

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 14.1
	27. JÚN 2018	Číslo spisu: MsÚ-2018/9886

Správa z vykonanej kontroly čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku na Technických službách Brezno.

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa z vykonanej kontroly čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku na Technických službách Brezno.

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 20. jún 2018

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Vypracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková Funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
27. jún 2018

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 14.1

Správa z vykonanej kontroly čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku na Technických službách Brezno.

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

I/ berie na vedomie

Správu z vykonanej kontroly čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku na Technických službách Brezno.

Správa o výsledku kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 1.polrok 2018 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka kontrolu čerpania príspevkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

Kontrolované obdobie: rok 2017

Kontrolovaný subjekt: Technické služby Brezno

Predmet a cieľ kontroly:

- preveriť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta

Podľa §24 ods.7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia uhrádza výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov a z príspevku od zriaďovateľa, pričom vlastné zdroje používa prednostne.

Podľa §24 ods.8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ak vlastné zdroje na obstaranie hmotného a nehmotného majetku nekryjú potreby príspevkovej organizácie, zriaďovateľ určí výšku príspevku na obstaranie ním určeného konkrétneho hmotného a nehmotného majetku.

Viacročný programový rozpočet mesta Brezno na roky 2017 – 2019 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený 14. decembra 2016 uznesením Mestského zastupiteľstva v Brezne č. 200/2016.

V rámci schváleného rozpočtu bol pre Technické služby Brezno (TS) schválený príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vo výške 116 400 € a to konkrétne na obstaranie rolby.

Podľa finančného výkazu bol v priebehu roka 2017 príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku upravený na výšku 440 687,17 €.

Podľa §24 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia vykoná po uplynutí rozpočtového roka zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa alebo so štátnym rozpočtom.

Kontrolou bolo zistené, že TS v priebehu roka vykonávali priebežné zúčtovanie kapitálových transferov – príspevkov na obstaranie konkrétneho hmotného a nehmotného majetku. Na základe tohto zúčtovania bol TS upravený rozpočet v priebehu rozpočtového roka.

Na základe predloženého zúčtovania bol príspevok na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vyčerpaný vo výške 440 687,17 €.

2. / Kontrola zákonnosti, hospodárnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami mesta

Hlavná kontrolórka preverila zákonnosť, hospodárnosť a účelovosť použitia finančných prostriedkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku výberovým spôsobom:

2. 1. / Príspevok na obstaranie stroja na úpravu ľadu (rolby)

V rámci schváleného rozpočtu bol pre TS schválený príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vo výške 116 400 € a to konkrétne na „obstaranie rolby“.

Rozpočtovým opatrením č.87 zo dňa 14.06.2017 bol príspevok na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku navýšený o sumu 4 800 €.

Stroj na úpravu ľadu (rolba) bol obstaraný na základe kúpnej zmluvy č.Z20175294_Z (ďalej len „zmluva“), ktorá bola uzatvorená automatizovaným spôsobom v rámci elektronického kontraktáčného systému (EKS) dňa 10.02.2017.

Obstaranie bolo vykonané prostredníctvom EKS. Predmetom obstarania a teda aj zmluvy boli stroj na úpravu ľadu s elektronickým pohonom a integrovaná postranná rotačná fréza umiestnená medzi nápravami stroja (rolby).

V zmluve bola dohodnutá kúpna cena 121 200 € s DPH. V súlade so zmluvou bola vystavená a na TS dňa 12. 06. doručená faktúra na dodávku tovaru v hodnote 121 200 € s DPH. Faktúra bola v súlade so zmluvnými podmienkami zo strany TS uhradená.

2. 2. / Príspevok na obstaranie dodávkového auta FIAT DUCATO

Rozpočtovým opatrením č. 74 zo dňa 18.05.2017 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na obstaranie dodávkového auta vo výške 4 000 €.

Dodávkové auto značky FIAT DUCATO bolo dodané na základe kúpnej zmluvy ZND – 2017-501-0072 (ďalej len „kúpna zmluva“) od fyzickej osoby z Banskej Bystrice. Kúpna zmluva bola podpísaná dňa 19.06.2017. V záverečných ustanoveniach kúpnej zmluvy je uvedené, že „táto zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán“, čo nie je v súlade s platnou právnou úpravou.

Podľa § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.... Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Podľa § 47a ods. 1- 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

TS zverejňujú zmluvy na webovom sídle zriaďovateľa mesta Brezno, kde je zverejnená aj predmetná zmluva. Zo zverejnených údajov bežný užívateľ nezistí dátum zverejnenia zmluvy, pretože zverejnené údaje o zmluvách poskytujú informáciu len o dátume účinnosti zmlúv.

V prípade tejto zmluvy je uvedený dátum účinnosti 19.06.2017, čo nie je údaj pravdivý, nakoľko podľa obsahu samotnej zmluvy bola zmluva podpísaná dňa 19.06.2017 a teda tento deň nemôže byť zo zákona dňom jej účinnosti, aj keď je to tak chybné uvedené v samotnej zmluve v článku VI. ods. 5.

Preukázať deň nadobudnutia účinnosti u tejto kúpnej zmluvy je problematické pre spôsob zverejňovania zmlúv na webovom sídle zriaďovateľa.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- upraviť spôsob zverejňovania údajov zo zverejňovaných zmlúv tak, aby boli v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám
- preškoliť zamestnancov v oblasti povinného zverejňovania informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Predmetom kúpnej zmluvy bolo dodávkové auto FIAT DUCATO, rok výroby 2005, bez ŠPZ za dohodnutú cenu 3 100 €. V zmluve nie sú uvedené žiadne ďalšie údaje o stave dodávkového auta, napr. aké zabudované príslušenstvo bolo predmetom dodávky, počet najazdených kilometrov, technický stav vozidla apod.

Zmluvné strany sa dohodli, že dohodnutá cena bude predávajúcemu vyplatená v hotovosti pri prevzatí dodávkového auta. Dňa 20.06.2017 bola cez pokladňu vyplatená dohodnutá kúpna cena v hotovosti 3 100 €.

Dňa 30.06.2017 bol do majetkovej evidencie zaradený majetok - vozidlo FIAT DUCATO v hodnote 3 451,96 €, navýšenie hodnoty o sumu 351,96 € bolo zdokladované pokladničnými dokladmi preukazujúcimi nákup náhradných súčiastok a inými výdavkami potrebnými na sprevádzkovanie dodávkového auta.

Pri obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou má verejný obstarávateľ povinnosť postupovať podľa §10 a §117 zákona o verejnom obstarávaní a vlastnej právnej úpravy – smernice, ak ju má vydanú.

TS ako verejný obstarávateľ má pre oblasť obstarávania vydanú smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou schválenú dňa 1.06.2017 riaditeľom TS (ďalej len smernica).

Dodávateľ bol obstaraný na základe prieskumu trhu – zákazka s nízkou hodnotou - zápis z prieskumu trhu zo dňa 19.06.2017. Podľa predmetného zápisu dodávateľ bol vybratý na základe internetového prieskumu na www.autobazár.sk – išlo o kúpu ojazdeného vozidla, rok výroby 2005.

2. 3. / Príspevok na obstaranie diagnostického zariadenia pre autá

Rozpočtovým opatrením č.173 zo dňa 08.11.2017 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na obstaranie diagnostického zariadenia vo výške 6 000 €.

Kapitálový transfer bol čerpaný vo výške 4 592,02 €. Diagnostické zariadenie bolo zakúpené na základe objednávky zo dňa 15.11.2017 voči ktorej bola vystavená faktúra, ktorá bola TS dňa 19.12.2017 uhradená. Majetok bol v hodnote 4 592,02 € zaradený do užívania.

Dodávateľ bol obstaraný na základe prieskumu trhu - zákazka s nízkou hodnotou – 3 826,68 € bez DPH. Uchádzačom bola zaslaná žiadosť o vypracovanie cenovej ponuky; tri cenové ponuky sú súčasťou dokumentácie spolu s odpoveďami neúspešným uchádzačom. Z prieskumu trhu bol spracovaný záznam dňa 14.11. 2017, ktorý je tiež súčasťou dokumentácie.

2. 4. / Príspevok na obstaranie montážnej plošiny

Rozpočtovým opatrením č.12 zo dňa 30.01.2017 bol TS poskytnutý kapitálový transfer na obstaranie montážnej plošiny vo výške 17 400 €.

Montážna plošina bola zakúpená na základe kúpnej zmluvy č. ZND-2017-501-00006 (ďalej len „kúpna zmluva“) podpísanej dňa 03.02.2017. V záverečných ustanoveniach kúpnej zmluvy je uvedené, že „táto zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán“, čo nie je v súlade s platnou právnou úpravou.

Preukázať deň nadobudnutia účinnosti aj u tejto kúpnej zmluvy je problematické pre spôsob zverejňovania zmlúv na webovom sídle zriaďovateľa – podrobnosti sú uvedené v bode 2.1. návrhu správy.

Predmetom zmluvy bolo špeciálne vozidlo NISSAN CABSTAR, rok výroby 2003, počet najazdených kilometrov – 135 000 km za dohodnutú cenu 17 400 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že v kúpnej zmluve v čl. II bod 2 je uvedené, že „kúpnu cenu vyplatil kupujúci predávajúcemu na účet na základe vystavenej preddavkovej faktúry“.

Preddavková faktúra č. 2020170001 bola na TS doručená 03.02.2017 – išlo o preddavkovú faktúru, v ktorej nebol fakturovaný preddavok, ale bola fakturovaná dohodnutá cena v plnej výške 17 400 € s DPH.

Preddavková faktúra bola TS uhradená v plnej fakturovanej výške dňa 06.02.2017; dodávateľom bola následne vystavená dňa 07.02.2017 faktúra č. 062017, v ktorej bola informácia o prijatej platbe na účet zo strany TS dňa 07.02.2017.

Podľa §19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov.

Hlavná kontrolórka odporúča pri uzatváraní zmlúv zmluvné podmienky dojednávať v súlade s §19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Pri obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou má verejný obstarávateľ povinnosť postupovať podľa §10 a §117 zákona o verejnom obstarávaní a vlastnej právnej úpravy – smernice, ak ju má vydanú.

TS ako verejný obstarávateľ mali pre oblasť obstarávania v tom čase vydanú smernicu o postupe pri verejnom obstarávaní ... č. S-V/2/2016 schválenú dňa 17.04.2016 riaditeľom TS (ďalej len smernica).

Hlavná kontrolórka preverila postup zadania zákazky „Montážna plošina“ – 14 500 EUR bez DPH.

Podľa § 3 ods. 1 a §5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní zákazka je odplatná zmluva uzavretá medzi jedným alebo viacerými verejnými obstarávateľmi alebo obstarávateľmi na jednej strane a jedným alebo viacerými úspešnými uchádzačmi na strane druhej, ktorej predmetom je dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby. Zákazka je nadlimitná, podlimitná alebo s nízkou hodnotou v závislosti od jej predpokladanej hodnoty.

Predpokladaná hodnota zákazky sa vypočíta podľa pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty (§6 zákona o verejnom obstarávaní). Podľa §6 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ tieto údaje k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom.

Kontrolou bolo zistené, že TS nešpecifikovali predmet zákazky a tiež neurčili predpokladanú hodnotu zákazky. Zo záznamu z prieskumu trhu nie je zrejmé akú zákazku verejný obstarávateľ obstarával (že vlastne išlo o ojazdené, používané vozidlo), aká by mala byť jej predpokladaná hodnota a čo vlastne teda bolo predmetom prieskumu trhu.

TS ako verejný obstarávateľ neurčili predpokladanú hodnotu zákazky podľa §6 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- v procese verejného obstarávania určiť predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky, v prípade ak nemá verejný obstarávateľ tieto údaje k dispozícii, určiť predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením.

Podľa platnej smernice v rámci prieskumu trhu TS ako verejný obstarávateľ mali v prvom rade posúdiť dostupnosť zákazky na trhu. Kontrolou bolo zistené, že test bežnej dostupnosti, nebol vykonaný. TS postupovali akoby obstarávali tovar bežne nedostupný a tak obstarávali zákazku formou prieskumu trhu.

Podľa platnej smernice v rámci prieskumu trhu TS ako verejný obstarávateľ mali zaslať najmenej trom dodávateľom mailom alebo poštou výzvu na predloženie písomných cenových ponúk (ďalej len „ponuka“). Ponuku mali poslať predpísaným spôsobom podľa prílohy č.7 smernice.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany TS tento predpísaný spôsob zasielania ponúk dodržaný nebol.

V spise z prieskumu trhu, ktorý bol predložený ku kontrole sa nachádzali dve fotokópie cenových ponúk, ktoré TS dňa 17.01.2017 stiahli z elektronického portálu www.bazos.sk.

Kontrolou bolo zistené aj ďalšie porušenie povinnosti verejného obstarávateľa – TS nepreukázali zaslanie oznámení o výsledku vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom porušil povinnosti vyplývajúce mu zo smernice o postupe pri verejnom obstarávaní č. S-V/2/2016.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- zabezpečiť vykonávanie prieskumov trhu v súlade s princípmi verejného obstarávania a v súlade s platnou smernicou

2. 5. / Príspevok na rekonštrukciu a modernizáciu telocvične na Mazorníkove

Rozpočtovými opatreniami boli na rekonštrukciu a modernizáciu telocvične na Mazorníkove poskytnuté kapitálové transfery v celkovej výške 73 000 EUR.

Investičná akcia rekonštrukcia a modernizácia telocvične na Mazorníkove nebola zo strany TS dokončená, ale bola na základe rozhodnutia mesta odovzdaná ako nedokončená investícia do účtovníctva mesta.

Kontrolou bolo zistené, že v rozpočte mesta boli rozpočtované finančné prostriedky, konkrétne kapitálové transfery pre TS na investičnú akciu rekonštrukcia a modernizácia telocvične na Mazorníkovo.

Z predloženej dokumentácie nie je zrejmé ako bola realizovaná investičná akcia pripravovaná, t. j. rozpočtovaná a projektovaná.

Investičná akcia rekonštrukcia a modernizácia telocvične na Mazorníkove (ďalej len „rekonštrukcia telocvične“) nebola súčasťou schválených rozvojových programov mesta na rok 2017.

Prvé rozpočtové opatrenie bolo na túto investičnú akciu realizované primátorom mesta už 20.1.2017 a TS bol účelovo určený kapitálový transfer vo výške 20 000 EUR. Druhé rozpočtové opatrenie bolo realizované primátorom mesta 8.2.2017 a TS bol účelovo určený kapitálový transfer vo výške ďalších 20 000 EUR. Dňa 20.3. 2017 bol TS poskytnutý ďalší účelovo určený kapitálový transfer vo výške 13 000 EUR a 3.5.2017 ďalších 20 000 EUR. Spolu bolo TS poskytnutých 73 000 EUR.

Vyúčtovanie kapitálových transferov bolo na MsÚ predložené a zdokladované vo výške 61 152,32 EUR; rozdiel vo výške 11 847,68 EUR bol vrátený na účet mesta.

Kontrolou bolo zistené, že v súvislosti s touto investičnou akciou boli v auguste a septembri 2017 realizované ďalšie dve rozpočtové opatrenia.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 28.08.2017 bol na realizáciu plynovej prípojky v objekte telocvične na Mazorníkove poskytnutý kapitálový transfer v celkovej výške 1 600 EUR.

Vyúčtovanie kapitálového transferu bolo na MsÚ predložené a zdokladované vo výške 1 518,48 EUR; rozdiel vo výške 81,52 EUR bol vrátený na účet mesta.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 07.09. 2017 bol na revíziu regulačnej stanice plynu v telocvični na Mazorníkove poskytnutý kapitálový transfer v celkovej výške 700 EUR.

Vyúčtovanie kapitálového transferu bolo na MsÚ predložené a zdokladované vo výške 700 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že TS za poskytnuté finančné prostriedky vykonali najmä:

- elektroinštalačné práce - dodávku elektroinštalačného materiálu a hrubú montáž – ERAMONT, s. r. o. POLOMKA - 7 684, 80 EUR
- dodávku plastového okna a dverí
- vodoinštalátorske, kúrenárske a zväračské práce, vrátane dodávky materiálu – ZEMKO, s. r. o. ČIERNY BALOG – 50 800,99 EUR – Zmluva o dielo 02/2017

Kontrolou bolo zistené, že TS z kapitálového transferu obstarali plastové okná a dvere a nakupovali materiál na zabezpečenie prác vo vlastnej réžii.

TS bol poskytnutý kapitálový transfer a tento mohli TS použiť len na kapitálové výdavky.

Nesprávnym uplatnením ekonomickej rozpočtovej klasifikácie TS nepostupovali v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a zároveň tak nekonala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča:

- pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov,
- pri obstaraní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vlastnou činnosťou operatívne sledovať náklady na jeho obstaranie a ich úhradu financovať z vlastných prostriedkov.

Hlavná kontrolórka preverila postup verejného obstarávania rekonštrukcie telocvične.

Podľa § 3 ods. 1 a §5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní zákazka je odplatná zmluva uzavretá medzi jedným alebo viacerými verejnými obstarávateľmi alebo obstarávateľmi na jednej strane a jedným alebo viacerými úspešnými uchádzačmi na strane druhej, ktorej predmetom je dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby. Zákazka je nadlimitná, podlimitná alebo s nízkou hodnotou v závislosti od jej predpokladanej hodnoty.

Z predloženej dokumentácie nebolo možné zistiť predmet obstarania, predmet zákazky a ani predpokladanú hodnotu zákazky.

Kontrolou bolo zistené, že TS nešpecifikovali predmet zákazky a tiež neurčili predpokladanú hodnotu zákazky. Z predloženej dokumentácie nie je zrejmé o akú zákazku išlo, aká bola jej predpokladaná hodnota a prečo vlastne nebola predmetom verejného obstarávania investičná akcia - rekonštrukcia telocvične ako rozpočtovaný rozvojový program.

TS ako verejný obstarávateľ neurčili predpokladanú hodnotu zákazky podľa §6 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- v procese verejného obstarávania určiť predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky, v prípade ak nemá verejný obstarávateľ tieto údaje k dispozícii, určiť predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením.

Kontrolou bolo zistené, že TS preinvestovali finančné prostriedky vo výške 63 370,80 EUR, pričom investičná akcia nebola dokončená.

Z predloženej dokumentácie je zrejmé, že TS vykonali v rámci jednej investičnej akcie tri prieskumy trhu:

1. „Obnova kotolne – Telocvična Mazorníkovo“ – 42 334,16 EUR
2. „Rekonštrukcia elektrickej inštalácie v telocvični Mazorníkovo“ – 6 404 EUR
3. „Cenová ponuka – Okná a dvere“ – 3 024,34 EUR

Pri obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou má verejný obstarávateľ povinnosť postupovať podľa §10 a §117 zákona o verejnom obstarávaní a vlastnej právnej úpravy – smernice, ak ju má vydanú.

TS ako verejný obstarávateľ mali pre oblasť obstarávania v tom čase vydanú smernicu o postupe pri verejnom obstarávaní ... č. S-V/2/2016 schválenú dňa 17.04.2016 riaditeľom TS (ďalej len smernica).

Podľa platnej smernice v rámci prieskumu trhu TS ako verejný obstarávateľ mali v každom prípade posúdiť dostupnosť zákazky na trhu. Kontrolou bolo zistené, že test bežnej dostupnosti, nebol vykonaný ani v jednom prípade. TS postupovali akoby obstarávali zákazky bežne nedostupné a obstarávali zákazky formou prieskumu trhu.

TS ako verejný obstarávateľ uvedeným postupom porušili povinnosti vyplývajúce mu zo smernice o postupe pri verejnom obstarávaní č. S-V/2/2016.

Hlavná kontrolórka preverila postup vykonania prieskumu trhu zákazky „Rekonštrukcia elektrickej inštalácie – Telocvična Brezno“.

Podľa „Záznamu z prieskumu trhu“ zo dňa 27.02.2017 prieskum trhu bol vykonaný v mesiaci február. Dodávateľ bol obstaraný na základe prieskumu trhu - zákazka s nízkou hodnotou – 6 404,00 EUR bez DPH. Uchádzačom bola zaslaná žiadosť o vypracovanie cenovej ponuky; štyri cenové ponuky sú súčasťou dokumentácie spolu s odpoveďami neúspešným uchádzačom. Z prieskumu trhu bol spracovaný záznam dňa 27.02. 2017, ktorý je tiež súčasťou dokumentácie.

Kontrolou bolo zistené, že v mailových žiadostiach o vypracovanie cenovej ponuky sa nenachádza výzva na vypracovanie cenovej ponuky – príloha na ktorú sa mail odvoláva. Nie je preukázateľné na základe akých podkladov uchádzači vypracovali svoje ponuky na zákazku, ktorý TS posúdili ako nie bežne dostupnú na trhu.

Kontrolovaný subjekt uvedeným postupom porušil povinnosti vyplývajúce mu zo smernice o postupe pri verejnom obstarávaní č. S-V/2/2016.

Hlavná kontrolórka preverila postup vykonania prieskumu trhu zákazky „Obnova kotolne – Telocvična Mazorníkovo“.

Podľa „Záznamu z prieskumu trhu“ zo dňa 03.02.2017 prieskum trhu na zákazku s nízkou hodnotou – 42 334,16 EUR bez DPH bol vykonaný v mesiacoch január – február. Uchádzačom bola zaslaná výzva o vypracovanie cenovej ponuky; tri cenové ponuky sú súčasťou dokumentácie spolu s odpoveďami neúspešným uchádzačom. Z prieskumu trhu bol spracovaný záznam dňa 03.02. 2017, ktorý je tiež súčasťou dokumentácie.

Podľa § 117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

TS majú na profile zverejnenú súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie 1. kalendárneho štvrt'roka 2017. Kontrolou bolo zistené, že v tejto správe je zákazka:

1. „Obnova kotolne – Telocvična Mazorníkovo“ – zverejnená nesprávne (nesprávne uvedená hodnota zákazky)
2. „Rekonštrukcia elektrickej inštalácie v telocvični Mazorníkovo“ – nezverejnená.

TS nesprávnym zverejnením a nezverejnením zákazky na profile, kde majú zverejnenú súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrt'roka porušili povinnosti verejného obstarávateľa ustanovené v §117 ods.2 zákona o verejnom obstarávaní.

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- preškoliť zamestnancov v oblasti povinného zverejňovania informácií v zmysle zákona o verejnom obstarávaní
- zabezpečiť účinnejšiu kontrolu zverejňovania informácií zo strany štatutárneho orgánu TS.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite bol riaditeľ Technických služieb Brezno povinný prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 20.júna 2018. Riaditeľ Technických služieb Brezno si túto povinnosť splnil.