

## **Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly**

V zmysle uzn. MsZ č. 101/2015 zo dňa 09.09.2015 a v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola v čase od 16.12.2015 do 15.01.2016 s prerušením od 23.12.2015 do 07.01.2016 vykonaná

### **Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite pri uzatvorení Dodatku č. 1 k zmluve o dielo č. 42/2015 a Zmluvy o dielo č. SÚ-09/2015 zo dňa 20.07.2015**

**Cieľ kontroly:** Overiť proces uzatvorenia Dodatku č. 1 k zmluve o dielo č. 42/2015 a Zmluvy o dielo č. SÚ-09/2015 zo dňa 20.07.2015 a súlad tohto procesu so zákonom o verejnom obstarávaní a zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite

**Kontrolované obdobie:** rok 2015

**Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad Malacky – Útvar strategického rozvoja

**Vedúci kontrolovaného subjektu:** Ing. Milan Ondrovič, PhD., zástupca primátora  
Ing. Ľubica Čikošová, prednostka MsÚ

**Kontrolu vykonal:** Ing. Petra Kožuchová

#### **Legislatívny rámec – Právne predpisy:**

- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- VZN č. 5/2012, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 17/2011 o rozpočtových pravidlách

#### **Použité podklady – zoznam preverených dokladov:**

- Zmluva o dielo č. 42/2015 uzatvorená medzi mestom Malacky a HÍLEK a spol. a.s. na predmet zákazky „Rekonštrukcia Materskej školy na Štúrovej ulici v Malackách“ zo dňa 04.02.2015, vrátane výkazu výmer
- Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 42/2015 zo dňa 20.07.2015
- Zmluva o dielo č. SÚ-09/2015 zo dňa 20.07.2015
- Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. Z2231012008101 zo dňa 23.04.2014 vrátane dodatkov

- Súťažné podklady k podlimitnej zákazke z 29.11.2013 vrátane projektovej dokumentácie
- Zápisnica z vyhodnotenia časti ponúk „KRITÉRIÁ“ zo dňa 11.06.2014
- Zápisnica zo zasadnutia komisie po realizácii elektronickej aukcie zo dňa 19.06.2014
- Výzva na predkladanie ponúk z 30.11.2013
- Dokumentácia k administratívnej kontrole verejného obstarávania riadiacim orgánom
- Faktúry vystavené na základe zmluvy č. SÚ-09/2015

Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. Z2231012008101 v rámci projektu ISRM O PBK – Malacky – Rekonštrukcia Materskej školy na Štúrovej ulici v Malackách financovaného z Operačného programu Bratislavský kraj bola uzatvorená dňa 23.04.2014. Celkové oprávnené náklady na realizáciu projektu boli v zmluve dohodnuté vo výške 854 866,24 EUR, z toho suma nenávratného finančného príspevku v sume 812 122,93 EUR. Časový rámec realizácie hlavných aktivít projektu (Rekonštrukcia a prestavba objektov MŠ so zateplením a Revitalizácia herných prvkov a plôch) bol dohodnutý od 09/2014 do 04/2015.

K zmluve o poskytnutí NFP boli uzatvorené 3 dodatky:

Dodatok č. 1 zo dňa 22.01.2015 sa týkal zmeny štatutára prijímateľa -Mesta Malacky.

Dodatok č. 2 zo dňa 08.06.2015 – dodatok sa týkal zmeny výšky celkových oprávnených nákladov na realizáciu projektu na sumu 573 922,87 EUR, z toho NFP vo výške 545 226,73 EUR (na základe výsledku verejného obstarávania) a zmeny časového rámca realizácie projektu od 02/2015 do 07/2015. Ďalej sa príloha č. 3 Podpisové vzory doplnila o nových splnomocnených zástupcov a doplnila sa príloha č. 4 Hlásenie o začatí realizácie projektu.

Dodatok č. 3 zo dňa 27.07.2015 sa týkal zmeny časového rámca realizácie projektu od 02/2015 do 08/2015.

Verejné obstarávanie zhotoviteľa diela sa uskutočnilo v rámci podlimitnej zákazky zadávanej postupom podľa § 100 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní. Zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk časti „Kritériá“ zo dňa 11.06.2014 vyplýva, že ponuky preložilo 9 uchádzačov, žiaden z uchádzačov nebol vylúčený pre nesplnenie podmienok verejného obstarávateľa. Komisia skonštatovala, že všetci uchádzači splnili požiadavky na predmet zákazky a boli vyzvaní na účasť v elektronickej aukcii. Po realizácii elektronickej aukcie bola dňa 19.06.2014 vypracovaná Zápisnica zo zasadnutia komisie, z ktorej vyplýva, že úspešným uchádzačom na základe výsledku elektronickej aukcie sa stal HÍLEK a spol. a.s. Senica s cenou diela 476 250,- EUR bez DPH a 571 500,- EUR s DPH.

S víťazným uchádzačom bola dňa 04.02.2015 uzatvorená Zmluva o dielo č. 42/2015. V zmluve bola dohodnutá lehota plnenia predmetu zákazky so začiatkom do 14 dní po protokolárnom prevzatí staveniska a ukončením do 14 mesiacov odo dňa účinnosti zmluvy, najneskôr však do 31.07.2015. Cena diela bola dohodnutá v súlade s cenou, na základe ktorej zhotoviteľ zvíťazil v elektronickej aukcii.

Na základe nezrovnalostí medzi projektovou dokumentáciou a výkazom výmer vznikla potreba dodatočných stavebných prác. Zmluva o dielo č. SÚ-09/2015 zo dňa 20.07.2015 na predmet zákazky „Práce navyše na Rekonštrukcii Materskej školy na Štúrovej ulici v Malackách“. Cena za zhotovenie diela bola 94 973,37 EUR bez DPH, 113 968,04 EUR s DPH. Táto zmluva bola uzatvorená na základe priameho rokovacieho konania v zmysle ust. § 58 ods. 1 písm. i) zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní, v zmysle ktorého: „*Priame rokovacie konanie môže verejný obstarávateľ použiť len vtedy, ak je splnená aspoň jedna*

z týchto podmienok: i) ide o doplňujúce stavebné práce alebo služby nezahrnuté do pôvodnej zmluvy, ktorých potreba vyplynula dodatočne z nepredvídateľných okolností, a zákazka sa zadáva pôvodnému dodávateľovi, ktorý pôvodnú zmluvu realizuje a celková hodnota stavebných prác alebo služieb nepresiahne 20% hodnoty pôvodnej zmluvy, ak doplňujúce stavebné práce alebo služby sú nevyhnutné na plnenie pôvodnej zmluvy a

1. nie sú technicky alebo ekonomicky oddeliteľné do pôvodného plnenia zmluvy bez toho, aby to verejnému obstarávateľovi nespôsobilo neprimerané ťažkosti, alebo
2. sú technicky alebo ekonomicky oddeliteľné od pôvodného plnenia zmluvy, ale sú nevyhnutné na splnenie pôvodnej zmluvy..“

Informácia o uzavretí zmluvy bola na Úrad pre verejné obstarávanie zaslaná dňa 20.07.2015, zverejnená bola vo Vestníku č. 143/2015 dňa 22.07.2015 pod č. 15060 – IPP.

Postup uzatvorenia zmluvy bol v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, celková hodnota doplňujúcich stavebných prác predstavovala 19,94% hodnoty pôvodnej zmluvy, doplňujúce stavebné práce boli následkom objektívnych skutočností, ktoré neboli predvídané v čase prípravy projektu. Práce bolo potrebné vykonať z dôvodu funkčnosti a užívateľskej schopnosti diela.

Dňa 20.07.2015 bol podpísaný aj Dodatok č. 1 k zmluve o dielo č. 42/2015, predmetom ktorého bola zmena času plnenia ukončenia realizácie z 31.07.2015 na 31.08.2015 a zmena prílohy zmluvy výkazu výmer.

## **Vykonanie predbežnej finančnej kontroly overovaných zmlúv**

### ***Zmluva o dielo č. 42/2015***

Zmluva o dielo č. 42/2015 na realizáciu diela bola uzatvorená dňa 04.02.2015, predbežná finančná kontrola bola vykonaná dňa 03.02.2015.

### ***Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 42/2015***

Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č. 42/2015 bol uzatvorený dňa 20.07.2015, predbežná finančná kontrola bola vykonaná dňa 20.07.2015.

### ***Zmluva o dielo č. SÚ-09/2015***

Zmluva o dielo č. SÚ-09/2015 bola uzatvorená dňa 20.07.2015, predbežná finančná kontrola bola vykonaná dňa 20.07.2015 neúplne, nakoľko predbežnú finančnú kontrolu vykonal len zástupca primátora za Útvar strategického rozvoja a referát právneho oddelenia. Chýbalo však vykonanie predbežnej finančnej kontroly – súladu s rozpočtom. V zmysle čl. 6 ods. 2 písm. b) Smernice o finančnom riadení a finančnej kontrole č. 02/2008 v znení Dodatku č. 2, v zmysle ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú zamestnanci zodpovední za rozpočet a ust. §9 ods. 2 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite: „Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a **zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti**“, čo nebolo vykonané vedúcou ekonomického oddelenia.

Zmenou rozpočtu schválenou MsZ dňa 25.06.2015 bola na položku rozpočtu 717 Projekt ISRMO-MŠ Štúrova-vlastné zdroje (práce navyiac) schválená suma 44 310,- EUR. V čase uzatvorenia zmluvy boli v rozpočte mesta vyčlenené finančné prostriedky v tejto výške. Poslanci MsZ boli o potrebe uzatvoriť zmluvu na práce navyiac informovaní na pracovnom stretnutí s primátorom mesta dňa 02.07.2015. Zmenou rozpočtu č. IV, ktorá bola schválená MsZ dňa 24.09.2015 bola položka navýšená o 115 900,- EUR.

Všetky výdavky realizované na základe Zmluvy o dielo č. SÚ-09/2015 zo dňa 20.07.2015 boli uhradené v súlade s rozpočtom a to:

Faktúra č. 1015340053 vo výške 24 707,56 EUR, uhradená dňa 28.08.2015

Faktúra č. 1015340062 vo výške 58 711,15 EUR, uhradená dňa 13.10.2015

Faktúra č. 1015340072 vo výške 15 561,90 EUR, uhradená dňa 26.11.2015.

Celkovo boli fakturované práce v sume 98 980,60 EUR.

## **ZÁVER**

- Postup kontrolovaného subjektu pri uzatvorení Zmluvy o dielo č. SÚ-09/2015 a Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo č. 42/2015 bol v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.
- Neúplným vykonaním predbežnej finančnej kontroly pred uzatvorením Zmluvy č. SÚ-09/2015 sa nepostupovalo v súlade so smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole a ust. § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite. Napriek uvedenému realizácia výdavkov na základe tejto zmluvy bola v súlade s rozpočtom mesta.

Prerokovanie Správy o výsledku následnej finančnej kontroly s prednostkou MsÚ a zástupcom primátora bolo uskutočnené dňa 25.01.2016. Na zápisničnom prerokovaní správy o výsledku NFP bol určený termín 08.02.2016 na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Termín na predloženie písomnej správy o splnení opatrení bol stanovený na 22.02.2016.

Vypracovala dňa: 25.01.2016

Ing. Petra Kožuchová – hlavná kontrolórka mesta