



Obecné zastupiteľstvo Mošovce

zasadnutie č. III/2019

dňa 17.apríla 2019

Bod č.4

Kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 6/2017 a kontrola dodržiavania Zákona NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní po uvedenej kontrole v ZŠ J. Kollára Mošovce

Predkladá: Ing. Ľubica Moravcová, hlavná kontrolórka obce

Návrh uznesenia:

A/1/4/III/2019 - Obecné zastupiteľstvo obce Mošovce berie na vedomie

Správu z výsledku kontroly číslo 1/2019 - Kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 6/2017 a kontrola dodržiavania Zákona NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní po uvedenej kontrole v ZŠ J. Kollára Mošovce

Spracovala: Ing. Ľubica Moravcová, hlavná kontrolórka obce

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) a podľa §18d ods. 1 zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov; na základe plánu kontrolnej činnosti, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom na 1. polrok 2019 uznesením č. E/1/9/IX/2018 zo dňa 17. decembra 2018

predkladám

Obecnému zastupiteľstvu obce Mošovce Správu o výsledku kontroly číslo 1/2019 - Kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 6/2017 a kontrola dodržiavania Zákona NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní po uvedenej kontrole v ZŠ J. Kollára Mošovce

Predkladaný materiál nemá dopad na rozpočet Obce a činnosť ostatných orgánov samosprávy Obce a nemá žiadny vplyv na Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce.

V Mošovciach dňa: 03.04.2019

Vypracoval: Ing. Ľubica Moravcová
hlavná kontrolórka obce Mošovce

Podpis:

Správa o výsledku kontroly číslo 1/2019 - Kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 6/2017 a kontrola dodržiavania Zákona NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní po uvedenej kontrole v ZŠ J. Kollára Mošovce

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019 a následne podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola v Základnej škole Jána Kollára Mošovce vykonaná Kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 6/2017 a kontrola dodržiavania Zákona NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní po uvedenej kontrole

Oprávnená osoba na vykonanie kontroly: Ing. Ľubica Moravcová
hlavná kontrolórka obce Mošovce

Povinná osoba-kontrolovaný subjekt: Základná škola Jána Kollára Mošovce
Kollárovo námestie 33
038 21 Mošovce

Predmet kontroly:

- kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 6/2017 a kontrola dodržiavania Zákona NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní po uvedenej kontrole

Cieľ kontroly:

- overiť splnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly č. 6/2017 a zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní a zameraním na zákazky z nízkou hodnotou po kontrole č. 6/2017

Kontrolované obdobie: rok 2018

Miesto a čas kontroly: Obecný úrad Mošovce
Základná škola Jána Kollára Mošovce
trvalé bydlisko HKO Mošovce

od 06.02.2019 do 27.03.2019 prerušovane

Popis kontroly a opis zistených nedostatkov:

V roku 2017 bola v Základnej škole Jána Kollára (ďalej len základná škola) vykonaná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou boli zistené nedostatky pri zákazkách s nízkou hodnotou.

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku navrhla odporúčania kontrolovanému subjektu. Riaditeľka školy v určenom termíne prijala opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a zároveň oznámila v určenom termíne ich splnenie.

Na odstránenie nedostatkov riaditeľka školy prijala nasledovné opatrenia:

1. Súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami vo svojom profile na webovej stránke www.uvo.sk budeme pravidelne uverejňovať v zákonom stanovenej lehote.
2. Do 20. 10. 2017 bude aktualizovaná Smernica ZŠ J. Kollára upravujúcu postupy pri uplatňovaní Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to hlavne v zmysle predpisov od 1. 6. 2017. Bude upravená dolná hranica zákaziek s nízkou hodnotou a podlimitných zákaziek. Týmto postupom sa zároveň zmení nadobúdanie zákaziek za energie (plyn, elektrina), ktoré sa úpravou smernice zaradia do zákaziek s nízkou hodnotou.
3. Pri zmenách zákona o verejnom obstarávaní budú tieto aktuálne zapracovávané do vnútornej smernice školy.

Hlavná kontrolórka obce preverila na základe predložených dokladov ako aj preverením na webovej stránke splnenie stanovených opatrení a konštatuje, že:

1. Kontrolovaný subjekt zverejňuje zákazky s nízkou hodnotou vo svojom profile na webovej stránke v stanovenom termíne do 30 dní po ukončení kalendárneho štvrťroka – prijaté opatrenie **SPLNENÉ**
2. Smernica školy bola aktualizovaná v stanovenom termíne – vydaná nová smernica, platná od 12.10.2017- prijaté opatrenie **SPLNENÉ**
3. Smernica aktualizovaná od 01.01.2019 po zmene zákona o verejnom obstarávaní - prijaté opatrenie **SPLNENÉ**

Hlavná kontrolórka po preverení splnenia prijatých opatrení konštatovala, že všetky prijaté opatrenia kontrolovaný subjekt splnil.

Druhá časť kontroly bola zameraná na dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní a na dodržiavanie vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu v období roku 2018. Kontrola bola zameraná na zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období prijatú vnútornú smernicu v ktorej má určený postup pri verejnom obstarávaní.

Pri realizácii zákaziek s nízkou hodnotou, má kontrolovaný subjekt v smernici uvedené, že pri týchto zákazkách uplatňuje priamy nákup bez prieskumu trhu pri dodržaní zásady aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu boli primerané jeho kvalite a cene. V ojedinelých prípadoch môže realizovať pre vlastnú potrebu prieskum trhu.

V nasledujúcej tabuľke uvádzam platné finančné limity v roku 2018 a postup pri obstarávaní kontrolovaného subjektu, ktorý má určený vo vnútornom predpise.

Finančné limity vo verejnom obstarávaní platné pre verejných obstarávateľov podľa § 7 ods. (1) písm. b) až e) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v roku 2018 a postup kontrolovaného subjektu v zmysle prijatej vnútornej smernice				
Zákazka podľa limitu	Predmet zákazky	Limit (v EUR bez DPH)	Postup zadávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní	Postup podľa vnútorného predpisu ZŠ
zákazka s nízkou hodnotou	tovary, služby a stavebné práce bežne dostupné na trhu	< 15000	§ 117	do 15 000 € môže priamo zadať zákazku
	tovary a služby nie bežne dostupné na trhu	< 50 000		do 20 000 € môže priamo zadať objednávku; nad 20 000 € vykoná prieskum trhu
	stavebné práce nie bežne dostupné na trhu	< 150 000		do 30 000 € môže priamo zadať objednávku; nad 30 000 € vykoná prieskum trhu
	potraviny	< 50 000		do 30 000 € môže priamo zadať objednávku
	potraviny určené pre zariadenia školského stravovania	< 200 000		do 30 000 € môže priamo zadať objednávku
	služby uvedené v prílohe č. 1 ZVO (sociálne služby a iné osobitné služby)	< 200 000		-

Podľa predloženého čerpania rozpočtu - rekapitulácie v roku 2018 boli realizované výdavky kontrolovaného subjektu nad 15 000 € v nasledovných položkách:

Čerpanie rozpočtu výdavkov nad 15 000,00 € v roku 2018 - sumárne podľa podpoložiek			
podpoložka rozpočtovej klasifikácie	názov	suma	poznámka
610	Tarifný plat, osobný, zákl. funkčný plat	231 304,89	Výnimka zo zákona o VO
612002	Ostatné príplatky okrem osobných	21 838,17	Výnimka zo zákona o VO
614	Odmeny	35 031,27	Výnimka zo zákona o VO
621	Poistné do VŠZP	16 049,67	Výnimka zo zákona o VO
625002	Poistné do Soc. poisťovne na starobné poistenie	41 359,08	Výnimka zo zákona o VO
632001	Energie	16 942,87	plyn, elektrina
	z toho: - elektrika	5 868,43	pod limit vo vnútor. smernici
	- plyn	11 074,44	pod limit vo vnútor. smernici
635006	Rutinná a štandardná údržba	32 199,38	viacero zákaziek

Po vyžiadaní čerpania rozpočtu na podpoložke 635006 bolo zistené, že sa jednalo o viacero vykonaných zákaziek, ktoré nepresahovali určenú hodnotu stanovenú vo vnútornom predpise na povinnosť vykonania prieskumu trhu. Realizácia stavebných prác bola uskutočnená podľa potreby kontrolovaného subjektu kde sa v niektorých prípadoch vyskytla potreba vykonania ďalších prác zistených počas prvotného zadania zákazky.

Prehľad faktúr, ktoré boli zaúčtované v účtovníctve kontrolovaného subjektu na podpoložke ekonomickej klasifikácie 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí :

Prehľad faktúr za opravy a údržbu za rok 2018			
fa. č.	Dodávateľ	suma	účel
36	Kalitex - Slovakia s.r.o.	2 149,61	hliníkové dvere
47	Izoglobal s.r.o.	979,27	okná - rozbité
66	Izoglobal s.r.o.	290,11	okná - rozbité
129	Aurora s.r.o.	4 032,55	maľovanie
128	Ján Tesák - StavTes	9 000,00	chodníky, dlažba
127	Ján Tesák - StavTes	7 050,00	obrúbniky
145	Jozef Kvočkuliak PROFIT	108,00	čistenie
164	Roman Pindák RP-STAV	12,00	oprava žaluzie
160	Aurora s.r.o.	3 829,00	maľovanie
159	Ján Tesák - StavTes	850,00	úprava terénu
172	Roman Pindák RP-STAV	48,00	oprava žaluzie
170	Stavebno-obchodná činnosť Peter Vaňo	1 200,00	murárske práce
179	Drotov Ján Piecka	183,60	kryty na radiátory
180	Roman Košík	390,00	kryty na radiátory
198	Stavebno-obchodná činnosť Peter Vaňo	480,00	opravy
197	Stavebno-obchodná činnosť Peter Vaňo	288,00	opravy
195	Stavebno-obchodná činnosť Peter Vaňo	260,64	opravy
206	ABC plyn s.r.o.	187,20	oprava ÚK
270	Ján Tesák - StavTes	475,00	oprava podstanie
91	Vladimír Reguly IBIS	369,65	zapojenie konvektomat

Dodávateľské faktúry v roku 2018 nad hodnotu 15 000,00 € za dodávateľa boli v účtovníctve kontrolovaného subjektu vykázané za stavebné práce a za dodávku plynu - pri zohľadnení dobropisu boli pod stanovenú hodnotu vo vnútornom predpise, ktorá stanovuje limit pri ktorom je potrebné vykonať prieskum trhu.

Prehľad dodávateľských dokladov nad 15 000,00 € v roku 2018			
Dodávateľ	faktúry	dobropisy	spolu
Ján Tesák - StavTes	17375,00	0,00	17 375,00
SPP, Závodská cesta 010 22 Žilina	19897,44	-6053,60	13 843,84

Podľa vnútornej smernice kontrolovaný subjekt stavebné práce považuje za nie bežne dostupné a ktoré v zmysle dodatku k smernici kontrolovaný subjekt môže realizovať priamo zadaním dodávateľovi bez vykonania prieskumu trhu do výšky 30 000 €. Prijatím dodatku bol znížený limit obstarávania prieskumom trhu na dodávku tovarov a služieb nie bežne dostupných z 25 000 na 20 000 € a na uskutočnenie nie bežne dostupných stavebných prác z hodnoty 50 000 € na 30 000 €, čo hodnotím ako pozitívum, nakoľko pri nižšie určenej hranici obstarania dodávaných tovarov, prác alebo služieb bude kontrolovaný subjekt povinný vykonať prieskum trhu a nebude zákazku zadávať priamo dodávateľovi.

V predloženej dokumentácii bol vyhotovený záznam z prieskumu trhu na obstaranie nábytku do školskej jedálne, pri ktorom boli pripojené 3 ponuky a vyhodnotená bola ponuka z najnižšou hodnotou s DPH. Prieskum trhu bol vykonaný na dodávku nábytku v celkovej hodnote do 3 710 €.

Kontrolovaný subjekt má vo vnútornej smernici určené, že nákup energií škola radí k zákazkám nie bežne dostupným, kde spodná hranica zákazky na obstarávanie prieskumom trhu je stanovená na 20 000 € a túto hranicu kontrolovaný subjekt nedosiahol.

Súčasťou Základnej školy je aj školská jedáleň, ktorá v roku 2018 vykázala obraty na účte 112 – Materiál na sklade a obstarala potraviny v celkovej výške 22 713,51 €. Škola má stanovený limit na priamy nákup vo vnútornej smernici do 30 000,00 €, ktorý nebol prekročený a kontrolovaný subjekt nemusel obstarávať potraviny prieskumom trhu.

Ku kontrole bol predložený zakladač ktorý obsahoval vykonané prieskumy trhu, cenníky dodávateľov potravín a ponukové letáky v roku 2017 a 2018, na základe ktorého som predpokladala, že vedúca školskej jedálne zabezpečovala hospodárnosť a efektívnosť pri vynakladaní finančných prostriedkov na nákup potravín, tým, že preverovala cenovú dostupnosť potravín u jednotlivých dodávateľov.

Na základe uvedeného a vykonanej kontroly, konštatujem, že kontrolovaný subjekt postupoval pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v zmysle zákona o verejnom obstarávaní ako aj podľa vnútornej smernice.

Záver:

Na základe vykonanej kontroly, kontrolný orgán konštatoval, že kontrolovaný subjekt splnil prijaté opatrenia a ďalšou kontrolou verejného obstarávania v roku 2018 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupoval pri obstarávaní tovarov, služieb, stavebných prác a potravín v zmysle platnej legislatívy a prijatých vnútorných postupov.

Kontrolou neboli zistené nedostatky, ktoré by viedli k vykonaniu ďalšej následnej kontroly, preto bola z vykonanej kontroly vyhotovená Správa.

Kompletná správa z vykonanej kontroly je k nahliadnutiu u kontrolórky obce.

Správu vypracovala: Ing. Ľubica Moravcová

Dňa: 03.04.2019