Ing. Andrea Marhevková

Hlavná kontrolórka obce Hranovnica

SPRÁVA

o výsledku finančnej kontroly na mieste

Podľa § 22 zákona č. 357/2015 Z.z.

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2016, schváleného Uznesením OZ č. 132/2016, bola dňa 11. novembra 2016 vykonaná finančná kontrola na mieste, ktorej cieľom bolo preveriť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť nakladania s finančnými prostriedkami v **Základnej škole Hranovnica**, ktorej zriaďovateľom je obec.

Predmetom kontroly boli bezhotovostné výdavky ZŠ , realizované v období od 1. septembra 2015 do 31. decembra 2015.

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly bol vypracovaný v Hranovnici 18. novembra 2016.

Kontrolné zistenia:

1. Evidencia je vedená prehľadne, pri každom výpise z účtu je zrejmé zaúčtovanie a použitie finančných prostriedkov.
2. Kontrolou boli podrobnejšie preverené platby v hodnote nad 5.000,- Eur, išlo predovšetkým o úhrady faktúr.
3. **Kontrolovaný subjekt sa dopustil porušenia zákona NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní** v znení neskorších predpisov, a to nesprávnym vyhodnotením predložených ponúk pri obstarávaní maliarskych prác. Z troch predložených ponúk dve z nich vykazujú známky, že sa uchádzači o zákazku dohodli. Predmetné ponuky sú uvedené v prílohe.
4. Pri objednávaní opravy dverí, okien a žalúzií bol priamo oslovený jediný dodávateľ, ktorý rozložil svoju prácu na dve zákazky, čím splnil podmienku hranice 5.000,- Eur podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Záver:

Na základe zistených nedostatkov sa kontrolovanému subjektu ukladá povinnosť :

1. Prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou, a to:
    a. **vypracovaním internej smernice o verejnom obstarávaní,** ktorú predloží na posúdenie hlavnej kontrolórke obce.
    b. **zverejňovaním výziev na predkladanie cenových ponúk** viacerými spôsobmi (napr. na stránke obce, na stránke Úradu pre verejné obstarávanie, na úradnej nástenke apod.)

c. **zostavením zoznamu** dodávateľov, ktorým z dôvodu porušenia ustanovení zákona o verejnom obstarávaní nebude umožnené dodávať tovary a služby ZŠ ani iným subjektom, ktoré sú financované z verejných zdrojov obce.

Odporúčané opatrenia pre Obecné zastupiteľstvo a Obecný úrad v Hranovnici:

V súvislosti s vyššie uvedenými opatreniami sa obraciam so žiadosťou na pána starostu obce V. Horvátha, aby Obecný úrad spolupracoval so ZŠ pri zverejňovaní výziev na predkladanie cenových ponúk a pri tvorbe, zverejnení a používaní zoznamu dodávateľov, vylúčených z verejného obstarávania.

Vyjadrenie ku kontrolným zisteniam zo strany kontrolovaného subjektu:

Kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov predložil v stanovenej lehote písomné **vyjadrenie ku kontrolným zisteniam** hlavnej kontrolórke obce Hranovnica na podateľňu Obecného úradu v Hranovnici. Kontrolovaný subjekt nepredložil návrh vlastných nápravných opatrení, ani súhlas s opatreniami, ktoré mu boli uložené. Kópia vyjadrenia je súčasťou príloh.

Stanovisko k námietkam:

Vo Vyjadrení ku kontrolným zisteniam štatutár kontrolovaného subjektu uvádza, že postupoval podľa §9 ods. 9 Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Podľa uvádzaného ustanovenia je verejný obstarávateľ povinný pri iných ako nadlimitných a podlimitných zákazkách (definovaných §4 ods. 2 a 3) dodržiavať § 9 ods. 3 až 5. Obstarávateľ zhodnotil, že je vhodnejšie obstarať stavebné práce bez využitia elektronického trhoviska a zverejnil Výzvu na predloženie cenovej ponuky (ďalej len Výzva).

Je však potrebné zdôrazniť, že verejný obstarávateľ je zodpovedný za priebeh verejného obstarávania a je zaviazaný podľa ustanovení § 9 ods. 3 uplatniť princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, **princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.**

V prípade podlimitných zákaziek, obstarávaných bez využitia elektronického trhoviska, je potrebné riadiť sa § 100 Zákona o verejnom obstarávaní, čo platí aj pre obstarávané maliarske práce v interiéri školy. Neboli splnené tieto požiadavky § 100 Zákona o verejnom obstarávaní v znení, ktoré bolo v čase realizácie právne záväzné:

- Ods. 1 a) - chýba výpočet predpokladanej hodnoty zákazky,

- Ods. 1 j) – nebola dodržaná minimálna lehota na predkladanie ponúk, t.j. 20 dní. Dátum vystavenia Výzvy je 3. novembra 2015 a termín predkladania cenových ponúk je 9. novembra 2015 (Výzva je súčasťou prílohy).
- Ods. 1 h) – nebol dodržaný postup vyhodnocovania ponúk podľa § 42, pretože cenové ponuky sú už na prvý pohľad totožné a je zrejmé, že uchádzači o verejnú zákazku sa dohodli a tým porušili nie len princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti, ale aj princípy hospodárskej súťaže. Keďže išlo o práce, ku ktorým obstarávateľ nezadal súpis prác a materiálu, každý uchádzač vytvoril vlastnú cenovú ponuku na základe osobnej obhliadky a preto je štatisticky nemožné, aby sa ponuky zhodli v počte položiek a ich poradí, v merných jednotkách, množstvách a cenách, až na jednu položku, ktorej zníženie zabezpečilo víťazstvo dohodnutého uchádzača. V cenových ponukách sú dokonca totožné gramatické chyby.

Obstarávateľ zároveň porušil podmienky, uvedené vo Výzve, keďže požadoval doručiť ponuky v zalepenej obálke označenej heslom, pričom je zrejmé, že uchádzači odovzdali ponuky osobne (chýba preloženie listu do obálky). Pri jednom uchádzačovi (ten, čo zákazku nevyhral) nie je z pečiatky zrejmé, či doručil ponuku v stanovenom termíne, avšak na samotnej cenovej ponuke je uvedený dátum 15. 11. 2015, čo je 6 dní po uplynutí termínu na predkladanie ponúk.

V časti Ďalšie podmienky vo Výzve obstarávateľ uvádza, že ZŠ si vyhradzuje právo neprijať cenovú ponuku, ak bude neregulárna, alebo inak neprijateľná, preto zodpovednosť za nevyradenie ponúk, ktoré nesú známky porušenia princípov verejného obstarávania a hospodárskej súťaže, nesie len a len štatutár ZŠ.

Odôvodnenie uložených opatrení

a. <u>Vypracovať internú smernicu o verejnom obstarávaní</u>
   Vo vyjadrení kontrolovaného subjektu k uloženými opatreniam ZŠ uvádza, že má vypracovanú smernicu o verejnom obstarávaní v súlade s najnovšou novelizáciou zákona o verejnom obstarávaní – zákon č. 343/2015 Z.z. Aktuálnu smernicu žiadam doplniť o body, ktoré sú predmetom nasledujúcich nápravných opatrení a danú smernicu predložiť na kontrolu v termíne do 45 dní od prerokovania tejto Správy o výsledku kontroly obecným zastupiteľstvom.
b. <u>Zverejňovať výzvy na predkladanie cenových ponúk viacerými spôsobmi</u>
   Zákon o verejnom obstarávaní ukladá minimálnu mieru povinností spojených s verejným obstarávaním. Zákazka, ktorá je predmetom kontrolných zistení spĺňa podmienky podlimitnej zákazky, nakoľko ide o stavebné práce bežne dostupné a jej hodnota je vyššia ako 5.000,- Eur vrátane DPH. Svedčí o tom skutočnosť, že obstarávateľ zverejnil Výzvu na predkladanie ponúk a túto Výzvu zároveň uviedol vo štvrťročnom výkaze, zverejnenom na stránke Úradu pre verejné obstarávanie. Množstvo a kvalita predložených cenových ponúk pravdepodobne vyplýva zo skutočnosti, že sa Výzva nedostala širokému okruhu potencionálnych dodávateľov. Z tohto dôvodu je žiaduce, aby Výzvy mali čo najväčšiu

publicitu. Zároveň sa zabezpečí väčšia kontrola verejného obstarávania a je vyšší predpoklad, že budú dodržané termíny na predkladanie cenových ponúk.

c. Zostavenie zoznamu dodávateľov, ktorým z dôvodu porušenia ustanovení zákona o verejnom obstarávaní nebude umožnené dodávať tovary a služby
Verejný obstarávateľ má podľa § 89 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov možnosť zriadiť a prevádzkovať kvalifikačný systém dodávateľov, ktorý musí byť vedený na základe objektívnych kritérií. Jedným z objektívnych kritérií je aj predchádzajúca skúsenosť s obstarávateľom. Obstarávateľ má možnosť viesť aj kvalifikačný systém vylučujúcim spôsobom, čiže eviduje zoznam dodávateľov, ktorí sú z verejného obstarávania diskvalifikovaní. Tento systém sa riadi internými predpismi obstarávateľa a neovplyvňuje možnosť dodávateľa uchádzať sa o verejné zákazky pri iných obstarávateľoch. Nie je pravdou, ako uvádza kontrolovaný subjekt, že je v kompetencii výlučne Úradu pre verejné obstarávanie, vyčiarknuť uchádzačov zo zoznamu hospodárskych subjektov, z dôvodu negatívnych referencií. K takémuto kroku môže pristúpiť aj samotný obstarávateľ práve formou kvalifikačného systému dodávateľov. Ide len o to, či to obstarávateľovi zo subjektívnych dôvodov vyhovuje.

Dovolím si poznamenať, že najvyšším kontrolným orgánom v prípadoch verejného obstarávania je skutočne Úrad pre verejné obstarávanie, ktorý prijíma priame, direktívne a právne záväzné opatrenia, ktorých porušenie má právny dopad, či už v ekonomickej, personálnej a trestno-právnej oblasti. V prípade opakovaného porušovania pravidiel verejného obstarávania a nedodržania uložených opatrení je možné dožadovať sa vyhodnotenia sporných verených obstarávaní Úradom pre verejné obstarávanie.

V Hranovnici, 3. decembra 2016

Ing. Andrea Mahrevková
Hlavná kontrolórka obce Hranovnica

Prílohy:

- Fotografie 2 totožných cenových ponúk
- Faktúra dodávateľa - fotografia
- Vyjadrenie ku kontrolným zisteniam
- Výzva na predkladanie cenových ponúk

ZŠ

Základná škola
Sládkovičova 510
059 16 Hranovnica



Ing. Andrea Marhevková
Hlavná kontrolórka obce Hranovnica
Hranovnica

Váš list/zo dňa	Naše číslo	Vybavuje/linka	Miesto/dátum
21.11.2016	ZŠHR/2016/158	Mgr. Škovierová/052/788863	Hranovnica/23.11.2016

Vec: Vyjadrenie ku kontrolným zisteniam

Dňa 11. 11. 2016 bola hlavnou kontrolórkou obce Ing. Andreou Marhevkovou vykonaná finančná kontrola, ktorej cieľom bolo preveriť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť nakladania s finančnými prostriedkami v Základnej škole, Sládkovičova 510, Hranovnica, ktorej zriaďovateľom je obec Hranovnica.
Predmetom kontroly boli bezhotovostné výdavky ZŠ, realizované v období od. 1. septembra 2015 do 31. decembra 2015.

Vyjadrenie k bodu č.3

Pri verejnom obstarávaní maliarskych prác sme postupovali podľa vnútornej Smernice č. 10 o Verejnom obstarávaní vypracovanej v zmysle zákona č. 25/2006 Z.Z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **čl. VI**.

Oslovení uchádzači sa osobne dostavili k obhliadke priestorov. K dispozícii tak mali totožné údaje a informácie k nami požadovanému výkonu práce. Pri vyhodnotení zákazky sme brali do úvahy nám najprijateľnejšiu cenu.

Nakoľko nie je konkrétne definované, ktoré z ustanovení zákona sme porušili, nevieme sa k danému bodu bližšie vyjadriť (zákazka bola obstarávaná podľa §9 ods. 9 – a ten nemá v zákone vymedzené konkrétne pravidlá, nie sme si teda vedomé porušenia Zákona č. 25/2006 Z.Z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

☎ 052/7888863-62 fax: 052/7888861

ZŠ

Základná škola
Sládkovičova 510
059 16 Hranovnica

Vyjadrenie k uloženým opatreniam:

a. vypracovať internú smernicu o verejnom obstarávaní – smernicu máme vypracovanú (Smernica č. 10 – Smernica o Verejnom obstarávaní vypracovanej v zmysle zákona č. 25/2006 Z.Z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zo dňa 1.3.2015 je nahradená Smernicou o Verejnom obstarávaní vypracovanou v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. zo dňa 27.5.2016)

– pri kontrole nebola vyžiadaná k nahliadnutiu.

b. zverejňovať výzvy na predkladanie cenových ponúk viacerými spôsobmi – výzvy sú zverejňované na webovom sídle ZŠ Hranovnica. V rámci finančných limitov zhotovovaných prác v ZŠ Hranovnica postupujeme podľa vnútornej Smernice o Verejnom obstarávaní zo dňa 27.5.2016 (pri výbere zhotoviteľov je potrebný „prieskum trhu a výber zmluvného partnera z verejne dostupných registrov alebo z internetu"). Nie sme teda povinní zverejňovať výzvy na predloženie ponúk na stránke obce a na stránke Úradu pre verejné obstarávanie sa zverejňujú iba podlimitné a nadlimitné zákazky (nie zákazky s nízkou hodnotou).

c. zostavenie zoznamu dodávateľov, ktorým z dôvodu porušenia ustanovení zákona o verejnom obstarávaní nebude umožnené dodávať tovary a služby – je v kompetencii výlučne Úradu pre verejné obstarávanie, ktorý môže pri pochybeniach vo veľkých súťažiach vyčiarknuť uchádzačov zo zoznamu hospodárskych subjektov, z dôvodu negatívnych referencií verejných obstarávateľov a obstarávateľov.

ZÁKLADNÁ ŠKOLA
059 16 HRANOVNICA 42

Mgr. Mária Škovierová
Riaditeľka školy

Prevzala: Ing. Andrea Marhevková, hl. kontrolórka obce Hranovnica

V Hranovnici, dňa .....

Podpis: .....

☎ 052/7888863-62 fax: 052/7888861

V Ý Z V A
na predloženie cenovej ponuky

podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Identifikácia verejného obstarávateľa:

Názov:	Základná škola, Sládkovičova 510, 059 16 Hranovnica
Sídlo:	Sládkovičova 510, 059 16 Hranovnica
IČO:	37876058
Telefón:	052/7888863
Kontaktná osoba:	Mgr. Mária Škovierová
e-mail:	zikladna52@zshranovnica.edu.sk
bankové spojenie:	Všeobecná úverová banka
IBAN:	SK85 0200 0000 0016 3143 3851

Miesto dodania predmetu zákazky: Základná škola

Predmet zákazky: **Maľovanie vnútorných priestorov školy**

Lehota na dodanie alebo dokončenie predmetu zákazky: do 30.11.2015

Stručný opis zákazky: Predmetom zákazky je maľovanie vnútorných priestorov školy. Za účelom špecifikácie rozsahu prác, množstiev a druhov potrebných materiálov a spôsobu realizácie verejný obstarávateľ stanovil uchádzačom povinnú obhliadku miesta uskutočnenia prác, aby si overili a získali informácie, ktoré sú nevyhnutné na prípravu a spracovanie ponuky.
CPV kód – 45442190-9 – Ostraňovanie náterov
– 45442100-8 – Maliarske a natieračské práce

Termín obhliadky: Po dohode riaditeľky školy s uchádzačom.

Termín a miesto doručenia cenových ponúk: Najneskôr do 9. 11. 2015 do riaditeľne ZŠ v Hranovnici v zalepenej obálke označenej heslom „Maľovanie vnútorných priestorov ZŠ" – NEOTVÁRAŤ.
ZŠ po vyhodnotení ponúk telefonicky oznámi úspešnému uchádzačovi výsledok.

Požadované obchodné podmienky: Cenovú ponuku požadujeme vypracovať v €, cenu uviesť bez DPH aj s DPH. Cena musí byť konečná a musí zahŕňať všetky náklady uchádzača. Cena musí byť platná od lehoty na predloženie cenovej ponuky do vykonania zákazky. Prílohou faktúry musí byť rozpis materiálu a súpis práce.

Kritériá na hodnotenie ponúk: Najvýhodnejšia cena vrátane DPH.

Dátum otvárania ponúk: 9.11. 2015

Výber uchádzača: Rozhodnutie o výbere uchádzača bude zúčastneným oznámený telefonicky.

Podmienky financovania zákazky:	ZŠ neposkytne žiaden preddavok. Predmet zákazky bude financovaný formou bezhotovostného platobného styku v lehote splatnosti faktúr.
Použitie elektronickej aukcie:	Nepoužije sa z dôvodu špecifickej stavebnej práce.
Podmienky účasti uchádzačov:	Uchádzač predloží doklad o oprávnení uskutočňovať práce podľa opisu predmetu zákazky – výpis zo živnostenského registra - fotokópie.
Ďalšie podmienky:	ZŠ si vyhradzuje právo neprijať ani jednu z predložených ponúk, ak cenová ponuka nebude vyhovovať finančným možnostiam ZŠ, alebo ak budú neregulárne, alebo inak neprijateľné. Všetky výdavky spojené s prípravou, predložením dokladov a predložením cenovej ponuky znáša výhradne uchádzač bez finančného nároku voči ZŠ.

ZÁKLADNÁ ŠKOLA
Ul. Sládkovičova 510
059 16 HRANOVNICA

V Hranovnici dňa 3.11.2015

Mgr. Mária Škovierová
riaditeľka školy