

**Hlavná kontrolórka mesta**  
**Správa o výsledku následnej finančnej kontroly**

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2012 bola vykonaná

**následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania**  
**Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

**Kontrolované obdobie:** rok 2011, 2012  
**Miesto a čas vykonania kontroly:** pracovisko hlavnej kontrolórky  
Od 13.12 – 07.01.2013  
**Kontrolovaný subjekt:** Rozpočtová organizácia- MŠ Komenského

**Predmet následnej finančnej kontroly:**

kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a súvisiacich interných predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť v podmienkach kontrolovaného subjektu

**Cieľ následnej finančnej kontroly:**

zistiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť

**Právna úprava kontrolovanej oblasti a jej uplatňovanie v podmienkach kontrolovaného subjektu:**

Všeobecne záväzný právny predpis upravujúci oblasť predmetu kontroly:

- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“),

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil:

- Vnútorný predpis č. 1/2011 o postupe obstarávateľa pri realizácii zákona č. 25/2006 z.z. o verejnom obstarávaní a o doplnení niektorých zákonov pre materskú školu, účinný od 05.08.2011.

**Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“)**

Verejným obstarávaním sú pravidlá a postupy podľa tohto zákona, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác, zákazky na poskytnutie služieb a súťaž návrhov.

**Kontrolovaný subjekt je v zmysle §6 citovaného zákona verejným obstarávateľom.**

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil:

**Vnútorný predpis č. 1/2011 o postupe obstarávateľa pri realizácii zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o doplnení niektorých zákonov pre materskú školu, účinný od 05.08.2011.**

**Kontrolné zistenie:**

**Na základe vyššie uvedeného konštatujem:**

Vnútorný predpis je vypracovaný na základe Smernice č. 8/2011 zriadovateľa Materskej školy mesta Sereď. Ustanovenia jednotlivých článkov Smernice č. 8/2011 sú aplikované do vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu nasledovne: **čl. XY Totožný so Smernicou č. 8/2011**, ktorá tvorí prílohu k vnútornému predpisu kontrolovaného subjektu.

Kontrolovaný subjekt pri aplikácii Smernice mesta do svojho vnútorného poriadku neprihliadal na skutočnosť, že mestský úrad má inú organizačnú štruktúru, iné limity na zákazky s nízkou hodnotou, ktoré vyplývajú z reálnej potreby zabezpečovania tovarov a služieb pre nerušených chod mestského úradu.

**Takto vyhotovený vnútorný predpis spôsobuje, zmätok, duplicitnú dokumentáciu, ktorej údaje sa rozchádzajú, nesprávne uvedené osoby, ktoré môžu vystavovať vymenúvací dekrét v zmysle § 40 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z.z. atď'...**

Uvediem príkladmo niektoré chyby, ktoré nastali nesprávnou aplikáciou vnútornej normy Mesta Sereď do vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu:

**Smernica Mesta Sereď 8/2011 - Čl. I. – Verejný obstarávateľ - Mesto Sereď'.....**

**Vnútorný predpis MŠ Komenského 1/2011- Čl. I. Totožný so Smernicou 8/2011.** Z takejto aplikácie vyplýva, že Mesto Sereď je verejným obstarávateľom aj pri zadávaní zákaziek kontrolovaným subjektom.

Kontrolovaný subjekt vyplňa prílohu č. 3 smernice 8/2011 – „Záznam z prieskumu trhu“, hoci vo svojej vnútornej smernici nikde nemá povinnosť vyplňať ju tak ako je to uvedené v smernici Mesta Sereď. Záznam z prieskumu trhu vyplňajú zamestnanci mesta Sereď pri zákazke od 1000,01 do 2500,00 eur bez DPH – na tovary a služby. Prílohu č. 4 „Správu o zákazke“ vyplňajú poverení zamestnanci /komisia/ primátorom mesta pri zadávaní zákazky na tovary a služby od 2500,01 eur do 9 999,99 eur bez DPH.

Zamestnanci kontrolovaného subjektu vyplňajú obidve prílohy v niektorých prípadoch aj tri prílohy – prieskum trhu záznamom aj správu o zákazke, ktorú vypisuje odborná komisia zložená s vymenovaných členov na vyhodnotenie ponúk pri každej zákazke s nízkou hodnotou. V tomto prípade ide o duplicitnú dokumentáciu, ktorá je zbytočná je časovo náročnejšia a jej výsledok nemožno považovať na základe vykonanej kontroly za dôsledný ale naopak za nedôsledný a zmätočný /konkrétne nižšie uvedený príklad pri kontrole konkrétnych zákaziek/. Zamestnanci Mesta Sereď robia prieskum trhu iba na jednom príslušnom tlačive v závislosti od výšky stanoveného limitu na obstaranie tovarov a služieb, stavebných prác v Smernici č. 8/2011.

Vymenúvací dekrét v zmysle smernice 8/2011 podpisuje primátor mesta. Ak je tento vzor súčasťou vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu mal by vymenúvať členov komisie na vyhodnotenie ponúk primátor mesta. Ak to má byť niekto iný, musí to byť v smernici vymedzené.

Všetky prílohy k smernici č. 8/2011 má kontrolovaný subjekt zahrnuté ako svoje prílohy v predpise č. 1/2011 bez akejkoľvek zmeny v názve verejného obstarávateľa, či štatutárneho zástupcu.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil všetky výzvy na prekladanie ponúk pri zákazke s nízkou hodnotou tak ako má uvedené vo svojej vnútornej smernici.

**Na základe vykonanej kontroly vnútornej smernice konštatujem, že jej aplikácia do praxe je zmätočná, duplicitne vypracovaná dokumentácia nezabezpečuje bezchybnosť jednotlivých krokov pri zabezpečovaní verejného obstarávania – zákazky s nízkou hodnotou ale naopak. Nesprávna aplikácia vnútorného predpisu mesta Sereď do vnútorného predpisu kontrolovaného subjektu spôsobila porušovanie vlastného vnútorného predpisu kontrolovaným subjektom.**

**Na základe uvedených zistených skutočností odporúčam kontrolovanému subjektu „Vnútorný predpis prepracovať tak, aby jeho obsah zjednodušil a zjednotil postupy pri verejnom obstarávaní a aby zodpovedal reálnym potrebám a finančným možnostiam pri zabezpečovaní úloh materskej školy.**

**Uvedené kontrolné zistenia nie sú porušením zákona o verejnom obstarávaní, ale porušením vnútorného predpisu. Zákon neukladá obciam riadiť sa vnútorným predpisom pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou avšak v § 102 ods. 1 hovorí „ Verejný**

obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene“.

Vypracovanie vnútorného predpisu by malo byť v záujme každého štatutárneho orgánu z dôvodu určenia pravidiel a kontroly pri nakladaní a s verejnými finančnými prostriedkami.

**Kontrola zjednodušeného postupu verejného obstarávania (zákazka s nízkou hodnotou a podprahová zákazka) za rok 2012.**

**Ku kontrole bolo predložených celkom 14 spisov z toho:**

**9 spisov** obsahujúcich dokumentáciu z verejného obstarávania na dodanie tovaru a služieb prieskumom trhu ako zákazku s nízkou hodnotou .

**5 spisov** na dodávku tovaru – potraviny do školskej jedálne prieskumom trhu – zákazka s nízkou hodnotou.

Na základe vykonanej kontroly predloženej dokumentácie konštatujem:

**Dokumentácia pri zákazke – nákup a dodávka 25 ks detských stoličiek obsahuje:**

Správu o zákazke v ktorej sa identifikuje ako **úspešný uchádzač fi Educa Play s.r.o., Žilina,**  
Záznam z vykonaného prieskumu tej istej zákazky, v ktorom je **úspešný uchádzač opäť fi Educa Play s.r.o., Žilina,**

Správu o zákazke – rokovacie konanie tej istej zákazky, v ktorej je fi Educa Play s.r.o., Žilina ako **vylúčený uchádzač,**

Oznámenie o prijatí ponuky adresované **fi.NOMiland, Košice,** ako úspešnému uchádzačovi na základe predložených ponúk.

**Takto zmätočne je úspešný uchádzač uvádzaný aj pri zákazke na dodávku a montáž žalúzií.** Uchádzač s najnižšou cenou, čo bolo jediné kritérium pri vyhodnocovaní ponúk je v zázname s prieskumom trhu vylúčeným uchádzačom. Úspešným uchádzačom je vyhodnotená najdrahšia firma. V správe o zákazke je uvedený úspešný uchádzač, ten ktorý ponúkol najnižšiu cenu. Ak kontrolovaný subjekt vyplní Záznam aj Správu nie je možné, aby sa údaje z vyhodnotenia ponúk nezhodovali.

**Dokumentácia pri zákazke – nákup a dodávka 50 ks detských ležadiel obsahuje:**

Výzvu na predloženie cenovej ponuky, v ktorej sa uvádza, že **lehota na predkladanie cenových ponúk** je stanovená od 30.10.2012 do **21.11.2012** do 15,00 hod.

Záznam z prieskumu trhu zo dňa 22.11.2012

Správu o zákazke /odborná komisia/ zo dňa 22.11.2012

Správu o zákazke /rokovacie komisie/ zo dňa 22.11.2012. Rokovacie konanie, **nie rokovacie komisie** ako uvádza kontrolovaný subjekt na svojom tlačive, môže v zmysle smernice 8/2011 nariadiť len primátor mesta a to len v prípadoch presne uvedených v tejto smernici.

Zriadenie komisie, prezenčnú listinu členov komisie na vyhodnotenie ponúk zo dňa 22.11.2012.

Oznámenie o prijatí /neprijatí ponuky/, zo dňa 22.11.2012, v ktorých sa uvádza, že na základe predložených ponúk v rámci prieskumu trhu bolo dňa **16.11.2012** vykonané hodnotenie cenových ponúk na daný predmet zákazky. **Cenové ponuky nemožno vyhodnocovať skôr ako uplynie lehota na predkladanie cenových ponúk.**

**Dokumentácia pri zákazke – dodanie tepovača na podlahové krytiny s rotujúcou kefou obsahuje:**

Výzva na predloženie cenovej ponuky zo dňa **22.12.2012**, v ktorej je uvedené, že lehota na predkladanie cenových ponúk je od 31.10.2012 do **21.12.2012**,

Zriadenie komisie na vyhodnotenie ponúk, v ktorom sa uvádza, že zasadnutie komisie sa uskutoční **22.11.2012** o 16,30 hod.,

Záznam z prieskumu trhu a obe správy zo dňa **22.11.2012**

Vyhodnotenie ponúk verejnej súťaže na výber dodávateľa zo dňa 12.11.2012

Oznámenie o prijatí ponuky úspešnému uchádzačovi zo dňa v ľavom rohu hore dátum 30.11.2012, v pravom rohu dole dátum 22.12.2012.

Dátum uvedený vo výzve na predkladanie ponúk nemôže byť totožný s dátumom na oznámení o vyhodnotení ponuky.

**Takto vedená dokumentácia o verejnom obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou, ktorú je povinný v zmysle § 102 zákona č. 25/2006 kontrolovaný subjekt evidovať a uchovávať päť rokov po uzavretí zmluvy je zmätočná a nemá žiadnu vypovedaciu hodnotu.**

**Dokumentácia pri zákazke – nákup a dodávka policových skriniek do MŠ obsahuje:**

Záznam z vykonaného prieskumu v ktorom je uvedená predpokladaná hodnota zákazky bez DPH **1200 €**.-

Správu o zákazke /rokovacie konanie/ s predpokladanou hodnotou zákazky **1 100 €** bez DPH,

Správu o zákazke /odborná komisia/ s predpokladanou hodnotou zákazky **2 100 €** bez DPH v rámci toho istého prieskumu trhu.

Všetky tri uvedené dokumenty výsledkom ktorých je identifikácia úspešného / neúspešného uchádzača sú zo dňa **22.11.2012.**

Vo vyhodnotení ponúk verejnej súťaže na výber dodávateľa je **nesprávne uvedená zákazka „Nákup a dodávka detských stoličiek“.**

Vyhodnotenie ponúk je zo dňa 21.11.2012, rovnako ako prezenčná listina členov komisie a rovnako ako aj oznámenie o prijatí ponuky úspešnému uchádzačovi. Z uvedeného vyplýva, že opäť časovo neseďi dodržanie postupnosti jednotlivých krokov. Oznámenie išlo úspešnému uchádzačovi skôr ako boli vyhotovené vyššie uvedený záznam a správy zo dňa 22.11.2012.

**Vyššie uvedené kontrolné zistenia, nemožno pomenovať inak ako chyby z nepozornosti a z nedbanlivosti. Ak by si kontrolovaný subjekt pri aplikácii smernici mesta do svojej vnútornej normy smernicu pozorne prečítal, k vyššie uvedeným nedostatkom by pravdepodobne neprišlo, pretože by kontrolovaný subjekt nevyrábal dokumenty, ktoré nemusí v zmysle aplikovanej smernice mesta Sered’.**

V roku 2012 kontrolovaný subjekt vykonal 5 verejných obstarávaní prieskumom trhu – zákazka s nízkou hodnotou na dodávku potravín do školskej jedálne.

Ø **Verejné obstarávanie zákazka s nízkou hodnotou na dodávku mäsa a mäsových výrobkov.**

Na základe vykonanej dokumentácie verejného obstarávania konštatujem:

Kontrolovaný subjekt postupoval pri výbere dodávateľa v súlade s § 5 „Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky“ cit. zákona. **Prieskum trhu vykonal v súlade s vnútornou smernicou. Zmluva na dodávku mäsa a mäsových výrobkov bola uzatvorená od 14.09.2012 do 13.09.2013. Cenník nie je súčasťou zverejnenej zmluvy na web. stránke kontrolovaného subjektu.**

Ø **Verejné obstarávanie, zákazka s nízkou hodnotou na dodávku mlieka a mliečnych výrobkov.**

Na základe vykonanej dokumentácie verejného obstarávania konštatujem:

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil obstaranie tovaru mlieka a mliečnych výrobkov v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z.:

Do výzvy na predkladanie ponúk zaradil druh tovaru, ktorý nespadá do kategórie mlieko a mliečne výrobky a **jeden druh tovaru pomenoval komerčným názvom.**

Kontrolovaný subjekt vo výzve uviedol **lehotu na dodanie tovaru 1 rok.**

Na základe prieskumu trhu bol vybraný uchádzač, ktorý ponúkol za požadovaný tovar aj v rátane tovaru ktorý v zmysle hlavného slovníka, ktorý stanovuje kódy CPV pre jednotlivé

druhy a kategórie potravín nemal byť súčasťou ponuky, cenu celkom vo výške 14.090.21 € s DPH. Táto cena síce bola najnižšia spomedzi prihlásených uchádzačov, čím bolo splnené kritérium najnižšej ceny, avšak presahovala zákonom stanovený limit pre zákazku s nízkou hodnotou.

**Kontrolné zistenie k verejnému obstarávaniu tovaru mlieka a mliečnych výrobkov:**

- **Porušenie § 5** „Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky“ zák. 25/2006 Z.z.
- Podľa finančného limitu nejde o zákazku s nízkou hodnotou ale o podprahovú zákazku, čím **prišlo k porušeniu § 99** „Zadávanie podprahových zákaziek“ zák. č. 25/2006 Z.z.
- **Kontrolovaný subjekt na základe prieskumu trhu uzatvoril dňa 15.09.2012 kúpnu zmluvu na dodávku tovaru. Zmluva predložená ku kontrole je uzatvorená na dobu neurčitú, čo je v rozpore s podmienkami zverejnenými vo výzve na predkladanie ponúk.**
- **Uzatvorená zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou, ktorú je kontrolovaný subjekt povinný v zmysle § 5a zákona č. 211/2001 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov zverejniť. Zmluva nie je zverejnená na web. stránke kontrolovaného subjektu, čím prišlo k porušeniu citovaného zákona.**

**Ø Verejné obstarávanie, zákazka s nízkou hodnotou na dodávku tovaru ovocia a zeleniny.**

Na základe vykonanej dokumentácie verejného obstarávania konštatujem:

Kontrolovaný subjekt postupoval pri výbere dodávateľa v súlade s § 5 „Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky“ cit. zákona. Prieskum trhu vykonal v súlade s vnútornou smernicou. **Zmluva na dodávku ovocia a zeleniny bola uzatvorená od 15.09.2012 do 14.09.2013. Cenník nie je súčasťou zverejnenej zmluvy na web.stránke kontrolovaného subjektu.**

**Ø Verejné obstarávanie, zákazka s nízkou hodnotou na dodávku tovaru hlboko mrazené výrobky.**

Na základe vykonanej dokumentácie verejného obstarávania konštatujem:

Kontrolovaný subjekt k výzve na predkladanie ponúk uviedol zoznam tovaru súčasťou ktorého bol aj druh tovaru, ktorý nespadá v zmysle hlavného slovníka ktorý stanovuje kódy CPV pre jednotlivé druhy a kategórie potravín do tejto kategórie. Predložená cenová ponuka uchádzača s najnižšou cenou bola vyhodnotená ako úspešná.

Na základe prieskumu trhu zákazka s nízkou hodnotou kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu od 15.09.2012 do 14.09.2013.

Kontrolovaný subjekt prostredníctvom odborne spôsobilej osoby počas výkonu kontroly dňa 17.12.2012 zverejnil z dôvodu prieskumu trhu výzvy na predkladanie ponúk tovarov:

Hlboko mrazené výrobky,

mliečne výrobky,

pekárenské výrobky

potraviny, nápoje, tabak a príbuzné výrobky.

Dňa 28.12.2012 prebehlo otváranie obálok s výberom úspešného uchádzača.

Všetky zmluvy na dodanie tovaru na základe prieskumu trhu boli uzatvorené od 1.1.2013 na dobu určitú jeden rok.

**Kontrolné zistenie:**

Zmluva na dodávku hlboko mrazených výrobkov platná od 15.09.2012 do 14.09.2013 **nebola v čase zverejnenia výzvy na predkladanie ponúk ani ku dňu podpísania novej zmluvy platne ukončená a od 01.01.2013 sa na základe verejného obstarávania – zákazka s nízkou hodnotou uzatvorila zmluva nová.**

Na základe uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu zmluvu uzavretú od 15.09.2012 do 14.09.2013 ukončiť dohodou k 01.01.2013.

**Kontrola zjednodušeného postupu verejného obstarávania (zákazka s nízkou hodnotou a podprahová zákazka) za rok 2011.**

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole 6 dokumentačných spisov – prieskum trhu zákazka s nízkou hodnotou. Výber dodávateľov bol uskutočnený v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. Dokumentácia, ktorú je kontrolovaný subjekt povinný archivovať päť rokov, obsahuje doklady z ktorých je i napriek duplicitne niektorých dokladov možné spoľahlivo konštatovať, že prieskumu trhu bol vykonaný za účelom hospodárneho a efektívneho nakladanie s finančnými prostriedkami kontrolovaného subjektu.

Ani jedna zmluva na dodávku potravín nebola uzatvorená v súlade s citovaným zákonom.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 pri zabezpečovaní tovaru – potravín do ŠJ, porušil zákon č. 25/2006 Z.z. **Všetky zmluvy z roku 2011 mal kontrolovaný subjekt uzatvorené na dobu neurčitú z čoho vyplýva že platnosť zmluvy sa nedá určiť.** Kontrolovaný subjekt uzatváral zmluvy s dodávateľmi bez prieskumu trhu s konkrétnym dodávateľom pričom ani v jednom prípade nešlo o zákazku s nízkou hodnotou. Kontrolovaný subjekt nepostupoval ani v jednom prípade v súlade s § 5 „Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky“.

Niektoré zmluvy z roku 2011 boli platné do septembra v roku 2012 kedy prišlo k uzatvoreniu nových kúpnych zmlúv s tými istými dodávateľmi a niektoré sú platné doteraz.

Kontrolovaný subjekt prostredníctvom odborne spôsobilej osoby počas výkonu kontroly dňa 17.12.2012 zverejnil z dôvodu prieskumu trhu výzvy na predkladanie ponúk tovarov:

Hlboko mrazené výrobky,

mliečne výrobky,

pekárenské výrobky

potraviny, nápoje, tabak a príbuzné výrobky.

Dňa 28.12.2012 prebehlo otváranie obálok s výberom úspešného uchádzača.

Zmluvy na dodávku pekárenských výrobkov, potravín, nápojov tabaku a príbuzných výrobkov z roku 2011, ktoré boli uzatvorené na dobu neurčitú **neboli ku dňu začatia verejného obstarávania 17.12.2012 – zákazky s nízkou hodnotou ani ku dňu podpísania nových zmlúv platne zrušené.** Od 01.01.2013 boli uzatvorené zmluvy aj napriek platnosti pôvodných zmlúv.

Na základe uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu zmluvy uzatvorené v roku 2011 riadne ukončiť k dátumu uzatvorenia nových zmlúv.

**Kontrolovaný subjekt uzatvorením nových zmlúv od 01.01.2013 odstránil protiprávny stav, ktorý pretrvával od uzatvorenia zmlúv v roku 2011.**

**Zmluvy na dodávku plynu a elektriny:**

Uvedené zmluvy boli uzatvorené v roku 2011. Obidve zmluvy neboli uzatvorené v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z..

Zmluva na dodávku plynu bola uzatvorená ako zákazka s nízkou hodnotou do 10 000 € bez DPD, pričom ide o podprahovú zákazku – nad 10 000 €.

Zmluva na dodávku elektrickej energia bola uzatvorená na dobu určitú dva roky. Cena el. energie za rok 2010 neprevýšila hodnotu 10.000 €/rok., ale kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu na dva roky a pri dodržaní Pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky je

potrebné cenu násobiť počtom rokov na ktoré sa zmluva uzatvára. V tomto prípade hodnota zákazky presiahla hodnotu 10.000.-€ bez DPH a išlo o podprahovú zákazku.

**Na záver k vyššie uvedeným zmluvám:**

Z uvedeného je zrejmé, že finančné limity vysoko prevyšujú finančný limit na dodanie tovaru zákazky s nízkou hodnotou, ktorá je stanovená finančným limitom do 10.000.- eur bez DPH.

**Ak je cena 10.000 € a vyššie, nemôže uzatvárať verejný obstarávateľ zmluvu s dodávateľom bez verejného obstarávania, ktoré musí byť vykonané odborne spôsobilou osobou.**

Kontrolovaný subjekt postupoval pri uzatváraní zmluvy ako pri zákazke s nízkou hodnotou.

Konečné ceny za rok 2010 mali byť predpokladanou hodnotou zákazky na uzatvorenie zmlúv na rok 2011.

Kontrolovaný subjekt pri uzatváraní zmluvy na dodanie tovaru **nevychádzal z § 5 zák. č. 25/2006 Z.z. „Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky“.**

**Kontrolné zistenie**

**Porušenie § 5, §§ 92-101 zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.** Kontrolovaný subjekt nedodrжал pri zadávaní zákazky na obstaranie tovaru zákonom určený postup pri podprahovej zákazke.

V súlade s § 13 ods.2 písm. d/ Zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite sú zodpovední zamestnanci oprávnení podať písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam hlavnej kontrolórke do 12.01.2013.

Správa o výsledku kontroly bola riaditeľke kontrolovaného subjektu odovzdaná dňa 07.01.2013, čo potvrdzuje svojim podpisom.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku kontroly sa ukladá riaditeľke MŠ Komenského

a/ prijať konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich hlavnej kontrolórke mesta.

T: 21.01.2013

b/ predložiť písomnú správu o splnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov a ich príčin hlavnej kontrolórke mesta

T: 21.02.2013

c/ Určiť zodpovedných zamestnancov za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu.

T: 21.01.2013

Konkrétne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov vykonanou kontrolou a na odstránenie príčin, ktoré tvoria **prílohu č.1** tejto Správy o kontrole, kontrolovaný subjekt predložil v termíne stanovenom v zápisnici zo záverečného prerokovania kontroly.

V Seredi: 15.01.2013

Mgr. Zuzana Horváthová

Hlavná kontrolórka mesta

Prijaté oparenia na nápravu nedostatkov zistených hlavnou kontrolórkou mesta Sered' následnej finančnej kontroly dodržiavania a uplatňovania Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

### **Kontrolné zistenie č. 1**

Vnútorňý predpis prepracovať tak, aby jeho obsah zjednodušil a zjednotil postupy pri verejnom obstarávaní a aby zodpovedal reálnym potrebám a finančným možnostiam pri zabezpečovaní úloh materskej školy

#### **Opatrenie č. 1**

Prepracovať Smernicu o verejnom obstarávaní .

Termín : 30.1.2013

Zodpovedná : Bc. Iveta Fraňová

### **Kontrolné zistenie č. 2**

Kontrolné zistenie k verejnému obstarávaniu tovaru mlieka a mliečnych výrobkov:

Porušenie § 5 „Pravidlá výpočtu predpokladanej hodnoty zákazky“ zák. 25/2006 Z.z.

Podľa finančného limitu nejde o zákazku s nízkou hodnotou ale o podprahovú zákazku, čím prišlo k porušeniu § 99 „Zadávanie podprahových zákaziek“ zák. č. 25/2006 Z.z.

Kontrolovaný subjekt na základe prieskumu trhu uzatvoril dňa 15.09.2012 kúpnu zmluvu na dodávku tovaru. Zmluva predložená ku kontrole je uzatvorená na dobu neurčitú, čo je v rozpore s podmienkami zverejnenými vo výzve na predkladanie ponúk.

Uzatvorená zmluva je povinne zverejňovanou zmluvou, ktorú je kontrolovaný subjekt povinný v zmysle § 5a zákona č. 211/2001 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov zverejniť. Zmluva nie je zverejnená na web. stránke kontrolovaného subjektu, čím prišlo k porušeniu citovaného zákona.

Zmluva na dodávku hlboko mrazených výrobkov platná od 15.09.2012 do 14.09.2013 nebola v čase zverejnenia výzvy na predkladanie ponúk ani ku dňu podpísania novej zmluvy platne ukončená a od 01.01.2013 sa na základe verejného obstarávania – zákazka s nízkou hodnotou uzatvorila zmluva nová.

Na základe uvedeného odporúčam kontrolovanému subjektu zmluvu uzavretú od 15.09.2012 do 14.09.2013 ukončiť dohodou k 01.01.2013.

Kontrolovaný subjekt prostredníctvom odborne spôsobilej osoby počas výkonu kontroly dňa 17.12.2012 zverejnil z dôvodu prieskumu trhu výzvy na predkladanie ponúk tovarov:

Hlboko mrazené výrobky,

mliečne výrobky,

pekárenské výrobky

potraviny, nápoje, tabak a príbuzné výrobky.

Dňa 28.12.2012 prebehlo otváranie obálok s výberom úspešného uchádzača.



Všetky zmluvy na dodanie tovaru na základe prieskumu trhu boli uzatvorené od 1.1.2013 na dobu určitú jeden rok.

### **Opatrenie č.2**

- a) Zverejniť cenník na mäso a mäsové výrobky, ovocie a zeleninu
- b) Nepomenovávať tovar komerčnými názvami
- c) Ukončiť zmluvy s dodávateľmi z roku 2011, 2012
  
- d) Znovu zverejniť zmluvy na rok 2012 (softverová chyba Web node)
- e) Zverejniť podpísané zmluvy na tovar do školskej jedálne na rok 2013

Termín : 30.1.2013

Zodpovedná : vedúca ŠJ Jana Adamčová

### **Kontrolné zistenie č. 3**

Zmluvy na dodávku plynu a elektriny: Porušenie § 5, §§ 92-101 zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt nedodržel pri zadávaní zákazky na obstaranie tovaru zákonom určený postup pri podprahovej zákazke.

### **Opatrenie č. 3**

- a) Vykonať prieskum trhu na dodávku elektrickej energie na rok 2014
- b) Vykonať prostredníctvom odborne spôsobilej osoby v zmysle § 5, §§ 92-101 zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní obstaranie tovaru / podprahová zákazka/ - plyn na rok 2014 (dve plynové kotolne Komenského A a B, vykurovanie Podzámska, tri školské kuchyne)

Termín : august 2013

Zodpovedná : Bc. Iveta Fraňová

### **Záver**

Riaditeľka MŠ určila zodpovedných zamestnancov za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou dodržiavania a uplatňovania Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zamestnanci boli poučení o dôslednom plnení pracovných povinností a neboli voči nim vykonané opatrenia.

V Seredi dňa 9.1.2013