

SPRÁVA Z KONTROLY

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

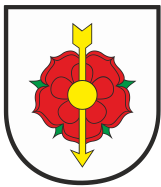
Miesto a čas vykonania kontroly: MsÚ, 19.10.2023 – .2023

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:

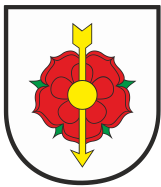
- Žiadanka na zadanie zákazky zo dňa 11. 4. 2023, predpokladaná hodnota zákazky bez DPH:32 653,72 EUR.
- Oznámenie k ohláseniu stavebných úprav a udržiavacích prác č.j.OSS-517-2/2023-ŠO zo dňa 10.03.2023
- Krycí list rozpočtu z 20.12.2021 – PHZ
- Určenie predpokladanej hodnoty zákazky – výška predpokladanej 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. Sliache
- 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. Vybraný 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:

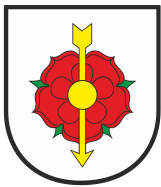
Dodávateľ	FA uhradená dňa	Platobný poukaz/č.	Suma v €	Zdroj	ZFK dňa
Objednávka č.202111417	Vyst..15.11.2021	Zv.15.11.2021	3 500,00	46	15.11.2021
ARCHITON, s.r.o.	23.12.2021	20215070	3 500,00	46	07.06.2023
			3 500,00		

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.**

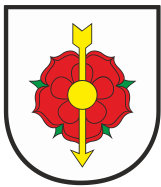
Podľa § 5 ods. 4 zákona civilná **zákazka s nízkou hodnotou** zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota **je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 3** v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny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

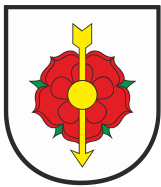
Výkon základnej finančnej kontroly dikciou organizačného poriadku a pracovnej náplne zamestnancov potvrdzujú zodpovední zamestnanci uvedení na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či finančná operácia alebo jej časť je alebo nie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



Mesto Ružomberok

Mestský úrad, hlavný kontrolór

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 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