



Obecné zastupiteľstvo Mošovce

zasadnutie č. IV/2019

dňa 26.júna 2019

Bod č.3

Kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 7/2017 a kontrola dodržiavania Zákona NR 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní po uvedenej kontrole v Obci Mošovce

Predkladá: Ing. Ľubica Moravcová, hlavná kontrolórka obce

Návrh uznesenia:

A/1/3/IV/2019 - Obecné zastupiteľstvo obce Mošovce berie na vedomie

Správu z výsledku kontroly číslo 3/2019 - Kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 7/2017 a kontrola dodržiavania Zákona NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní po uvedenej kontrole v Obci Mošovce

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 3/2019 - Kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 7/2017 a kontrola dodržiavania Zákona NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní po uvedenej kontrole v Obci 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: 28.05.2019

Vypracoval: Ing. Ľubica Moravcová
hlavná kontrolórka obce Mošovce

Správa o výsledku kontroly číslo 3/2019 - Kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 7/2017 a kontrola dodržiavania Zákona NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní po uvedenej kontrole v Obci 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 Obecnom úrade Mošovce vykonaná Kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 7/2017 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: Obec Mošovce
Obecný úrad
Kollárovo námestie 314/10
038 21 Mošovce

Predmet kontroly:

- kontrola splnenia opatrení z kontroly č. 7/2017 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. 7/2017 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. 7/2017

Kontrolované obdobie: rok 2018

Miesto a čas kontroly: Obecný úrad Mošovce
trvalé bydlisko HKO Mošovce

od 17.04.2019 do 27.05.2019 prerušovane

Popis kontroly a opis zistených nedostatkov:

V roku 2017 bola v Obecnom úrade Mošovce (ďalej len kontrolovaný subjekt) vykonaná kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- ✓ porušený § 117 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní – zverejnenie súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou po stanovenom termíne
- ✓ porušenie vnútorného predpisu Článok 7 – 7.1 ods. 2 –nedodržaný určený postup pri obstarávaní tovarov a služieb nad 3 000,00 € bez DPH formou prieskumu trhu
- ✓ porušenie zákona o verejnom obstarávaní pri obstarávaní podlimitných zákaziek – pri obstarávaní tovarov a služieb bežne dostupných nad 5 000 € bez DPH nebol dodržaný postup podľa tretej časti zákona o verejnom obstarávaní

Hlavná kontrolórka na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku navrhla odporúčania kontrolovanému subjektu. Kontrolovaný subjekt prijal nasledovné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

1. Kontrolovaný subjekt bude dodržiavať určenú lehotu uverejnenia súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami vo svojom profile na webovej stránke www.uvo.sk do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.
2. Kontrolovaný subjekt sa bude pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác bežne dostupných na trhu dôrazne riadiť vnútorným predpisom „Interná smernica č. 1/2017 upravujúca postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 438/2015 Z.z.“ účinná od 01.07.2017.
3. Kontrolovaný subjekt pri podlimitných zákazkách bude postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a Internej smernice č. 1/2017 upravujúcej postupy pri uplatňovaní zákona 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona 438/2015 Z.z. v závislosti od zákazky s ohľadom na to, či ide o tovary, stavebné práce a služby bežne dostupné. Pri zmene zákona o verejnom obstarávaní bude postupovať v zmysle jeho zmien a doplnkov.
4. Kontrolovaný subjekt prehodnotí uzavreté zmluvy na zber, vývoz a uloženie komunálneho odpadu tak, aby ich plnenie bolo v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní.

Splnenie prijatých opatrení kontrolovaný subjekt písomne oznámil hlavnej kontrolórke, ktoré boli na základe predložených dokladov, ako aj preverením na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie overené.

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

Kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období prijatú vnútornú smernicu (aktualizovanú po zmene zákona o verejnom obstarávaní), v ktorej mal určený postup zadávania zákaziek podľa stanovených finančných limitov a zároveň v nej mal vymedzené okruhy zákaziek s nízkou hodnotou, ktoré realizuje priamym zadaním.

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené platné limity jednotlivých zákaziek v roku 2018 a postup ich obstarávania, tak ako ich má kontrolovaný subjekt stanovené vo vnútornej smernici:

Finančné limity vo verejnom obstarávaní platné v roku 2018 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 s uvedením postupu kontrolovaného subjektu				
Zákazka podľa limitu	Predmet zákazky	Limit (v EUR bez DPH)	Postup zadávania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní	Postup podľa vnútorného predpisu Obce Mošovce
zákazka s nízkou hodnotou	tovary, služby a stavebné práce bežne dostupné na trhu	< 15000	§ 117 zákona	do 13 999 € s DPH môže priamo zadať zákazku; od 14 000,00 € do 14 999,99 € s DPH vykoná prieskum trhu
	tovary (okrem potravín) a služby nie bežne dostupné na trhu	< 50 000		do 49 999,99 € s DPH môže priamo zadať zákazku;
	stavebné práce nie bežne dostupné na trhu	< 150 000		do 79 999,99 € s DPH môže priamo zadať objednávku; od 80 000 € - 149 999,99 € s DPH výzva na predkladanie ponúk
	do 19.04.2018 potraviny	< 50 000		do 14 999,99 € s DPH môže priamo zadať objednávku; od 15 000,00 € do 39 999,99 € s DPH vykoná prieskum trhu
	od 20.04.2018 Potraviny určené pre zariadenia školského stravovania, zariadenia pre seniorov, domovy sociálnych služieb alebo zariadenia podľa osobitného predpisu,27a) ak tieto poskytujú stravovanie	< 200 000		
	služby uvedené v prílohe č. 1 ZVO (sociálne služby a iné osobitné služby)	< 200 000		
civilná podlimitná zákazka	Tovar (okrem potravín) bežne dostupný	≥ 15 000 < 144 000	Tretia časť zákona (s využitím elektronického trhoviska § 109 až 111/bez využitia elektronického trhoviska § 113 až 116)	subjekt rieši prostredníctvom externého dodávateľa
	Služba (okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 zákona) bežne dostupná	≥ 15 000 < 221 000		
	stavebné práce bežne dostupné na trhu	≥ 15 000 < 5 548 000		
	tovary nie bežne dostupné na trhu	≥ 50 000 < 144 000	Tretia časť zákona (bez využitia elektronického trhoviska § 113 až 116)	
	služby nie bežne dostupné na trhu	≥ 50 000 < 221 000		
	služby uvedené v prílohe č. 1 ZVO (sociálne služby a iné osobitné služby)	≥ 200 000 < 750 000		
	stavebné práce nie bežne dostupné na trhu	≥ 150 000 < 5 548 000		
potraviny	≥ 50 000 < 144 000	Tretia časť zákona (s využitím elektronického trhoviska § 109 až 111/bez využitia elektronického trhoviska § 113 až 116)		
Potraviny určené pre zariadenia školského stravovania, zariadenia pre seniorov, domovy sociálnych služieb alebo zariadenia podľa osobitného predpisu,27a) ak tieto poskytujú stravovanie	≥ 200 000 < 221 000			
civilná nadlimitná zákazka	tovary a , súťaž návrhov	≥ 144 000	Druhá časť (prvá a druhá hlava) zákona	subjekt rieši prostredníctvom externého dodávateľa
	služby (okrem služby uvedenej v prílohe č. 1 zákona)	≥ 221 000		
	služby uvedené v prílohe č. 1 ZVO (sociálne služby a iné osobitné služby)	≥ 750 000		
	stavebné práce	≥ 5 548 000		
podlimitná koncesia	služby, stavebné práce	< 5 548 000	§ 118	subjekt nemá riešené vo vnútornej smernici
nadlimitná koncesia	služby, stavebné práce	≥ 5 548 000	Druhá časť (prvá, druhá a štvrtá hlava)	subjekt nemá riešené vo vnútornej smernici

Podľa predloženej evidencie dodávateľských faktúr za rok 2018 podľa partnerov, so sumárnym vyčíslením došlých faktúr za jednotlivých dodávateľov v kontrolovanom období. boli vybratí dodávateľia, ktorých súhrn faktúr v roku 2018 bol nad 14 000,00 € s DPH, nakoľko kontrolovaný subjekt má vo vnútornom predpise uvedené, že do 13 999,99 € s DPH postupuje pri verejnom obstarávaní priamym zadaním a sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Prehľad dodávateľských faktúr nad 14 000 € s DPH v roku 2018

P.č.	Názov dodávateľa	Suma	poznámka
1	SPP a.s.	21 001,59	plyn
2	SSE a.s.	21 931,59	elektrika
3	Anton Poništ	27 575,66	stavebné práce
4	Edenred Slovakia, s. r. o.	22 955,80	stravovacie poukážky
5	Dušan Miškovic	23 689,52	rekonštrukcia zdravotného strediska

Z predloženého čerpania finančného rozpočtu v roku 2018 bola vyčíslená výška výdavkov na jednotlivých podpoložkách, z ktorých bolo vyňaté čerpanie výdavkov nad 14 000,00 €:

Prehľad čerpania podpoložiek ekonomickej klasifikácie tovarov a služieb nad 13999 € v roku 2018			
podpoložka	názov	skutočné čerpanie	poznámka
*611	Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, hodnostný plat, plat vrátane ich náhrad	172 995,72	nevzťahuje sa §1 ods. 2; + príloha č. 1
*621	Poistné do Všeobecnej zdravotnej poisťovne	14 237,69	nevzťahuje sa §1 ods. 2; + príloha č. 1
*625002	Na starobné poistenie	30 040,71	nevzťahuje sa §1 ods. 2; + príloha č. 1
*632001	Energie	34 418,03	elektrika plyn - priame zadanie v zmysle smernice
*637014	Stravovanie	15 736,47	nevzťahuje sa §1 ods. 2; + príloha č. 1
*717002	Rekonštrukcia a modernizácia	51 324,71	stavebné práce

Podľa zistení kontrolovaný subjekt mal čerpanie výdavkov nad 14 000 € vo výdavkoch na mzdy, odvody zo miezd a stravovanie, na ktoré sa povinnosť verejne obstarávať nevzťahuje, ďalej vo výdavkoch na energie ktoré v zmysle prijatej smernice kontrolovaný subjekt zadáva priamo dodávateľovi. Nad stanovenú hodnotu boli stavebné práce vykonané z kapitálových výdavkov, ktoré sa týkali viacerých zákaziek.

Podľa predložených obrátov výdavkov na podpoložke 717002 – Rekonštrukcie a modernizácie kontrolovaný subjekt v roku 2018 použil výdavky na stavebné práce v hodnote 51 324,71 €, ktoré boli vynaložené na 6 rôznych zákaziek s rôznou cenovou hladinou a sú vyznačené farebne v nasledujúcom prehľade

Prehľad kapitálových výdavkov v roku 2018				
Funč.kl.	Ekon.kl.	Zdroj	Názov	Čerpanie
06.2.0	713004	41	merač rýchlosti	2 240,00
08.1.0	716	41	Prípravná a projektová dokumentácia	4 162,00
09.1.1.1	717002	46	Rekonštrukcia MŠ	2 045,71
08.4.0	717002	41	Rekonštrukcia a modernizácia DS	10 062,87
08.4.0	717002	46	Rekonštrukcia a modernizácia DS	4 000,00
08.4.0	717002	41	Rekonštrukcia a modernizácia chodníka	4 018,16
08.4.0	717002	72a	Rekonštrukcia a modernizácia chodníka	1 666,00
06.2.0	717002	41	Rekonštrukcia budov	600,00
08.1.0	717002	46	Rekonštrukcia budov	2 004,00
07.2.1	717002	46	Rekonštrukcia budov-zdrav. stredisko	26 238,80
06.2.0	717002	41	Rekonštrukcia ŠRZ Drienok	689,17
06.2.0	711005	41	Územný plán obce	840,00
06.2.0	711005	72a	Územný plán obce	2 340,00
			Spolu kapitálové výdavky	60 906,71

podpoložka 717002
51 324,71

V zmysle vnútornej smernice kontrolovaný subjekt mohol zadať bežne dostupné stavebné práce do hodnoty 13 999,99 € s DPH a nie bežne dostupné stavebné práce do hodnoty 79 999,99 s DPH. Zároveň má v smernici uvedené, že pri obstarávaní môže postupovať aj formou výzvy na predkladanie ponúk.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole spisové dosky s prehľadne uloženou dokumentáciou o vykonaných zákazkách na stavebné práce, ktoré sú uvedené v nasledujúcom prehľade.

Prehľad z predloženej dokumentácie o vykonaných prieskumoch					
	1	2	3	4	5
Informácie o zákazke / Názov zákazky	Zdravotné stredisko Mošovce - vykurovanie a plynofikácia Klubu dôchodcov a zdravotného strdiska	Pokládka zámkovej dlažby chodníka na cintoríne	Stavebné úpravy domu smútku č. s. 453, II. Etapa	Výmena umelého trávniku na multifunkčnom ihrisku	Výstavba detského ihriska v Mošovciach
Test bežnej dostupnosti	vykonaný 07.03.2018 - nie bežne dostupné	vykonaný 30.07.2018 - nie bežne dostupné	vykonaný 02.07.2018 - nie bežne dostupné	vykonaný 7/2018 - nie bežne dostupné	vykonaný 7/2018 - bežne dostupné
Zápis o výpočte predpokladanej hodnoty zákazky	áno 3/2018	áno 7/2018	áno 7/2018	áno 7/2018	áno 7/2018
Druh zákazky	stavebné práce	stavebné práce	stavebné práce	tovar/služba + stavebné práce	
Bežne dostupné	nie	nie	nie	nie	áno
Hodnota zákazky	29 012 € s dph	6 000 € s dph	10 000 € s dph	18 415 €	9 700 €
Výzva na predloženie ponuky	áno	nie	áno	áno	áno
Zverejnenie ponuky	áno 12.03.2018-04.04.2018	nie, osobné a telef. oslovenie	áno 03.07.2018-18.07.2018	áno 27.08.2018 - 14.09.2018	áno 27.08.2018 - 14.09.2018
Počet uchádzačov	3	3	2	6	4
Poznámka	DFI2018/4; DFI2018/5	DFI2018/15	DFI2018/11; DFI2018/14	fa v roku 2019	fa v roku 2019
	zmluva od dielo 1/2018		zmluva od dielo 2/2018	zmluva od dielo zo dňa 02.10.2018 + dodatok zo dňa	zmluva od dielo 3 zo dňa 30.10.2018 +
Zverejnené na UVO v súhrnnej správe	23 729,85 € II. štvrťrok 2018 dňa 02.07.2018	5 224,80 € III. štvrťrok 2018 dňa 02.10.2018	12 154,80 € III. štvrťrok 2018 dňa 02.10.2018	19 844,06 € IV. štvrťrok 2018 dňa 07.01.2019	9 000 € IV. štvrťrok 2018 dňa 07.01.2019
	stavebné práce mohol subjekt priamo zadať do 79 999,99 €; v predpise má uvedené, že môže postupovať formou výzvy : Vypracuje výzvu, zverejní na webovom sídle min. 15 dní pred koncom predkladania ponúk; môže s predstihom zaslať výzvu 3 vybraným záujemcom; vyhotoví evidenciu ponúk; vyhodnotí ponuky; vyhotoví zápisnicu; zašle výsledok vyhodnotenia všetkým uchádzačom.				
	postup v zmysle smernice čl. 7 bod 7.2	-	postup v zmysle smernice čl. 7 bod 7.2	postup v zmysle smernice čl. 7 bod 7.2	postup v zmysle smernice čl. 7 bod 7.2

Podľa preverenia predloženej dokumentácie kontrolórka obce konštatovala, že pri stavebných prácach kontrolovaný subjekt zohľadnil princíp hospodárnosti a efektívnosti, nakoľko pri väčšine zákaziek na stavebné práce využil možnosť zadania výzvy na predloženie ponuky pri hodnotách zákaziek do 79 999,99 €, ktoré mohol podľa vnútornej smernice zadať priamo zhotoviteľovi prác. Pri zadaní výzvy na predloženie ponúk kontrolovaný subjekt dodržal stanovený postup v zmysle čl. 7 vnútornej smernice.

Potraviny boli podľa hlavnej knihy v roku 2018 zakúpené v celkovej výške 9 359,60 €, ktorých výška nepresiahla hranicu uvedenú vo vnútornej smernici a kontrolovaný subjekt mohol potraviny obstarávať priamym zadaním.

Po preverení dokumentácie hlavná kontrolórka konštatovala nasledovné plnenie prijatých opatrení z predchádzajúcej kontroly:

1. Kontrolovaný subjekt po vykonanej kontrole v roku 2017 dodržiava určenú lehotu uverejnenia súhrnnej správy o zákazkách s nízkymi hodnotami vo svojom profile na webovej stránke www.uvo.sk do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka – prijaté opatrenie **SPLNENÉ**
2. Dodržiavanie vnútornej smernice - **SPLNENÉ**
3. Postup kontrolovaného subjektu pri podlimitných zákazkách bude postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a Internej smernice č. 1/2017..... – **uvedený druh zákazky sa v kontrolovanom subjekte nevyskytoval; Od 01.01.2019 má kontrolovaný subjekt vypracovanú novú smernicu z dôvodu zmeny zákona o verejnom obstarávaní. - SPLNENÉ**
4. Prehodnotenie uzatvorených zmlúv nebolo vykonané, nakoľko starosta obce v písomnom vyjadrení o splnení opatrení uviedol, že nepovažuje za potrebné prehodnotiť súčasný stav z dôvodu, že pôvodný dodávateľ služieb za zber a vývoz komunálneho odpadu už tieto nezabezpečuje a je zabezpečené dvoma dodávateľmi. Sumy za jednotlivé činnosti neprevyšujú limity stanovené vo vnútornom predpise organizácie. – **faktúry od dodávateľa Technické služby v roku 2018 boli za vývoz a uloženie odpadu v čiastke 11 978,23 €; Združenie obcí HT na ochranu životného prostredia vyfakturovalo za uloženie odpadu čiastku 6 968,48 €. Dodávky služieb boli v stanovenom limite a kontrolovaný subjekt mohol zadať zákazku priamo dodávateľovi, čím postupoval v zmysle prijatej smernice. - SPLNENÉ**

Záver:

Na základe vykonanej kontroly, kontrolný orgán konštatoval, že kontrolovaný subjekt splnil prijaté opatrenia a vykonanou 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.

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

Správu vypracovala: Ing. Ľubica Moravcová

Dňa: 29.05.2019