

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

05

A. Materiál:

Bod rokovania	Správa z kontroly č.9/2023 - Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2023: „Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta“.
Dátum rokovania MsZ	12.12.2023
Predložené členom MsZ	05.12.2023
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
Prizvaný	
Stanovisko komisií	
Zoznam príloh	

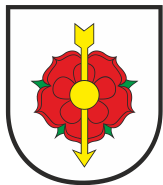
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie** správu z vykonanej kontroly Správa o kontrole č.9/2023- Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2023: „Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta“.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.



SPRÁVA Z KONTROL Y

č. 9/2023

č. j. HK-10227-4/2023-MX

Hlavný kontrolór Mesta Ružomberok – Ing. Dušan Mataj

Zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra – Jana Gazdíková, poverenie č. 9/2023

Prizvané osoby: – -

Kontrolovaný subjekt: MsÚ v Ružomberku

Cieľ kontroly: zistiť, ako bol zrealizovaný predmet plnenia zmluvy o dielo č. CEZ20230437
„Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta“

Kontrolované obdobie: rok 2023

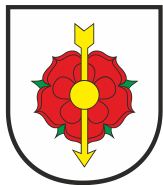
Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 19.10.2023 – .2023

Predmet kontroly: Kontrola postupov pri realizácii vybraného investičného diela realizovaného Mestom Ružomberok v roku 2023:
„Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta“

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 druhý polrok 2023“ schváleného Mestským zastupiteľstvom v Ružomberku dňa 28.06.2023 uznesením č. 92/2023.



Kontrola bola vykonaná na základe predložených dokladov:

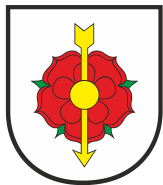
- Žiadosť na zadanie zákazky zo dňa 11. 4. 2023, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH: 32 653,72 EUR.
- Oznámenie k ohláseniu stavebných úprav a udržiavacích prác č.j.OSS-517-2/2023-ŠO zo dňa 10.03.2023
- Krycí list rozpočtu z 20.12.2021 – PHZ
- Určenie predpokladanej hodnoty zákazky – výška predpokladanej hodnoty je 32 653,72.- € (bez DPH) a bola určená (vypočítaná) kalkuláciou.
- Oslovení uchádzači
 1. GEVOS s.r.o., Gálovany 162, 032 11 Galovany
 2. INVEST RK, s.r.o., Bystrická cesta 51, 034 01 Ružomberok
 3. OK-TEAM, s.r.o., Nová 200/7, 028 01 Trstená
 4. M-L-M, spol. s r.o., Lisková 379, 034 81 Lisková
 5. Matúš Ondrejka, Do Pažíť 1031/196, 034 84 Lipt. Sliače
- Cenová ponuka č. 11/2023/MB zo dňa 18.05.2023 – 36 489,13 EUR s DPH.
- Čestné vyhlásenie uchádzača M-L-M spol., s r.o.
- Projektová dokumentácia
- Zmluva o dielo č. CEZ 20230437 podpísaná dňa 30. 06. 2023, zverejnená 03. 10. 2023, uzatvorená so spoločnosťou M-L-M spol., s r.o., Lisková 379, 034 81 Lisková – cena diela spolu s DPH 36 489,13 EUR.
- Rozpočet zo dňa 18.05.2023.
- Záznam z odovzdania a prevzatia staveniska zo dňa 10.07.2023.
- Protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 31.08.2023
- Príloha č.1 – súpis vád a nedorobkov zo dňa 24.08.2023
- Platobný poukaz č. 202309821
- Faktúra č. 20233279
- Návrh na zaradenie ukončenej akcie do majetku mesta zo dňa 04.10.2023

Popis realizácie diela

Investičná akcia „**Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta**“ bola realizovaná v zmysle investičného plánu na rok 2020, ktorý schválilo MsZ na svojom rokovaní 16.12.2020 uznesením č. 212/2020.

Zmluva o dielo č. CEZ 20230437

Predmetom zákazky je rekonštrukcia WC a šatní MŠ na 2.NP. Zahŕňa vybúranie priečok, keramických obkladov, dlažieb a nášľapných vrstiev podláh a realizáciu nových obkladov, dlažieb a plávajúcej podlahy, výmenu a doplnenie zriaďovacích predmetov zdravotníckej, koncových prvkov



elektroinštalácie s čiastočnými úpravami elektroinštalácie, ďalej úpravu slaboprúdových a dátových rozvodov, výmena interiérových okien, s parapetmi, opravu omietok po búracích prácach prípadne iných stavebných úpravách, vymurovanie novej deliacej priečky vystuženej oceľovými stĺpkami podľa projektu statiky, zamurovanie dverí, vybúranie zárubne a osadenie novej zárubne a dverí. Po všetkých stavebných úpravách budú priestory v riešenej časti objektu vymaľované. Vybúraný materiál bude odvezený na oficiálnu skládku v súlade so zákonom č. 79/2015 Z.z.. Podrobný opis zákazky bol špecifikovaný v PD a vo výkaze výmer.

CPV kódy: 45214100-1 Stavebné práce na stavbe budov materských škôl

Rozpočet na akciu „Rekonštrukcia WC a šatní MŠ Hrabovská cesta“ (09111717002066372c) program 9.1.6) 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
Objednávka č.202111417	Vyst..15.11.2021	Zv.15.11.2021	3 500,00	46	15.11.2021
ARCHITON, s.r.o.	23.12.2021	20215070	3 500,00	46	07.06.2023
			3 500,00		

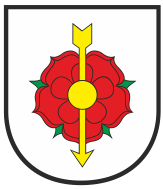
Dodávateľ	FA uhradená dňa	Platobný poukaz/č.	Suma v €	Zdroj	ZFK dňa
Zmluva o dielo CEZ20230437 M-L-M, s.r.o.	Pod.30.06.2023	Zv.03.07.2023	36 489,13	111,72c	30.06.2023
M-L-M, s.r.o., s.r.o.	28.09.2023	202309821	36 489,13	111,72c	27.09.2023
			36 489,13		

Oprávnená osoba listom č. HK-10227-2/2023-MX zo dňa 19.10.2023 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 19.10.2023 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-10227-3/2023-MX zo dňa 19.10.2023.

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.**

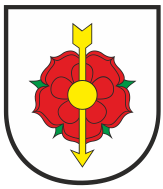
Podľa § 5 ods. 4 zákona civilná **zákazka s nízkou hodnotou** zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota **je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 3** v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny 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 štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, 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.

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.

Kontrolovaný subjekt zverejňuje dokumenty (zmluvy, faktúry, objednávky) v súlade s § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií).

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.*

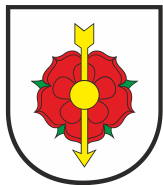
Podľa dojednaní ustanovených v ZoD č. CEZ 20230437 zo dňa 30.06. 2023 **čl. V. Doba plnenia** sa zhotoviteľ zaviazal vykonať práce v požadovanej kvalite a v dohodnutom termíne. Termín plnenia bol stanovený 8 týždňov od podpísania zmluvy a prevzatia staveniska. Stavenisko bolo prevzaté dňa 10.07. 2023 - vid'. Záznam z odovzdania a prevzatia staveniska. Preberacie konanie sa začalo preberať 24.08.2023. Zodpovedný pracovník oddelenia vyhotovil súpis vád a nedorobkov (Príloha č.1) a zároveň určil termín odstránenia vád a nedorobkov. Stavba bola odovzdaná 31.08.2023 – vid'. protokol o odovzdaní stavby termíne v zmysle ZoD **čl. V. Doba plnenia**.

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

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



Mesto **Ružomberok**

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

zákazke a súčasne zoznamu z potvrdenia a odobratia dokladov zo dňa 19.10.2023, vrátená na príslušné oddelenie dňa listom č. HK-10227-3/2023-MX dňa 03.11.2023.

Dátum vyhotovenia správy: 03. 11. 2023

V Ružomberku dňa 20.11.2023

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór