

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V BANSKEJ BYSTRICI

Číslo:

Materiál na 11. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Banskej Bystrici
dňa 25. júna 2024

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2024 - kontrola verejného obstarávania vykonaného v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní v Základnej škole Spojová 14, Banská Bystrica realizovaných v roku 2022 a 2023.

Predkladateľ: PhDr. Ivan Holík, hlavný kontrolór Mesta Banská Bystrica

Spracovateľ: Útvar hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica

Obsah materiálu:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2024

Počet strán: 8

V Banskej Bystrici, dňa: 29. 5. 2024

N á v r h n a u z n e s e n i e

K bodu: Správa hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2024 – kontrola verejného obstarávania vykonaného v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní v Základnej škole Spojová 14, Banská Bystrica realizovaných v roku 2022 a 2023.

M e s t s k é z a s t u p i t e ľ s t v o

I. b e r i e n a v e d o m i e

Správu hlavného kontrolóra o výsledku kontroly č. 7/2024 – kontrola verejného obstarávania vykonaného v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní v Základnej škole Spojová 14, Banská Bystrica realizovaných v roku 2022 a 2023.



SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA O VÝSLEDKU KONTROLY č. 7/2024

(v zmysle § 18f, ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).

Na základe poverenia hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica zo dňa 4. 4. 2024 (poverenie č. 7/2024) začali dňa 4. 4. 2024 zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra

kontrolu verejného obstarávania vykonaného v zmysle § 117 zákona o verejnom obstarávaní v Základnej škole Spojová 14, Banská Bystrica realizovaných v roku 2022 a 2023.

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 1. polrok 2024 schváleným uznesením č. 322/2023 - MsZ zo dňa 12. 12. 2023.

Kontrolovaným subjektom bola Základná škola Spojová 14, Banská Bystrica, kontrolovaným obdobím boli roky 2022 a 2023. Oznámenie o začatí kontroly bolo osobne doručené kontrolovanému subjektu dňa 4. 4. 2024.

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky kontrolná skupina z vykonanej kontroly vyhotovila v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite dňa 14. 5. 2024 návrh správy z kontroly č. 7/2024, ktorý bol odovzdaný kontrolovanému subjektu na oboznámenie dňa 14. 5. 2024. V návrhu správy z kontroly bol kontrolovaný subjekt poučený o možnosti podania námietok k zisteným nedostatkom a predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 24. 5. 2024 a zároveň k lehote na splnenie prijatých opatrení do 30. 6. 2024.

V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom z kontroly, navrhnutým odporúčaniam, lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, čo bolo považované, že tieto boli zo strany kontrolovaného subjektu akceptované. Na základe uvedeného bolo dňa 29. 5. 2024 pristúpené k spracovaniu Správy z kontroly.

Cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť postupu kontrolovaného subjektu pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami realizovaných podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní v roku 2022 a 2023.

Kontrolná skupina v priebehu kontroly pri overovaní skutočností vychádzala najmä z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“),
- Smernica č. 1/2021 – smernica pre výkon finančnej kontroly (účinná od 2. 11. 2021),
- Smernica č. 2/2022 o verejnom obstarávaní (účinná od 31. 1. 2022).

Kontrola bola vykonaná na základe dokladov a dokumentov predložených kontrolovaným subjektom:

- doklady preukazujúce výkon základnej finančnej kontroly,
- doklady preukazujúce proces verejného obstarávania.

Kontrolovaný subjekt bol v kontrolovanom období verejným obstarávateľom v zmysle § 7 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní a pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb bol povinný používať postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú smernicu č. 2/2022 o verejnom obstarávaní (účinná od 31. 1. 2022), upravujúcu záväzné postupy a pravidlá pri uplatňovaní zákona o verejnom obstarávaní.

V kontrolovanom období boli zo strany kontrolovaného subjektu deklarované štyri zadania zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní.

P. č.	Názov zákazky	Vysúťažený dodávateľ	Vysúťažená cena s DPH v €
1.	Altánok ACC03P10 – Eduga	Najkrajšie ihriská, s. r. o., Areál PPS 1750, 962 12 Detva, IČO: 50246283	8 268,00
2.	Nábytok do zborovne ZŠ	Drevona Interiors s. r. o., Výhonská 1 835 10 Bratislava, IČO: 47188049	24 891,60
3.	Modernizácia ŠJ pri ZŠ	ERMAKO, s. r. o., Horná 12, 976 11 Selce, IČO: 36050067	99 969,26
4.	Edukačné publikácie pre cudzie jazyky	Megabooks SK spol. s r. o., Kopčianska 3748/41, 851 01 Bratislava, IČO: 36699594	14 088,00

Kontrolou bol preverený postup pri obstarávaní jednotlivých zákaziek ako aj dodržiavanie iných všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s predmetom kontroly.

1) Altánok ACC03P10 – Eduga

Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na základe krycieho listu rozpočtu realizácie diela zo dňa 17. 4. 2022 v celkovej hodnote 6 500 € bez DPH. Kontrolovaný subjekt, ale nepreukázal písomný záznam

o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky.

Predmetom zákazky bol nákup a montáž altánku štvorcového pôdorysu 5x5 m z agátového dreva, pokrytého kanadským šindľom a vybaveného dažďovými zvodmi.

Kontrolovaný subjekt označil túto zákazku ako zákazku podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní, t. j. ako zákazku s nízkou hodnotou, napriek skutočnosti, že nebol povinný postupovať podľa uvedeného ustanovenia zákona, vzhľadom na hodnotu zákazky, ktorá v zmysle § 5 zákona o verejnom obstarávaní nespádala pod stanovené finančné limity.

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že obstaranie predmetnej zákazky nepodliehalo postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní, vzhľadom na skutočnosť, že predpokladaná hodnota bola nižšia ako 10 000 €.

Obstaranie predmetu zákazky bolo realizované na základe uskutočneného prieskumu trhu. Kritériom na vyhodnotenie ponuky bola stanovená najnižšia cena (40 %) a vzdialenosť dopravy s ohľadom na ekológiu (60 %).

Predložené boli celkovo tri ponuky, z ktorých bola vyhodnotená, na základe stanovených kritérií a ich váhy, ako úspešná ponuka spoločnosti Najkrajšie ihriská, s. r. o., Areál PPS 1750, 962 12 Detva.

P. č.	Spoločnosť	Predložená ponuka v € s DPH/dňa
1.	Najkrajšie ihriská, s. r. o., Areál PPS 1750, 962 12 Detva, IČO: 50 246 283	8 268,00/ 27. 5. 2022
2.	Karol Šimonek – INTER, Hurbanovská cesta 812/27, 946 57 Svätý Peter, IČO 41458168	8 200,00/ 20. 5. 2022
3.	OLI ihriská, s. r. o., Jasová 230, 941 34 Jasová, IČO: 47241888	9 600,00/ 15. 5. 2022

Záznam z vyhodnotenia pre výber zmluvného partnera na predmet zákazky podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní bol vyhotovený dňa 1. 6. 2022, pričom ako je uvedené vyššie obstaranie predmetu zákazky nepodliehalo povinne postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk bolo zaslané dňa 1. 6. 2022.

Dňa 30. 5. 2022 bola vystavená objednávka č. SPOJ/618/2022 na dodanie štvorcového altánku s pôdorysom 5x5x3,8 m.

Podľa zákona o slobode informácií bol kontrolovaný subjekt ako povinná osoba povinný zverejniť na svojom webovom sídle, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Kontrolné zistenie č. 1:

Na základe predložených dokladov je možné konštatovať, že vystavená objednávka č. SPOJ/618/2022 zo dňa 1. 6. 2022 nebola zverejnená, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií.

Predmetný altánok bol podľa dodávateľskej faktúry č. 202211009 (dodací list) zo dňa 7. 11. 2023 dodaný v hodnote 8 268 €.

Dňa 20. 6. 2022 bola zo strany dodávateľa vyhotovená predfaktúra č. 2206004 v celkovej hodnote 4 134 € s DPH, čo predstavovalo 50 % hodnoty predmetu zákazky. K tejto faktúre (ev. č. DF2022/215) bol dňa 23. 6. 2022 vyhotovený krycí list preukazujúci výkon základnej finančnej kontroly. K úhrade uvedenej predfaktúry došlo dňa 23. 6. 2022 vo výške 4 134 €, čo preukazuje výpis z bankového účtu. Uvedená faktúra bola zverejnená na webovom sídle kontrolovaného subjektu dňa 23. 6. 2022 v zmysle § 5a ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

Dňa 7. 11. 2022 bola zo strany dodávateľa vystavená faktúra č. 202211009, slúžiaca zároveň ako dodací list v celkovej hodnote 8 268 €. K uvedenej faktúre (ev. č. DF2022/358) bol dňa 8. 11. 2022 vystavený krycí list preukazujúci výkon základnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie č. 2:

Kontrolovaný subjekt, ako subjekt verejnej správy tým, že poskytol dodávateľovi preddavok napriek tomu, že nebol vopred zmluvne písomne dohodnutý, a to na viac ako na obdobie troch mesiacov postupoval v rozpore s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách.

Kontrolné zistenie č. 3:

Kontrolovaný subjekt vykonal základnú finančnú kontrolu formálne v rozpore s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, a to v nadväznosti na úhradu preddavku v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách.

2) Učebnice cudzieho jazyka

Kontrolovaný subjekt uverejnil v súhrnnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami za obdobie 3. štvrtroka 2022 zverejnenej vo Vestníku č. 47/20203 zo dňa 3. 3. 2023 Oznámením ev. č. 9585 – INT informáciu o realizácii predmetu zákazky na zabezpečenie učebníc cudzieho jazyka z prostriedkov poskytnutých Ministerstvom školstva, vedy a výskumu a športu Slovenskej republiky z Plánu obnovy a odolnosti Slovenskej republiky, konkrétne prostriedkov mechanizmu na edukačné publikácie pre cudzie jazyky.

V tejto súvislosti je potrebné poukázať na skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nebol povinný zverejniť súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou v zmysle § 117 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní, ale mal ju zverejniť podľa § 10 ods. 10 citovaného zákona a to vzhľadom na skutočnosť, že táto zákazka bola uzavretá za obdobie kalendárneho polroka a podľa § 1 ods. 2 až 14 sa na ňu nevzťahovali ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní.

Obstaranie predmetu zákazky bolo realizované v súlade s Odporúčaným postupom pri obstarávaní edukačných publikácií na školský rok 2022/2023, ktorý vychádzal z ustanovenia § 1 ods. 14 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa zákon o verejnom obstarávaní nevzťahuje na zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je nákup učebníc, učebných textov a pracovných zošitov, ktorú zadáva škola.

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie predmetu zákazky realizoval dňa 6. 7. 2022 prieskum trhu, na základe, ktorého bola dňa 6. 7. 2022 vystavená objednávka č. SPOJ/1006/2022 na jednotlivé učebné texty, bez uvedenia ceny.

Pri obstaraní predmetu zákazky boli zo strany kontrolovaného subjektu dodržané princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov, transparentnosti, proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Objednávka bola zverejnená na webovom sídle kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt vo vystavenej objednávke č. SPOJ/1006/2022 nezverejnil celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia napriek skutočnosti, že celková hodnota zákazky bola vopred známa, vzhľadom na realizovaný prieskum trhu.

Kontrolné zistenie č. 4:

Kontrolovaný subjekt tým, že v objednávke zverejnenej na webovom sídle kontrolovaného subjektu neuviedol celkovú hodnotu objednaného plnenia, nepostupoval v súlade s § 5b ods. 1 písm. a bod 3. zákona o slobode informácií.

3) Nábytok do zborovne ZŠ

Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na základe výkazu výmer zo dňa 11. 8. 2022 v celkovej hodnote 20 000 € bez DPH. Kontrolovaný subjekt, ale nepreukázal písomný záznam o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky.

V zmysle § 6 zákona o verejnom obstarávaní predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Kontrolou bolo preukázané, že predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na základe výkazu výmer zo dňa 11. 8. 2022, čo bolo približne deväť mesiacov skôr ako bol začatý postup zadávania zákazky.

Predmetom zákazky bol nákup nábytku zhotoveného na mieru do zborovne základnej školy.

Výzva na predkladanie ponúk na predmet zákazky spolu s podrobným opisom predmetu zákazky a podmienkami účasti bola zaslaná prostredníctvom informačného systému Elektronické verejné obstarávania trom potenciálnym uchádzačom dňa 31. 5. 2023.

Lehota na predkladanie cenových ponúk bola stanovená na 6. 6. 2023 do 12:00 hod. s jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk, a to najnižšou cenou za dodanie celého predmetu zákazky v € vrátane DPH.

V lehote stanovenej na predkladanie ponúk boli doručené tri ponuky, z ktorých bola vyhodnotená na základe stanoveného kritéria, ktorým bola cena celkom vrátane DPH, ako úspešná ponuka spoločnosti Drevona Interiors s. r. o., Výchonská 1, 835 10 Bratislava.

P. č.	Spoločnosť	Predložená ponuka v € s DPH
1.	Drevona Interiors s. r. o., Výhonská 1, 835 10 Bratislava, IČO: 47188049	24 891,60 €
2.	Monaster, s. r. o., Osuského 2476/1a, 851 03 Bratislava, IČO: 47454547	25 828,80 €
3.	Scholmobile, s. r. o., Kuzmányho nábrežie 1740/44, 960 01 Zvolen, IČO: 52045331	26 932,80 €

Oznámenie o výsledku súťaže bolo úspešnému uchádzačovi, ako aj ostatným uchádzačom zaslané prostredníctvom informačného systému Elektronické verejné obstarávanie dňa 7. 6. 2023.

Dňa 12. 6. 2023 bola u úspešného uchádzača objednaná (obj. č. SPOJ/644/2023) výroba nábytku do zborovne, podľa podkladov verejného obstarávania. Predmetný nábytok bol podľa dodávateľskej faktúry č. VF20231064 zo dňa 31. 8. 2023 dodaný v hodnote 24 891,60 €.

Podľa § 117 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní bol verejný obstarávateľ povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v stanovenom rozsahu.

Kontrolovaný subjekt si túto povinnosť splnil, súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami zverejnil prostredníctvom Oznámenia 29707 – INT uverejnenom vo vestníku Vestník č. 171/2023 zo dňa 31. 8. 2023.

4) Modernizácia Školskej jedálne pri základnej škole

Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na základe rozpočtu 1. etapy stavby zo dňa 31. 5. 2023 v celkovej hodnote 84 005,19 € bez DPH. Kontrolovaný subjekt, ale nepreukázal písomný záznam o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky.

Predmetom zákazky bola Modernizácia Školskej jedálne pri základnej škole podľa stanoveného rozpočtu (stavebné práce, elektroinštalácie).

Výzva na predkladanie ponúk na predmet zákazky spolu s podrobným opisom predmetu zákazky a podmienkami účasti bola zaslaná prostredníctvom informačného systému Elektronické verejné obstarávanie trom potenciálnym uchádzačom 15. 6. 2023, zároveň dňa 19. 6. 2023 bolo zaslané oznámenie spolu s aktualizovaným Výkazom výmer, ktorý odzrkadľoval zmenu v rozsahu prác.

Lehota na predkladanie cenových ponúk bola stanovená na 27. 6. 2023 do 12:00 hod. s jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk, a to najnižšou cenou za dodanie celého predmetu zákazky v € vrátane DPH.

V stanovenej lehote boli doručené tri ponuky, z ktorých bola vyhodnotená na základe stanoveného kritéria, ktorým bola cena celkom vrátane DPH, ako úspešná ponuka spoločnosti ERMAKO, s. r. o., Horná 12, 976 11 Selce.

P. č.	Spoločnosť	Predložená ponuka v € s DPH
1.	ERMAKO, s. r. o., Horná 12, 976 11 Selce, IČO: 36050067	99 969,26
2.	ELRAVOS, s. r. o., Stromová 6588/7, 974 05 Banská Bystrica, IČO: 51967979	101 824,08
3.	LIMAZA s. r. o., Čelno 397/33, 976 78 Podbrezová, IČO: 51323613	106 708,70

Oznámenie o výsledku súťaže bolo úspešnému uchádzačovi, ako aj ostatným uchádzačom zaslané prostredníctvom informačného systému Elektronické verejné obstarávanie dňa 28. 6. 2023.

S úspešným uchádzačom bola dňa 30. 6. 2023 uzatvorená Zmluva o dielo na predmet zákazky, ktorá bola zverejnená v centrálnom registri zmlúv 30. 6. 2023 pod ev. č. 1/2023.

Podľa § 117 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní bol verejný obstarávateľ povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä zmluvnú cenu, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa v stanovenom rozsahu.

Kontrolovaný subjekt si túto povinnosť splnil, súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami zverejnil prostredníctvom Oznámenia 29708 – INP uverejnenom vo vestníku Vestník č. 171/2023 zo dňa 31. 8. 2023.

Správa z kontroly č. 7/2024 bola v súlade s § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite vypracovaná dňa 29. 5. 2024 a jej zaslaním kontrolovanému subjektu dňa 29. 5. 2024 bola kontrola ukončená.

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu túto Správu o výsledku kontroly č. 7/2024.

V Banskej Bystrici: 29. 5. 2024

PhDr. Ivan Holík
hlavný kontrolór mesta
Mesto Banská Bystrica