



**Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava-Rača
dňa 04.05.2021**

**Správa o výsledku kontroly vybraných investičných akcií/kapitálových výdavkov realizovaných
v rokoch 2018-2020 mestskou časťou Bratislava-Rača**

Predkladateľ :

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia MZ MČ Bratislava-Rača
2. Materiál

Zodpovedný :

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
miestna kontrolórka

Spracovateľ :

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
miestna kontrolórka

1.

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava-Rača

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly vybraných investičných akcií/kapitálových výdavkov realizovaných v rokoch 2018-2020 mestskou časťou Bratislava-Rača.

2. Materiál

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Oprávnená osoba: miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Rača (ďalej aj ako „MK“).

Povinná osoba: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rača, Kubačova 21, 831 06 Bratislava, IČO: 304557 (ďalej aj ako „MiÚ“).

Predmet kontroly: kontrola dodržiavania hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov schválených v rozpočte mestskej časti Bratislava-Rača na roky 2018-2020 pre vybrané akcie.

Cieľ kontroly: dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

Kontrolované obdobie: roky 2018-2020.

Miesto a čas vykonania kontroly: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rača od 21.12.2020 do 22.04.2021.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Rača na II. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 246/30/06/20/P zo dňa 30.06.2020, konkrétne s 2. bodom, v zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrola bola zameraná na overenie výdavkov a dodržiavanie legislatívnych postupov pri dodržaní zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na vybrané investičné akcie (ZŠ Tbiliská – vstavba výtahu a Obnova športového areálu ZŠ Tbiliská).

Použitá legislatíva ku kontrole:

všeobecne záväzné právne predpisy

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
4. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dátum doručenia Návrhu správy z vykonanej kontroly (ďalej aj ako „Návrh správy“) na oboznámenie povinnej osobe:

Kontrolou boli zistené nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný Návrh správy, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 22.04.2021, a tým bola kontrola skončená.

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky:

- k zisteným nedostatkom
- navrhnutému odporučeniu
- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba v lehote určenej oprávnenou osobou do 27.04.2021 podala námietku k zisteným nedostatkom uvedeným v správe pod č. 1.. K navrhnutému odporučeniu a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení povinná osoba námietky nepodala.

Kontrola bola vykonaná a vychádzala z dokladovej, zmluvnej, rozpočtovej kontroly a kontroly procesu verejného obstarávania na vybrané investičné akcie, a to:

- 1) ZŠ Tbiliská – vstavba výťahu,
- 2) Obnova športového areálu ZŠ Tbiliská.

Kontrola mala za cieľ overiť celý postup vybranej investičnej akcie od momentu odsúhlasenia zámeru investície, narozpočtovania finančných prostriedkov v rozpočte mestskej časti Bratislava-Rača na ten ktorý konkrétny rok plánovanej investície, zadania Výzvy na predkladanie ponúk v zmysle právnych predpisov verejného obstarávania, zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o verejnom obstarávaní a/alebo verejné obstarávanie“) cez priebeh celého procesu zahŕňajúceho podpis Zmlúv o dielo, následných Dodatkov k nim až po protokolárne odovzdanie a prevzatie diela.

Pri kontrole boli kontrolované a preverované nasledovné doklady a písomnosti:

- dokumentácia stavby
- verejné obstarávanie
- zmluvy a dodatky
- fakturácia, konečné zúčtovanie

Ku kontrole bola oprávnenej osobe predložená zmluvná dokumentácia, zoznam účtovných dokladov z hlavnej knihy, faktúry s prislúchajúcimi dokladmi, a to platobnými poukazmi, kontrolnými listami, objednávkami a/alebo zmluvami.

Vyjadrenie oprávnenej osoby k podanej námietke povinnou osobou:

1. Námietka k zadaniu zákazky v zmysle §117 zákona o verejnom obstarávaní ako zákazky s nízkou hodnotou (Investičná akcia ZŠ Tbiliská – vstavba výťahu), „kedy podľa vyjadrenia povinnej osoby sa predmetné zadávanie zákazky neriadi legislatívou zákona o verejnom obstarávaní ale internou smernicou povinnej osoby a verejný obstarávateľ postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, takže nie je povinnosťou verejného obstarávateľa zrušiť verejné obstarávanie, ak neboli predložené viac ako dve ponuky, ak bola predložená iba jedna ponuka a nebolo zrušené VO – nezverejňujeme v profile odôvodnenie prečo sa verejné obstarávanie nezrušilo (to sa týka iba podlimitných a nadlimitných zákaziek)“.

Oprávnená osoba vyhodnotila túto námietku ako čiastočne opodstatnenú, nakoľko na akúkoľvek zákazku bez ohľadu na skutočnosť, či ide o zákazku s nízkou hodnotou, nadlimitnú, či podlimitnú sa v celom rozsahu vzťahuje zákon o verejnom obstarávaní, ktorý má nadradené postavenie a vyššiu právnu silu ako právny predpis nižšej právnej sily, interná smernica. Čiastočná opodstatnenosť sa javí iba v skutočnosti, že išlo o zákazku s nízkou hodnotou, kde zrušenie verejného obstarávania nie je povinnosťou zdôvodniť v profile verejného obstarávateľa ako je to pre nadlimitnej a/alebo podlimitnej zákazke.

Dôvod, pre ktorý malo byť verejné obstarávanie zrušené a vyhlásené nové je porušenie viacerých ustanovení zákona o verejnom obstarávaní ako:

§6 ods. 1 „Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty“

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 údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. **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.**

Týmto konaním boli tiež porušené **základné povinnosti verejného obstarávateľa a obstarávateľa uvedené v §10 ods. 1 a 2 zákona o verejnom obstarávaní:**

(1) **Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní** pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov **postupovať podľa tohto zákona.**

(2) **Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať** princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a **princíp hospodárnosti a efektívnosti.**

V neposlednom rade aj samotné ustanovenie §117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní platné a účinné v čase tohto verejného obstarávania a tiež uvádzané samotnou povinnou osobou deklaruje:

Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, t.j. rovnako už s poukazom na jeden zo základných princípov verejného obstarávania a to hospodárnosti a efektívnosti.

Pod hospodárnosťou sa v zmysle ustanovení §2 písm. l) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov rozumie: „vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu.“

Zistené skutočnosti:

A. INVESTIČNÁ AKCIA ZŠ TBILISKÁ – VSTAVBA VÝŤAHU

A: Dokumentácia stavby

Na stavbu bolo vydané stavebné povolenie rozhodnutím mestskej časti Bratislava-Vajnory č.: OS-750/2018/KRU-SUC zo dňa 23.08.2018, právoplatné dňa 27.08.2018.

Projektovú dokumentáciu spracovala spoločnosť Studený architekti s.r.o., Partizánska 33, 811 01 Bratislava, projektant Ing. arch. Ján Studený na základe Zmluvy o dielo s predmetom plnenia – *Projektová dokumentácia Jednostupňového projektu pre stavebné povolenie (DSP) vrátane položkového rozpočtu na akciu „Vstavba výťahu do ZŠ Tbiliská-vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie“* dňa 14.05.2018, zverejnenej dňa 15.05.2018 s dohodnutou cenou vo výške 3.480 € s DPH.

Vypracovanie realizačného projektu spoločnosťou Studený architekti s.r.o. na základe objednávky č. 201800553 – „*Vstavba výťahu do ZŠ Tbiliská*“ zo dňa 15.10.2018 s dohodnutou cenou vo výške 1.680€ s DPH.

Výkon autorského dozoru projektanta na stavbe spoločnosťou Studený architekti s.r.o. na základe objednávky č. 201800554 zo dňa 15.10.2018 s dohodnutou cenou vo výške 1.800 € s DPH.

Technický dozor stavby vykonával Ing. Štefan Borovský.

Začatie prác sa vykonávalo v súvislosti so Zmluvou o dielo č. 0060M/2018 zo dňa 23.08.2018 a následne Dodatku č. 1 k zmluve o dielo zo dňa 17.10.2018.

Ku konečnému odovzdaniu stavby došlo na základe odovzdávacieho a preberacieho protokolu po montáži a úradnej skúške dňa 22.01.2019.

Odporúčanie: odporúčam do budúcnosti stanovovať časovú lehotu na odstránenie väd a nedorobkov, ktorá bude priamo určená v odovzdávacom a preberacom protokole, ktorý slúži tiež ako prípadný zoznam väd a nedorobkov.

B: Verejné obstarávanie

Výzva na predkladanie ponúk verejného obstarávateľa, t.j. povinnej osoby zo dňa 03.08.2018 so zákazkou „*Vstavba výťahu do ZŠ Tbiliská*“ s predpokladanou hodnotou predmetu zákazky **78.000 EUR bez DPH** v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov.

Zápisnica z vyhodnotenia ponúk z 20.08.2018 zadávania zákazky s nízkou hodnotou podľa §117 zákona o verejnom obstarávaní obsahovala 2 uchádzačov.

Úspešnú ponuku od spoločnosti **SLOV lift spol. s r.o.** s navrhnutou sumou **94.940,15 € bez DPH**, 113.928,18 € s DPH a druhú ponuku od spoločnosti **ELVIT spol. s r.o.** na sumu **35.970 € bez DPH**, 43.164 € s DPH vyhodnotenú ako neúspešnú, nakoľko uchádzač predložil ponuku, iba na dodávku a montáž výťahu bez stavebných prác výťahovej šachty a el. prípojky.

Na základe vyššie uvedeného bol vybraný dodávateľ SLOV lift spol. s r.o. so zdôvodnením výberu najnižšej ponúkanej ceny.

Tu však upozorňujem na porušenie zákona o verejnom obstarávaní v tom, že §6 zákona o verejnom obstarávaní určuje pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty, a to tak, že: „*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“.

Možno tiež považovať za porušenie §44 ods. 1 pri stanovení kritérií na vyhodnotenie ponúk: „*verejný obstarávateľ a obstarávateľ vyhodnocujú ponuky na základe objektívnych kritérií na vyhodnotenie ponúk, ktoré súvisia s predmetom zákazky, s cieľom určiť ekonomicky najvýhodnejšiu ponuku. Verejným obstarávateľom a obstarávateľom určené kritériá musia byť nediskriminačné a musia podporovať hospodársku súťaž.*

a §53 ods. 8 kedy komisia vyhodnocuje ponuky, ktoré neboli vylúčené, podľa kritérií určených v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania, v oznámení o koncesii, v oznámení použitom ako výzva na súťaž alebo v súťažných podkladoch, ktoré sú nediskriminačné a podporujú hospodársku súťaž“.

V zmysle platnej legislatívy Slovenskej republiky upravujúcej proces verejného obstarávania, povinná osoba mala v zmysle §57 ods. 2 zrušiť verejné obstarávanie, nakoľko nastali okolnosti odôvodňujúce použitie tohto zákonného ustanovenia v tom, že „**Verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu zrušiť verejné obstarávanie alebo jeho časť aj vtedy, ak sa zmenili okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie, ak sa v priebehu postupu verejného obstarávania vyskytli dôvody hodné osobitného zreteľa, pre ktoré nemožno od verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa požadovať, aby vo verejnom obstarávaní pokračovali, najmä ak sa zistilo porušenie tohto zákona, ktoré má alebo by mohlo mať zásadný vplyv na výsledok verejného obstarávania, ak nebolo predložených viac ako dve ponuky alebo ak navrhované ceny v predložených ponukách sú vyššie ako predpokladaná hodnota. Ak bola predložená len jedna ponuka a verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nezrušil verejné obstarávanie alebo jeho časť, je povinný zverejniť v profile odôvodnenie, prečo verejné obstarávanie nezrušil.**“ čo sa však zo strany verejného obstarávateľa/povinnej osoby neudialo.

C: Zmluvná dokumentácia

Na základe vyššie uvedeného víťazného návrhu zhotoviteľa vo verejnom obstarávaní v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní na stavebné práce postupom zadávania zákazky s nízkou hodnotou bez využitia elektronického trhoviska došlo dňa 23.08.2018 k uzavretiu Zmluvy o dielo č. 0060M/2018 so spoločnosťou **SLOV lift spol. s r.o.**, zverejnenej dňa 28.08.2018 pod č. 251/2018 s cenou diela **94.940,15 € bez DPH (113.928,18 € s DPH)**.

Súčasťou Zmluvy bolo vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dodatok č.1:

Dodatkom č. 1 k Zmluve o dielo podpísaným dňa 17.10.2018, zverejneným dňa 19.10.2018 pod poradovým číslom 332/2018 došlo k zmene čl. III. Zmluvy o dielo v cene diela z dôvodu prác navyše na základe zisteného skutkového stavu stavby, vykonaných obhliadok, kedy sa zmluvné strany dohodli na zmene rozsahu požadovaných stavebných prác a z toho vyplývajúcich nutných zmien rozsahu a ceny diela oproti pôvodnému projektu a zmluvnému výkazu-výmer.

Súčasťou Dodatku č. 1 bolo tiež vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vyššie spomenutým Dodatkom č. 1 bolo dohodnuté zvýšenie ceny za dielo o navyše práce vo výške **19.681,00 € s DPH (16.400,84 € bez DPH)**.

Cena celkom bez DPH	111.340,99 EUR
Cena s DPH celkom	133.609,19 EUR

D: Vyúčtovanie

Fakturácie boli uskutočnené podľa všeobecne platných pravidiel a podmienok dohodnutých v Zmluve o dielo. Na základe zmluvne dohodnutých platobných podmienok (čl. V. Zmluvy o dielo) bola úhrada ceny za dielo uskutočnená povinnou osobou (objednávateľom) mesačne, bezhotovostným prevodom, na základe riadne vystavenej faktúry v počte 3 ks s lehotou splatnosti 30 dní odo dňa doručenia faktúr do podateľne objednávateľa. Súčasťou každej faktúry mal byť v zmysle čl. V. bodu 5.3. overený zisťovací protokol a súpisy vykonaných stavebných prác odsúhlasených a podpísaných stavebným dozorom objednávateľa.

Tu však dávam do pozornosti absenciu vyššie uvedeného na faktúrach č.:

- 21810043
- 21810046
- 21810049
- 21810004

Krycie listy boli spracované v súlade so zásadami finančnej kontroly, kedy v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je orgán verejnej správy povinný overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami v zmysle §6 ods.4 tohto zákona.

Na základe vyššie uvedeného možno konštatovať, že kontrolou nebolo zistené zanedbanie tejto povinnosti a všetky kontrolované faktúry mali priložený krycí list, ktorý bol riadne vyplnený ešte v termíne pred samotnou úhradou resp. v deň úhrady v zmysle zákona.

E: Rozpočtové prostriedky

Počas rozpočtového roka 2018 bolo rozpočtovou zmenou upravený rozpočet, t.j. zaradená do rozpočtu na strane kapitálových výdavkov suma **137.000 €** na vybudovanie – vstavbu výťahu.

V Návrhu záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Rača za rok 2018 sa skutočne k 31.12.2018 plnilo vo výške 124.015 € a z projektovej dokumentácie k výťahu vo výške 5.304 €

B. OBNOVA ŠPORTOVÉHO AREÁLU - ZŠ TBILISKÁ

A: Dokumentácia stavby

Do vyvolaných investícií pre investičnú akciu - Obnova športového areálu ZŠ Tbiliská je potrebné tiež zahrnúť prekládku STL plynovodu v areáli ZŠ Tbiliská na základe Zmluvy o dielo zo dňa 31.07.2018, zverejnená dňa 03.08.2018 pod č. 244/2018 s dohodnutou cenou diela vo výške **72.363,20 €**.

Na stavbu bolo vydané stavebné povolenie rozhodnutím mestskej časti Bratislava-Vajnory č.: OS-671/2018/JAR-2 zo dňa 08.08.2018, právoplatné dňa 14.08.2018.

Projektovú dokumentáciu spracovala spoločnosť Flying Treehouse s.r.o., Košická 49/A, 821 08 Bratislava, projektant Ing. arch. Peter Chaban na základe Zmluvy o dielo s predmetom plnenia – *Projektová dokumentácia Jednostupňového projektu pre stavebné povolenie a realizáciu stavby (DSPaR vrátane položkového rozpočtu na akciu „Obnova športového areálu ZŠ Tbiliská-vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie a realizáciu“* zo dňa 10.10.2016, zverejnenej dňa 22.10.2016 s dohodnutou cenou vo výške 17.880 € s DPH.

Technický dozor stavby vykonával Ing. Peter Senáši.

Dňa 01.10.2019 bol podpísaný oboma zmluvnými stranami Protokol o odovzdaní a prevzatí diela a dňa 21.10.2019 bolo vydané Rozhodnutie č.: OS-863/2019/JAR-3, právoplatné dňa 23.10.2019 o povolení užívania stavby „Obnova športového areálu ZŠ Tbiliská“.

B: Verejné obstarávanie a E: Rozpočtové prostriedky

Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rača na rok 2018 počítal v kapitálových výdavkoch určených v programe č. 9 Šport na „ovál ZŠ Tbiliská“ so sumou **600.000 €**, ktorá bola aj v tejto výške schválená. Rozpočtovým opatrením UZN č. 456/26/06/18/P bol upravený rozpočet v tejto položke o 73.000 € na celkovú výšku **673.000 €**.

Výkaz-výmer z 26.06.2018 bol vypracovaný na sumu 1.350.739,87 € s DPH

Výzva na predkladanie ponúk verejného obstarávateľa bola zverejnená vo Vestníku pod č. 131/2018 dňa 04.07.2018 **na výšku zákazky 1.125.616,56 EUR bez DPH** s určenými dvoma kritériami na vyhodnotenie ponúk, a to **celkovou cenou za predmet zákazky bez DPH a lehotou výstavby v celých kalendárnych dňoch od odovzdania staveniska**. Určenými lehotami boli:

- lehota na predkladanie ponúk do 30.07.2018 do 9:00,
- lehota na otváranie ponúk 31.07.2018 o 10:00.

Verejný obstarávateľ vykonal Opravu, zverejnenú vo Vestníku č. 149/2018 zo dňa 30.07.2018 spočívajúcu v oprave lehoty na predkladanie ponúk do 06.08.2018 do 9:00 hod. a lehotu na otváranie ponúk do 07.08.2018 10:00 hod..

V lehote na prijímanie a predkladanie ponúk boli doručené ponuky troch uchádzačov s predloženými ponukami v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

p.číslo	dátum a čas	uchádzač
1	27.07.2018, 8:09	ŠPORTFINAL
2	06.08.2018, 8:23	METROSTAV a. s.
3	06.08.2018, 8:34	JURTIN s.r.o.

Zápisnica z otvárania časti ponúk zo dňa 07.08.2018 o 10:00 hod. obsahovala ponuky troch uchádzačov:

1. ŠPORTFINAL s.r.o. (cena 1.125.615,54 €, lehota 224 dní)
2. METROSTAV a.s. (cena 1.097.000,00 €, lehota 360 dní)
3. JURTIIN s.r.o. (cena 1.123.989,05 €, lehota 380 dní).

V zmysle §53 ods. 5 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní boli vylúčené ponuky uchádzačov ŠPORTFINAL s.r.o. a METROSTAV a.s.), keďže ponuky nespĺňali požiadavky na predmet zákazky uvedené v dokumentoch potrebných na vypracovanie ponuky.

Uchádzač ŠPORTFINAL s.r.o. podal Úradu pre verejné obstarávanie dňa 03.09.2018 v zmysle §170 ods. 3 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní námietku proti vylúčeniu.

Dňa 05.11.2018 Rozhodnutím Úradu pre verejné obstarávanie č.: 11032-6000/2018-OD je uchádzač ŠPORTFINAL s.r.o. opätovne zaradený do procesu verejného obstarávania s opätovným vyhodnotením jeho ponuky.

Zápisnicou zo dňa 04.12.2018 povinná osoba opätovne zaradila uchádzača ŠPORTFINAL s.r.o. do procesu verejného obstarávania na základe rozhodnutia ÚVO, na ktorej však absentujú podpisy členov komisie.

Absentujúce podpisy členov komisie sú tiež na Zápisnici z vyhodnotenia ponúk z toho istého dňa.

Vyššie uvedená absencia podpisov je tiež na Zápisnici z elektronickej aukcie zo dňa 11.12.2018.

Dňa 19.12.2018 je povinnou osobou zasielané Oznámenie o predĺžení lehoty viazanosti ponúk do 30.06.2019.

Pri preverovaní dokladov z verejného obstarávania tejto investičnej akcie bola tiež zistená absencia doložená originálov dokladov, podpisov a tiež dokladu preukazujúceho vrátenie finančnej zábezpeky uchádzača JURTIIN s.r.o..

Na základe vyššie uvedených skutočností, najmä na základe schválenej výšky v rozpočte mestskej časti Bratislava-Rača na rok 2018 a sumy uvedenej vo výzve na predkladanie ponúk, bola v danom čase oprávnenou osobou povinná osoba upozornená na skutočnosť porušenia §19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého „subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku“, čím dochádza k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle §31 písm. b) tohto zákona.

Návrh rozpočtu na rok 2019 počítal v kapitálových výdavkoch v programe Šport so sumou **711.582 €** vyčlenenou na športový areál ZŠ Tbiliská.

Návrh záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Rača za rok 2019 v celkovom prehľade kapitálových výdavkov uvádza sumu 703.006,11 € za výstavbu športového areálu ZŠ Tbiliská a doplatok za prekládku plynovodu v areáli ZŠ Tbiliská realizovanú v roku 2018 vo výške 36.212,65 €.

Na základe vyššie uvedených skutočností, pristúpilo vedenie povinnej osoby k zrušeniu verejného obstarávania, nakoľko neboli v rozpočte zabezpečené finančné prostriedky na celý objem projektu. Keďže nastala taká zmena okolností, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie, bola naplnená skutočnosť ustanovenia §57 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní v tom, že „**Verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu zrušiť verejné obstarávanie alebo jeho časť aj vtedy, ak sa zmenili okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie, ak sa v priebehu postupu verejného obstarávania vyskytli dôvody hodné osobitného zreteľa, pre ktoré nemožno od verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa požadovať, aby vo verejnom obstarávaní pokračovali, najmä ak sa zistilo porušenie tohto zákona, ktoré má alebo by mohlo mať zásadný vplyv na výsledok verejného obstarávania, ak nebolo predložených viac ako dve ponuky alebo ak navrhované ceny v predložených ponukách sú vyššie ako predpokladaná**

hodnota. Ak bola predložená len jedna ponuka a verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nezrušil verejné obstarávanie alebo jeho časť, je povinný zverejniť v profile odôvodnenie, prečo verejné obstarávanie nezrušil“.

Keďže verejný obstarávateľ, t.j. povinná osoba podstatne znížila rozsah pôvodne vyhlásenej zákazky, menil by sa tým predmet zákazky a takto uzatvorená zmluva by bola v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, pristúpila povinná osoba dňa 14.02.2019 k Oznámeniu o zrušení predmetného verejného obstarávania vo Vestníku č. 34/2019 uverejneného dňa 18.02.2019 a dňa 12.03.2019 vyhlásila nové verejné obstarávanie, ktoré zodpovedalo novému menšiemu rozsahu realizácie diela s Výzvou na predkladanie ponúk vo Vestníku č. 50/2019 pod značkou 5219-WYP s celkovou predpokladanou hodnotou diela 649.426,66 € bez DPH a dĺžkou trvania 180 dní.

V lehote na prijímanie a predkladanie ponúk do 01.04.2019 9:00 bola doručená ponuka jedného uchádzača s predloženou ponukou v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, spoločnosťou ŠPORTFINAL s.r.o., IČO: 44149671, Mokry záhon 4, 821 04 Bratislava.

V zákonnej lehote bola verejnému obstarávateľovi doručená ponuka prihláseným uchádzačom v elektronickej aukcii, ktorá sa konala v lehote v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, z ktorej konania bola spísaná zápisnica.

Zápisnicou z elektronickej aukcie dňa 11.04.2019 dospela komisia na základe výsledkov elektronickej aukcie k vyhodnoteniu **úspešnej ponuky spoločnosti ŠPORTFINAL s.r.o.**, ktorej ponuková cena z hľadiska kritérií bola navrhovaná cena bez DPH v EUR, o čom bol úspešný uchádzač vyrozumiený s výzvou v súlade s §56 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní na uzavretie zmluvy. **Cena úspešného uchádzača/zhotoviteľa bola s DPH 720.628,15 € (bez DPH 600.523,46 €) a lehota zhotovenia 150 dní.**

Súčasťou Zápisnice je aj Odôvodnenie prijatia jednej ponuky v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

C: Zmluvná dokumentácia

Na základe vyššie uvedeného víťazného návrhu zhotoviteľa vo verejnom obstarávaní v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní na stavebné práce postupom zadávania podlimitnej zákazky s využitím elektronickej aukcie došlo dňa 07.05.2019 k uzavretiu Zmluvy o dielo č. Z20-064-0004 so spoločnosťou ŠPORTFINAL s.r.o. zverejnenej dňa 08.05.2019 pod č. 163/2019 s cenou diela 600.523,46 € bez DPH (720.628,15 € s DPH).

Odporúčanie: odporúčam doložiť k originálu Zmluvy o dielo tiež Krycí list ku zmluve preukazujúci vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolou bolo zistené, že je súčasťou faktúr.

Dodatok č.1:

Dodatkom č. 1 k Zmluve o dielo podpísaným dňa 11.07.2019, zverejneným dňa 16.07.2019 pod poradovým číslom 208/2019 došlo k zmene čl. 2. Zmluvy o dielo z dôvodu neúplne spracovanej projektovej dokumentácie, jej zmien a absencii položiek potrebných pre pokračovanie prác vo výkaze výmer s rozsahom navyše prác a čl. 4 Zmluvy o dielo v cene diela z dôvodu prác navyše.

Súčasťou Dodatku č. 1 bolo tiež vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vyššie spomenutým Dodatkom č. 1 bolo dohodnuté zvýšenie ceny za dielo o navyše práce vo výške 55.744,68 € s DPH (46.453,9 € bez DPH).

Cena celkom bez DPH	646.977,36 EUR
Cena s DPH celkom	776.372,83 EUR

Odporúčanie: Odporúčam doplniť v predloženom materiály o verejnom obstarávaní podpisy členov komisie na Zápisniciach, podpisy starostu mestskej časti Bratislava-Rača na Informácii o konflikte záujmov, Zriadení komisie, Súťažných podkladoch z 11.03.2019 a z 22.03.2019 - "Oprava".

Obnova športového areálu ZŠ Tbiliská tiež pozostávala z dvoch súčastí:

- a) SO 07 HOKEJBALOVÉ IHRISKO
- b) SO 03 SKOK DO DIAĽKY

Obe stavebné činnosti boli vykonané v roku 2020, v ktorom bola vyčlenená suma v Návrhu rozpočtu na rok 2020 v programe 9 Šport vo výške **234.166 €** na športový areál ZŠ Tbiliská/ihriská.

Ad. a) Zmluvou o dielo na základe víťazného návrhu zhotoviteľa predloženého vo verejnom obstarávaní so spoločnosťou **TRANSTAV TT, s.r.o.** zo dňa 09.03.2020, zverejnenej dňa 26.03.2020 pod č. 57/2020 s dohodnutou cenou **117.100,44 € s DPH** s časom plnenia od 04/2020 do 06/2020, kde predmetom bolo vykonanie kompletnej renovácie hokejbalového ihriska, ktoré je súčasťou športového areálu ZŠ Tbiliská.

Dodatkom č. 1 k Zmluve o dielo č. 57/2020 podpísaným dňa 19.05.2020, zverejneným dňa 20.05.2020 pod č. 112/2020 bola úprava ceny diela na základe predložených skutočných dôkazov oproti požiadavkám uvedených v projektovej dokumentácii vypracovanej Flying Treehouse, s.r.o. o sumu vo výške 12.682,26 € na celkovú cenu diela **129.782,70 € s DPH**.

Súčasťou Zmluvy o dielo č. 57/2020 ak aj Dodatku č. 1 bolo vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozhodnutím č.: OS-522/2020/JAR-3 zo dňa 02.07.2020 bolo povolené užívanie stavby SO 07 Hokejbalové ihrisko, právoplatné dňa 08.07.2020.

Ad. b) Zmluvou o dielo na základe víťazného návrhu zhotoviteľa predloženého vo verejnom obstarávaní so spoločnosťou **TRANSTAV TT, s.r.o.** zo dňa 25.06.2020, zverejnenej dňa 26.06.2020 pod č. 181/2020 s dohodnutou cenou **17.507,76 € s DPH** s časom plnenia od 07/2020 do 08/2020.

Súčasťou Zmluvy o dielo bolo vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

D: Vyúčtovanie

Fakturácie boli uskutočnené podľa všeobecne platných pravidiel a podmienok dohodnutých v Zmluve o dielo č. Z20-064-0004 so spoločnosťou **ŠPORTFINAL s.r.o.** a Zmlúv o dielo spoločnosťou **TRANSTAV TT, s.r.o.** Na základe zmluvne dohodnutých platobných podmienok (čl. V. Zmluvy o dielo Z20-064-0004) bola úhrada ceny za dielo uskutočnená povinnou osobou (objednávateľom) mesačne, bezhotovostným prevodom, na základe riadne vystavenej faktúry v počte 6 ks s lehotou splatnosti 30 dní odo dňa doručenia objednávateľovi. Súčasťou každej faktúry mal byť v zmysle čl. V. bodu 5.3. súpis vykonaných prác, potvrdený stavebným dozorom, t.j. opatrený pečiatkou objednávateľa a podpisom stavebného dozoru.

Tu však dávam do pozornosti absenciu vyššie uvedeného na faktúrach č.:

- 06406003
- 06406009
- 06406020
- 06406025

Na základe zmluvne dohodnutých platobných podmienok (čl. VI bod. 3, 4 a 5 Zmluvy o dielo so spoločnosťou TRANSTAV TT, s.r.o.) bola úhrada ceny za dielo uskutočnená povinnou osobou (objednávateľom) mesačne, bezhotovostným prevodom, na základe riadne vystavenej faktúry v počte 2 ks s lehotou splatnosti 30 dní odo dňa doručenia objednávateľovi. Súčasťou faktúry mal byť písomný protokol o odovzdaní a prevzatí časti diela a súpis skutočne a riadne vykonaných prác, podpísaný oboma zmluvnými stranami.

Tu dávam do pozornosti absenciu vyššie uvedeného na faktúrach č.:

- 20038
- 20047
- 20091

Na fa.č.: 20091 absentoval tiež podpis stavebného dozoru objednávateľa na súpise skutočne vykonaných prác.

Krycie listy boli spracované v súlade so zásadami finančnej kontroly, kedy v zmysle §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je orgán verejnej správy povinný overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami v zmysle §6 ods.4 tohto zákona.

Na základe vyššie uvedeného možno konštatovať, že kontrolou nebolo zistené zanedbanie tejto povinnosti a všetky kontrolované faktúry mali priložený krycí list, ktorý bol riadne vyplnený ešte v termíne pred samotnou úhradou resp. v deň úhrady v zmysle zákona.

Odporúčania:

- zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie základnej finančnej kontroly skutočností v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. a to, aby predmetné vykonanie základnej finančnej kontroly bolo neoddeliteľnou súčasťou originálu zmluvy a/alebo dodatku k nej,
- dôslednejšie zabezpečiť doloženie zmluvnej dokumentácie v spisovom materiáli, jej originálov a absentujúcich podpisov k nej,
- zabezpečiť dôslednejšiu kontrolu listín k priloženým faktúram vo vyúčtovaní a ich nesplnených a/alebo splnených náležitostí,
- dôsledne zotrvať na dikcii legislatívy upravujúcej proces verejného obstarávania v nadväznosti na dodržiavanie finančnej disciplíny v zmysle ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Záver:

Z výsledkov kontroly vyplynuli vyššie uvedené nedostatky v kontrolovanom období. Konštatujem, že povinná osoba bola s výsledkami kontroly a kontrolu zistenými nedostatkami oboznámená, aby v budúcnosti nedochádzalo k rovnakému a/alebo podobnému pochybeniu.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení najneskôr **do 30.06.2021**, ktorá v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe v Správe z vykonanej kontroly lehotu na splnenie prijatých opatrení najneskôr **do 30.09.2021**, ktorá rovnako v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.