmienky dohody o kvalite, rozsahu, vplyvu na zmluvný termín a cenu, dodatkom k zmluve o dielo.

Podľa čl. XII. Zmluvné pokuty sa zmluvné strany dohodli na zmluvnej pokute 0,05 % z ceny diela za každý omeškaný deň pri ukončení diela

Podľa článku XIII. ods. 13.1 zmluvy: Meniť, alebo dopĺňať obsah zmluvy je možné len formou písomných dodatkov, ktoré budú platné, ak budú riadne potvrdené a podpísané oprávnenými zástupcami obidvoch zmluvných strán.

Rozsah vykonaných prác je v súlade s priloženým rozpočtom. Nie je vydané kolaudačné rozhodnutie, nakoľko išlo o rekonštrukciu časti budovy.

Vykonanou kontrolou neboli v kontrolovanom subjekte zistené nedostatky, v dôsledku toho sa návrh správy z kontroly nevypracoval.

Po vykonaní kontroly bola dokumentácia v rozsahu zodpovedajúcom zoznamu dokumentácie k zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 22.08.2023, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-9415-3/2023-GJ dňa 04.09.2023.

Dátum vyhotovenia správy: 04. 09. 2023



Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta