



Materiál

na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch

Vec: Správa o výsledkoch vykonaných kontrol

Dôvod predloženia:

Plnenie úloh na základe
schváleného plánu
kontrolnej činnosti

Bližšie špecifikované
v Dôvodovej správe

Materiál obsahuje:

- I. Správa o výsledkoch vykonaných kontrol
- II. Dôvodová správa
- III. Návrh uznesenia

Spracoval: Mgr. Margita Šefčíková

Zodpovedá: Mgr. Margita Šefčíková

Predkladá: Mgr. Margita Šefčíková

SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKoch VYKONANÝCH KONTROL

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledkoch vykonaných kontrol
2. Návrh uznesenia
3. Dôvodová správa

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe ust. § 18f ods. 1 písm. h) vykonala
**„Kontrolu dodržiavania ustanovení zákonov č. 25/2006 Z. z. a č. 343/2015 Z. z. o verejnom
obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v rozpočtovej organizácii mesta –
Základná škola, Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy“**

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Oprávnená osoba:	Mgr. Margita Šefčíková, hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy
Kontrolovaný subjekt:	Základná škola, Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy
Označenie kontroly:	<u>Kontrola dodržiavania zákonov č. 25/2006 Z. z. a č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v rozpočtovej organizácii mesta – Základná škola, Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy</u>
Cieľ kontroly:	preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem vzťahujúcich sa na predmet kontroly, overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami pri verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, služieb, stavebných prác
Kontrolované obdobie:	rok 2013 - 2017
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy v čase od 03.08.2018

II. ZÁKLADNÁ PRÁVNÁ ÚPRAVA KONTROLOVANEJ OBLASTI

Právne predpisy upravujúce predmet kontroly:

- zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), účinný od 18.04.2016,
- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Metodický pokyn číslo 07/2010 – MP/05, ktorým sa stanovuje postup pri verejnom obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou (účinný od 13.04.2011),
- Smernica č. 3/2016 o verejnom obstarávaní (účinná od 19.04.2016)

Verejné obstarávanie („VO“) predstavuje pravidlá a postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní, ktorými sa zadávajú zákazky, koncesie a súťaže návrhov.

Účelom verejného obstarávania je, aby sa rozpočtové prostriedky použili len na určené účely a na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov, pričom je nevyhnutné zabezpečiť maximálnu hospodárnosť a efektívnosť ich použitia.

Kontrolovaný subjekt je verejným obstarávateľom podľa ust. § 7 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní, a preto má pri zadávaní zákaziek povinnosť postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa ust. § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní verejný obstarávateľ musí pri zadávaní zákaziek dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Verejný obstarávateľ má povinnosť zdokumentovať celý priebeh VO a pre tento účel evidovať kompletnú dokumentáciu (všetky dokumenty, ktoré mal verejný obstarávateľ povinnosť zabezpečiť pred vyhlásením a v celom procese VO), ktorú musí uchovať po dobu piatich rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania.

Pred každým vyhlásením VO je nevyhnutné určiť predpokladanú hodnotu zákazky („PHZ“). PHZ predstavuje odhadovanú cenu plnenia odvodenú z rovnakého alebo porovnateľného predmetu plnenia, ako je obstarávaný zákazkou. Verejný obstarávateľ určí PHZ prioritne na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ údaje o rovnakom alebo porovnateľnom nákupe k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. PHZ determinuje výber prislúchajúceho postupu zadávania zákazky. Zákon o verejnom obstarávaní pre tento účel stanovuje finančné limity, podľa ktorých sa rozlišujú zákazky nadlimitné, podlimitné a s nízkou hodnotou.

Pri určovaní PHZ je rozhodujúce okrem jej správneho stanovenia aj zdokumentovanie tohto postupu v súlade s princípom transparentnosti, ktorý v tomto kontexte má garantovať, že verejný obstarávateľ vie presvedčivo a objektívne preukázať ako určil výšku PHZ, ktorá predurčuje použitý postup verejného obstarávania.

V súlade s princípom transparentnosti je subjekt uskutočňujúci VO povinný preskúmateľným spôsobom zaznamenať proces vyhodnocovania splnenia podmienok účasti v zápisnici.

Predmetom kontroly bolo spolu 29 verejných obstarávaní, z toho vo väčšine prípadoch išlo o zákazku s nízkou hodnotou. Zákon pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou neupravuje formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri jej zadávaní zákazky uplatňovať. Verejný obstarávateľ má postupovať tak, aby zohľadnil najmä princíp hospodárnosti a efektívnosti vychádzajúc pritom predovšetkým z charakteru, rozsahu, dostupnosti a hodnoty predmetu zákazky s nízkou hodnotou. Najvhodnejšie je, aby si verejní obstarávatelia špecifikovali pravidlá, ktoré budú uplatňovať pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou vo svojich interných predpisoch.

Kontrolovaný subjekt mal v priebehu kontrolovaného obdobia vypracovaný Metodický pokyn číslo 07/2010 – MP/05, ktorým sa stanovuje postup pri verejnom obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou (ďalej len „metodický pokyn“), ktorý bol od 19.04.2016 nahradený Smernicou č. 3/2016 o verejnom obstarávaní.

III. VÝSLEDOK KONTROLY

Rok 2013

Základným právnym predpisom upravujúcim kontrolovanú oblasť bol v roku 2013 zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“).

Uvedený zákon rozlišoval v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky nadlimitnú, podlimitnú, podprahovú alebo zákazku s nízkou hodnotou (podľa znenia zákona účinného do 30.6.2013). Postup zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami bol upravený v § 102 zákona o VO. Podrobnosti o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou upravoval metodický pokyn.

Jednotlivé kontrolované zákazky predstavovali vzhľadom na ich hodnotu „**zákazky s nízkou hodnotou**“ (poradové č. 1 – 4).

Podľa ust. § 4 ods. 5 zákona o VO zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je, ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako finančný limit uvedený v odseku 4 písm. a) a b) (t. j. **10 000 €**, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby a **20 000 €**, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác) v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzaviera na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

Podľa metodického pokynu pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou riaditeľ školy poverí vybraných zamestnancov vykonaním prieskumu trhu („osobné, telefonické, elektronické zisťovanie podmienok zabezpečenia predmetu obstarávania, vlastné skúsenosti, porovnávanie cien v cenníkoch, katalógoch, na internete atď“ - čl. 2, ods. 4 písm. a/ metodického pokynu). O výbere dodávateľa rozhodne riaditeľ po prerokovaní v komisii, ktorej členmi sú riaditeľ, zástupca riaditeľa alebo zamestnanec poverený na vykonanie prieskumu trhu a zamestnanec hospodárskeho úseku, ktorý má na starosti sledovanie čerpania rozpočtu školy. Následne o výbere dodávateľa tovarov, služieb príp. stavebných prác sa urobí záznam.

Novelou zákona o VO účinnou od 1.7.2013 sa zmenilo rozlišovanie zákaziek podľa ich predpokladanej hodnoty na zákazky nadlimitné a podlimitné. Kontrolované zákazky s poradovým č. 5 – 8 predstavovali vzhľadom na platnú právnu úpravu „**zákazky podlimitné**“. Postup zadávania podlimitných zákaziek pre kontrolovaný subjekt bol upravený v § 100 – 102 zákona o VO (s odvolaním sa na § 91 ods. 1 písm. b) bod 3 zákona o VO platného toho času).

Tabuľka č. 1

Poradové číslo / rok	Predmet zákazky	Hodnota zákazky		Dodávateľ	Druh zákazky
		bez DPH v €	s DPH v €		
1 / 2013	Výmena podláh v triedach, oprava poškodených	4 484,70		Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlachy, IČO: 37 481 371	Zákazka s nízkou hodnotou
2 / 2013	Stavebné úpravy v sociálnom zariadení v telocvični	5 399,00		Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlachy, IČO: 37 481 371	Zákazka s nízkou hodnotou
3 / 2013	Dodávka a nainštalovanie kamerového systému	4 879,71	5 855,65	LA, spol. s r.o., SNP 182, Spišské Bystré, IČO: 36 462 756	Zákazka s nízkou hodnotou

4 / 2013	Oplotenie školy	5 150,00		Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlachy, IČO: 37 481 371	Zákazka s nízkou hodnotou
5 / 2013	Maliarske práce v pavilóne "B"	4 939,60		Jozef Satmáry, Požiarnická 43, Spišské Vlachy, IČO: 37 181 254	Podlimitná zákazka
6 / 2013	Oprava elektroinštalácie v pavilóne "B"	8 899,72	10 679,66	ZAHY s.r.o., J. Jesenského 8, Krompachy, IČO: 36 700 479	Podlimitná zákazka
7 / 2013	Oprava havarijného stavu strechy, oprava stropov	2 355,00		Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlachy, IČO: 37 481 371	Podlimitná zákazka
8 / 2013	Oprava stropov, spích z dôvodu zatekania strechy	2 465,00		Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlachy, IČO: 37 481 371	Podlimitná zákazka

1. „Výmena podláh v triedach, oprava poškodených“

Uskutočnenou kontrolou predloženej dokumentácie k VO bolo zistené, že verejný obstarávateľ preukázateľným spôsobom neurčil PHZ, od ktorej určenia sa odvíja stanovenie vhodného postupu pri VO. Metodické usmernenie neupravovalo určenie PHZ ako štádium v procese VO, zároveň však pre určenie správneho postupu pri VO nemožno tento úkon opomenúť. Opísaný nedostatok bol zistený aj pri ďalších kontrolovaných VO s poradovým č. 2 – 8 / 2013.

Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia k predmetnému VO neobsahuje písomné poverenie zamestnanca školy vykonaním VO a taktiež chýba podpísané čestné vyhlásenie zamestnanca. Tým došlo k porušeniu čl. 3 ods. 1 metodického pokynu. Totožný nedostatok bol zistený aj pri ostatných kontrolovaných VO z roku 2013 (poradové číslo 2 – 8 / 2013).

Metodický pokyn upravuje postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou (pri tovaroch a službách nižšou alebo rovnou ako 6 000 € a pri stavebných prácach 10 000 € bez DPH) tak, že poverený zamestnanec vykoná prieskum trhu osobným, telefonickým, elektronickým zisťovaním podmienok zabezpečenia predmetu VO, alebo vlastnými skúsenosťami, porovnávaním cien v cenníkoch, katalógoch, na internete.

Verejný obstarávateľ oslovil troch dodávateľov, ktorí predložili písomné cenové ponuky. Na doručených cenových ponukách nie je pečiatkou školy potvrdené doručenie s uvedením dňa doručenia (rovnako aj pri VO s poradovým číslom 2 – 8 / 2013). Následne komisia zložená v súlade s čl. 3 ods. 7 metodického pokynu, vybrala dodávateľa. Kritériom pri výbere bola najnižšia cenová ponuka.

K nedostatku pri výbere dodávateľa došlo tým, že bol oslovený uchádzač, ktorý v tom čase nemal platné živnostenské oprávnenie na vykonanie predmetu zákazky. Obdobný nedostatok bol zistený aj pri VO porad. č. 2, 4, 7, 8 / 2013 (pri VO s porad. č. 7, 8 / 2013 dvaja z troch uchádzačov nemali platné živnostenské oprávnenie).

2. „Stavebné úpravy v sociálnom zariadení v telocvični“

Okrem nedostatkov uvedených pri VO s poradovým číslom 1 / 2013 neboli zistené ďalšie.

3. „Dodávka a nainštalovanie kamerového systému“

Súčasťou spisového materiálu k predmetnému VO nie je elektronická výzva na predloženie cenovej ponuky, ktorá je spomenutá v zázname z vyhodnotenia prieskumu trhu. Taktiež chýba cenová ponuka jedného z uchádzačov, na ktorú sa prihliadalo pri vyhodnotení doručených cenových ponúk, a ktorá hodnotená ako najvýhodnejšia z hľadiska ceny.

Kontrolou bolo zistené, že objednávka z 02.12.2012 nebola overená predbežnou finančnou kontrolou, čím došlo k porušeniu ust. § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Ďalšie zistené nedostatky sú spomenuté pri VO s porad. č. 1 / 2013.

4. „Oplotenie školy“

Pri kontrole dokumentácie k VO bolo zistené, že objednávka pre dodávateľa na realizáciu predmetu zákazky je z 04.03.2013, pričom záznam o vyhodnotení prieskumu trhu je z 20.03.2013, kedy komisia mala preskúmať doručené cenové ponuky a vybrať tu najvýhodnejšiu. Taktiež jednotlivé cenové ponuky boli doručené až po dátume uvedenom na objednávke. Taký postup verejného obstarávateľa napĺňa znaky priameho zadania zákazky, ktoré však nie je v predloženej dokumentácii nijakým spôsobom zdôvodnené.

Pri realizácii predmetu zákazky došlo k prekročeniu dohodnutej ceny v dôsledku doplňujúcich prác, ktoré však bolo v súlade s § 58 písm. i) zákona o VO.

Ďalšie zistené nedostatky sú spomenuté pri VO s porad. č. 1 / 2013.

5. „Maliarske práce v pavilóne "B"“

Okrem nedostatkov uvedených pri VO s poradovým číslom 1 / 2013 neboli zistené ďalšie.

6. „Oprava elektroinštalácie v pavilóne "B"“

Podľa čl. 3 ods. 6 metodického pokynu pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou vyššou ako 6 000 € pri tovaroch a službách vykoná poverený zamestnanec prieskum trhu prostredníctvom písomnej alebo elektronickej výzvy dvoch až troch potenciálnych uchádzačov na predloženie cenovej ponuky. V predložených materiáloch chýba písomná alebo elektronická výzva.

Ďalšie zistené nedostatky sú spomenuté pri VO s porad. č. 1 / 2013.

7. „Oprava havarijného stavu strechy, oprava stropov“

Okrem nedostatkov uvedených pri VO s poradovým číslom 1 / 2013 neboli zistené ďalšie.

8. „Oprava stropov, spŕch z dôvodu zatekania strechy“

Okrem nedostatkov uvedených pri VO s poradovým číslom 1 / 2013 neboli zistené ďalšie.

Rok 2014

Základným právnym predpisom upravujúcim kontrolovanú oblasť bol v roku 2014 zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“). Podrobnosti o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou upravoval metodický pokyn v totožnom znení ako v roku 2013.

Oproti právnej úprave z roku 2013 došlo v roku 2014 k zmene pri rozlišovaní zákaziek podľa predpokladanej hodnoty. Podľa ust. § 4 ods. 1 zákona o VO je zákazka nadlimitná alebo podlimitná.

Podlimitnou zákazkou je zákazka zadávaná verejným obstarávateľom, ktorej predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok nižšia ako finančný limit pri nadlimitnej zákazke a ide o zákazku

- a) na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu, okrem potravín, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a jej predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 1 000 eur,
- b) ktorá nie je zákazkou podľa písmena a) a jej predpokladaná hodnota je
 1. rovnaká alebo vyššia ako 20 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín, alebo o zákazku na poskytnutie služby alebo
 2. rovnaká alebo vyššia ako 30 000 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác,
- c) na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny, ak predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia 40 000 eur.

Tabuľka č. 2

Poradové číslo / rok	Predmet zákazky	Hodnota zákazky		Dodávateľ	Druh zákazky
		bez DPH v €	s DPH v €		
9 / 2014	Stavebné práce – učebňa na školskom dvore	4 000,00		Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlasy, IČO: 37 481 371	Podlimitná zákazka na uskutočnenie stavebných prác
10 / 2014	Oprava sociálnych zariadení v pavilóne "C"	8 690,00		Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlasy, IČO: 37 481 371	Podlimitná zákazka na uskutočnenie stavebných prác
11 / 2014	Výmena podláh v učebniach	5 104,90	6 125,88	MARUS, s.r.o., Filinského cesta2984/8, Spišská Nová Ves, IČO: 45 527 920	Podlimitná zákazka na dodanie tovaru/poskytnutie služieb
12 / 2014	Oprava zvukovej izolácie učebne	4 658,00		Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlasy, IČO: 37 481 371	Podlimitná zákazka na dodanie tovaru/poskytnutie služieb
13 / 2014	Údržba a opravu obkladu kuchynskej linky	580,00		Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlasy, IČO: 37 481 371	

9. „Stavebné práce – učebňa na školskom dvore“

Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ preukázateľným spôsobom neurčil PHZ, od ktorej určenia sa odvíja stanovenie vhodného postupu pri VO. Metodické usmernenie neupravovalo určenie PHZ ako štádium v procese VO, zároveň však pre určenie správneho postupu pri VO nemožno tento úkon opomenúť. Opísaný nedostatok bol zistený aj pri ďalších kontrolovaných VO s poradovým č. 10 – 12 / 2014.

Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia k predmetnému VO neobsahuje písomné poverenie zamestnanca školy vykonaním VO a taktiež chýba podpísané čestné vyhlásenie zamestnanca. Tým došlo k porušeniu čl. 3 ods. 1 metodického pokynu. Totožný nedostatok bol zistený aj pri ostatných kontrolovaných VO z roku 2014 (poradové číslo 10 – 12 / 2014).

Podľa metodického pokynu pri zadávaní zákaziek s predpokladanou hodnotou vyššou ako 6 000 € a nižšou ako 30 000 € pri tovaroch a službách a s predpokladanou hodnotou vyššou ako 10 000 € pri stavebných prácach, vykoná poverený zamestnanec prieskum trhu prostredníctvom písomnej alebo elektronickej výzvy dvoch až troch potenciálnych uchádzačov na predloženie cenovej ponuky. V predložených materiáloch chýba písomná alebo elektronická výzva.

V zázname z otvárania obálok je uvedené, že bola doručená len jedna cenová ponuka. Nie je pri tom spomenuté, akí ďalší uchádzači boli oslovení.

V spise sa nachádza len jedna cenová ponuka s hodnotou zákazky vo výške 28 950 €. Komisia zložená v súlade s čl. 3 ods. 7 metodického pokynu odporučila zadať realizáciu predmetu VO jedinému uchádzačovi, ktorý doručil cenovú ponuku. Dňa 18.08.2014 bola vystavená úspešnému uchádzačovi objednávka na sumu 4 000 €, t. j. jej predmetom bola realizácia len časti predmetu VO.

Ďalšie časti predmetu zákazky boli realizované v roku 2015 (VO s porad. č. 19, 20, 21).

10. „Oprava sociálnych zariadení v pavilóne "C"“

Rovnako ako pri VO s porad. č. 9 mal verejný obstarávateľ podľa metodického pokynu povinnosť osloviť dvoch až troch potenciálnych uchádzačov na predloženie cenovej ponuky. V materiáloch predložených ku kontrole chýba písomná alebo elektronická výzva.

Predmetom vyhodnotenia prieskumu trhu (záznam z 13.08.2014) boli len dve cenové ponuky, pričom jedna bola od uchádzača, ktorý v čase jej podania nemal platné živnostenské oprávnenie.

V predloženej písomnej dokumentácii na nachádza zdôvodnené rozhodnutie riaditeľa školy o priamom zadaní zákazky zo dňa 13.08.2014.

Kontrolou bolo zistené, že objednávka na realizáciu zákazky, ktorej sa týkalo rozhodnutie o priamom zadaní (z 13.08.2014) je z 11.08.2014. Objednávka bola dodávateľovi vystavená skôr než došlo k vyhodnotenou doručených cenových ponúk a vydaniu rozhodnutia o priamom zadaní zákazky.

Ďalšie zistené nedostatky sú spomenuté pri VO s porad. č. 9 / 2014.

11. „Výmena podláh v učebniach“

Zistené nedostatky sú uvedené pri VO s porad. č. 9 / 2014. Okrem vyššie spomenutých nedostatkov bolo zistené, že na doručených cenových ponukách chýba pečiatka školy preukazujúca deň jej doručenia.

12. „Oprava zvukovej izolácie učebne“

Okrem nedostatkov uvedených pri VO s poradovým číslom 9 / 2014, bolo kontrolou zistené, že verejný obstarávateľ oslovil uchádzača, ktorý v tom čase nemal platné živnostenské oprávnenie na vykonanie predmetu zákazky.

13. „Údržba a opravu obkladu kuchynskej linky“

Na uvedenú zákazku sa vzhľadom na jej hodnotu nevzťahuje zákon o VO v znení platnom v tom čase, keďže podľa § 4 ods. 3 písm. a) podlimitnou zákazkou je zákazka na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu, okrem potravín, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a jej predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 1 000 €.

Rok 2015

Základným právnym predpisom upravujúcim kontrolovanú oblasť bol v roku 2015 zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“). Podrobnosti o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou upravoval metodický pokyn.

Podľa zákona o VO (v znení účinnom do 30.10.2015) sa zákazky podľa predpokladanej hodnoty delili na nadlimitné a podlimitné. Všetky kontrolované zákazky, ktoré boli predmetom jednotlivých VO v roku 2015 predstavovali vzhľadom na ich hodnotu podlimitné zákazky.

Podlimitnou zákazkou je zákazka zadávaná verejným obstarávateľom, ktorej predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok nižšia ako finančný limit pri nadlimitnej zákazke a ide o zákazku

- a) na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu, okrem potravín, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a jej predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 1 000 eur,
- b) ktorá nie je zákazkou podľa písmena a) a jej predpokladaná hodnota je
 1. rovnaká alebo vyššia ako 20 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín, alebo o zákazku na poskytnutie služby alebo
 2. rovnaká alebo vyššia ako 30 000 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác, na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny, ak predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia ako 40 000 eur.

Tabuľka č. 3

Poradové číslo / rok	Predmet zákazky	Hodnota zákazky		Dodávateľ	Druh zákazky
		bez DPH v €	s DPH v €		
14 / 2015	Stavebné a montážne práce	305,00		Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlachy, IČO: 37 481 371	
15 / 2015	Elektrický varný kotol 80 l	2 337,50	2 805,00	CORA GASTRO s.r.o., Traktorová 1, Poprad, IČO: 44 857 187	Podlimitná zákazka na dodanie bežne dostupného tovaru
16 / 2015	Výmena okien v pavilóne "D"	6 499,49	7 799,39	XANAX, s.r.o., levočská 2, Prešov, IČO: 47 024 437	Podlimitná zákazka
17 / 2015	Výmena okien v telocvični	20 282,67	24 338,79	XANAX, s.r.o., levočská 2, Prešov,	Podlimitná zákazka

				IČO: 47 024 437	
18 / 2015	Rekonštrukcia elektroinštalácie v pavilóne "D"	19 447,46	23 336,95	ELEKTRON-SK s.r.o., Drevárska 2, Spišská Nová Ves, IČO: 35 911 506	Podlimitná zákazka
19 / 2015	Stavebné práce - učebňa na školskom dvore	6 253,86	7 504,63	Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlarchy, IČO: 37 481 371	Podlimitná zákazka
20 / 2015	Stavebné práce - učebňa na školskom dvore	1 241,00	1 489,20	Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlarchy, IČO: 37 481 371	Podlimitná zákazka
21 / 2015	Stavebné práce – pavilón "D"	1 995,00	2 394,00	Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské Vlarchy, IČO: 37 481 371	Podlimitná zákazka

14. „Stavebné a montážne práce“

Na uvedenú zákazku sa vzhľadom na jej hodnotu nevzťahuje zákon o VO v znení platnom v tom čase, keďže podľa § 4 ods. 3 písm. a) podlimitnou zákazkou je zákazka na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu, okrem potravín, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a jej predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako 1 000 €.

15. „Elektrický varný kotol 80 l“

Uvedená zákazka bola obstaraná prostredníctvom elektronického trhoviska. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

16. „Výmena okien v pavilóne "D"“

Dňa 10.04.2015 verejný obstarávateľ oslovil výzvou na predloženie cenovej ponuky troch potenciálnych dodávateľov, pričom určil lehotu na predloženie cenových ponúk najneskôr do 17.04.2015. V stanovenom termíne predložili cenové ponuky všetci oslovení dodávateľia.

Dňa 17.04.2015 boli vyhodnotené doručené ponuky určenou zodpovednou osobou. Podľa čl. 3 ods. 7 metodického pokynu o výbere dodávateľa rozhodne riaditeľ po prerokovaní v komisii, ktorej členmi sú riaditeľ, zástupca riaditeľa alebo zamestnanec poverený na vykonanie prieskumu trhu a zamestnanec hospodárskeho úseku, ktorý má na starosti sledovanie čerpania rozpočtu školy. Pri predmetnom VO uskutočnila vyhodnotenie doručených cenových ponúk určená zodpovedná osoba, a to bez účasti ďalších osôb podľa uvedeného ustanovenia metodického pokynu. Tým došlo k porušeniu postupu upraveného metodickým pokynom (totožný nedostatok bol zistený pri VO s porad. č. 17).

V zmysle zápisnice z hodnotenia ponúk bola ako najvýhodnejšia určená ponuka s najnižšou cenou. Všetci uchádzači boli o výsledku VO písomne informovaní. S úspešným uchádzačom bola dňa 20.04.2015 uzavretá zmluva o dielo.

17. „Výmena okien v telocvični“

Proces verejného obstarávania bol zahájený dňa 06.05.2015 kedy bola trom potenciálnym dodávateľom odoslaná výzva na predloženie cenovej ponuky s lehotou na predkladanie ponúk do 13.05.2015. V určenom termíne cenovú ponuku predložili všetci oslovení dodávateľia. Dňa 13.05.2015 boli vyhodnotené doručené ponuky určenou zodpovednou osobou, nie komisiou zloženou podľa čl. 3 ods. 7 metodického pokynu (viď nedostatok uvedený pri VO s porad. č. 16).

V zmysle zápisnice z hodnotenia ponúk bola ako najvýhodnejšia určená ponuka s najnižšou cenou. Všetci uchádzači boli o výsledku VO písomne informovaní. S úspešným uchádzačom bola dňa 26.05.2015 uzavretá zmluva o dielo.

18. „Rekonštrukcia elektroinštalácie v pavilóne "D"“

Dňa 18.12.2015 verejný obstarávateľ oslovil výzvou na predloženie cenovej ponuky troch potenciálnych dodávateľov, pričom určil lehotu na predloženie cenových ponúk najneskôr do 23.12.2015. V stanovenom termíne predložili cenové ponuky všetci oslovení dodávatelia.

Dňa 23.12.2015 boli vyhodnotené doručené ponuky komisiou zloženou podľa čl. 3 ods. 7 metodického pokynu. V zmysle zápisnice z hodnotenia ponúk bola ako najvýhodnejšia určená ponuka s najnižšou cenou. Všetci uchádzači boli o výsledku VO písomne informovaní. S úspešným uchádzačom bola dňa 28.12.2015 uzavretá zmluva o dielo.

Kontrolou bolo zistené, že zmluva o dielo z 28.12.2015 nebola overená predbežnou finančnou kontrolou, čím došlo k porušeniu ust. § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

19. „Stavebné práce - učebňa na školskom dvore“

20. „Stavebné práce - učebňa na školskom dvore“

21. „Stavebné práce – pavilón "D"“

Stavebné práce s porad. č. 19, 20, 21 nadväzujú na VO s porad. č. 9 / 2013 (vid' zistené nedostatky), kedy bol komisiou vybraný dodávateľ predmetu zákazky, ktorej realizácia bola rozdelená na niekoľko častí.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že pri zákazkách s porad. č. 19, 20 chýba objednávka určená dodávateľovi stavebných prác. Zároveň tá časť finančnej operácie nemohla byť preto overená predbežnou finančnou kontrolou za účelom overenia splnenia podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov.

Rok 2016

Základným právnym predpisom upravujúcim kontrolovanú oblasť bol v roku 2016 zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podrobnosti o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou upravoval metodický pokyn a od 19.04.2016 Smernica č. 3/2016 o verejnom obstarávaní (ďalej len „smernica“).

Uvedený zákon rozlišoval v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky nadlimitnú, podlimitnú a zákazku s nízkou hodnotou. Postup zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami bol upravený v § 117 zákona o VO. Podrobnosti o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou upravoval metodický pokyn a neskôr smernica.

Jednotlivé kontrolované zákazky predstavovali vzhľadom na ich hodnotu **„zákazky s nízkou hodnotou“** (poradové č. 22, 23).

Podľa zákona o VO zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit uvedený v ods. 3 v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

§ 5 ods. 3 zákona o VO:

Podlimitná civilná zákazka zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit podľa odseku 2 (nadlimitná zákazka) a súčasne rovnaká alebo vyššia ako

- a) 5 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu, okrem potravín, zákazku na uskutočnenie stavebných prác bežne dostupných na trhu a zákazku na poskytnutie služby bežne dostupnej na trhu, okrem služby uvedenej v prílohe č. 1,
- b) 20 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, okrem potravín, ktorá nie je zákazkou podľa písmena a),
- c) 40 000 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, ktorým sú potraviny,
- d) 20 000 eur, ak ide o zákazku na poskytnutie služby, ktorá nie je zákazkou podľa písmena a), okrem služby uvedenej v prílohe č. 1,
- e) 200 000 eur, ak ide o zákazku na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1,
- f) 70 000 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác, ktorá nie je zákazkou podľa písmena a).

Tabuľka č. 4

Poradové číslo / rok	Predmet zákazky	Hodnota zákazky		Dodávateľ	Druh zákazky
		bez DPH v €	s DPH v €		
22 / 2016	Oprava sociálnych zariadení v pavilóne "A"	9 649,42	11 579,30	Sellcon s.r.o., pri strelnici 823,1, Levoča, IČO: 47 668 440	Zákazka s nízkou hodnotou
23 / 2016	Maliarske práce v pavilóne "D"	3 960,35	4 752,42	Ľubomír Chlebovec, Záhradná 42, Spišské Vlachy, IČO: 40 357 601	Zákazka s nízkou hodnotou

22. „Oprava sociálnych zariadení v pavilóne "A"“

Verejný obstarávateľ potom čo určil PHZ oslovil výzvou na predloženie cenovej ponuky zo dňa 29.06.2016 štyroch potenciálnych dodávateľov, pričom určil lehotu na predloženie cenových ponúk najneskôr do 04.07.2016. V stanovenom termíne predložili cenové ponuky traja oslovení dodávateľia.

Kontrolou doručených cenových ponúk bolo zistené, že všetky boli podané v jeden deň z totožnej prevádzky Slovenskej pošty, pričom dve ponuky majú na obálke pečiatku rovnakého odosielateľa, no podľa podpisu a pečiatky obsahu listu ponuky, má ísť o cenové ponuky rôznych uchádzačov. Táto skutočnosť vyvoláva dojem, že prieskum trhu bol uskutočnený len formálne, bez reálnej možnosti zapojenia sa uchádzačov do výberu najvhodnejšieho dodávateľa. Pri takomto postupe verejného obstarávateľa dochádza k obchádzaniu ustanovení zákona o VO a zároveň nerešpektuje sa interná smernica.

Dňa 08.07.2016 boli komisiou vyhodnotené doručené ponuky. V zmysle zápisnice z hodnotenia ponúk bola ako najvýhodnejšia určená ponuka s najnižšou cenou. Všetci uchádzači boli o výsledku VO písomne informovaní. Dňa 18.07.2016 bola úspešnému uchádzačovi vystavená objednávka na realizáciu predmetu zákazky.

23. „Maliarske práce v pavilóne "D"“

Uskutočnenou kontrolou predloženej dokumentácie k VO bolo zistené, že verejný obstarávateľ preukázateľným spôsobom neurčil PHZ (čl. XIII. ods. 1 písm. a/ smernice), od ktorej určenia sa odvíja stanovenie vhodného postupu pri VO (čl. XIII. ods. 1 písm. b/ smernice). Podľa čl. III ods. smernice súčasťou dokumentácie o VO sú informácie a podklady, na základe ktorých verejný obstarávateľ určil PHZ. Verejný obstarávateľ nesplnil povinnosť podľa citovaného ustanovenia smernice.

Verejný obstarávateľ mal následne, vzhľadom na typ zákazky, preukázateľne vykonať prieskum trhu najmenej z troch zdrojov. Predložená dokumentácia nepreukazuje splnenie tejto povinnosti.

Pre účely vyhodnotenia boli v určenej lehote predložené len dve cenové ponuky, ktoré vyvolávajú domnienku, že ich predkladateľom je pravdepodobne tá istá osoba (viď príloha č. 1). Pri takomto postupe verejného obstarávateľa dochádza k obchádzaniu ustanovení zákona o VO a zároveň nerešpektuje sa interná smernica. Na doručených cenových ponukách chýba pečiatka školy preukazujúca deň ich doručenia.

Rok 2017

Základným právnym predpisom upravujúcim kontrolovanú oblasť bol v roku 2016 zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podrobnosti o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou upravovala smernica.

Uvedený zákon rozlišoval v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky nadlimitnú, podlimitnú a zákazku s nízkou hodnotou. Postup zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami bol upravený v § 117 zákona o VO. Podrobnosti o zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou upravovala smernica.

Jednotlivé kontrolované zákazky predstavovali vzhľadom na ich hodnotu „**zákazky s nízkou hodnotou**“ (poradové č. 25 – 29 / 2017) a v jednom prípade „**podlimitnú zákazku**“ (poradové č. 24 / 2017).

Podľa zákona o VO zákazka s nízkou hodnotou zadávaná verejným obstarávateľom je zákazka, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako finančný limit uvedený v ods. 3 v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok. Definícia podlimitnej zákazky bola rovnaká ako v priebehu roku 2016.

Tabuľka č. 5

Poradové číslo / rok	Predmet zákazky	Hodnota zákazky		Dodávateľ	Druh zákazky
		bez DPH v €	s DPH v €		
24 / 2017	Rekonštrukcia elektroinštalácie v telocvični		39 843,53	ELEKTRON-SK s.r.o., Drevárska 2, Spišská Nová Ves, IČO: 35 911 506	Podlimitná zákazka
25 / 2017	Rekonštrukcia elektroinštalácie v pavilóne "A"	10 769,73	12 923,68	ZAHY s.r.o., J. Jesenského 8, Krompachy, IČO: 36 700 479	Zákazka s nízkou hodnotou
26 / 2017	Šikmá schodisková plošina	8 333,33	10 000,00	ARES, spol. s.r.o., Športová 5, Bratislava, IČO: 31 363 822	Zákazka s nízkou hodnotou
27 / 2017	Úprava schodiska do školskej jedálne	4 125,00	4 950,00	Slavomír Sokolský, Záhradná 25, Spišské	Zákazka s nízkou

				Vlachy, IČO: 37 481 371	hodnotou
28 / 2017	Maľovanie priestorov telocvične	4 030,25		Ing. Ľubomír Chlebovec, Kukučínova 852, Spišské Vlachy, IČO: 46 686 606	Zákazka s nízkou hodnotou
29 / 2017	Maliarske práce v pavilóne "A"	3 500,00	4 200,00	ZAHY s.r.o., J. Jesenského 8, Krompachy, IČO: 36 700 479	Zákazka s nízkou hodnotou

24. „Rekonštrukcia elektroinštalácie v telocvični“

Kontrolou bolo zistené, že po určení PHZ verejný obstarávateľ oslovil so žiadosťou o predloženie cenovej ponuky zo dňa 12.05.2017 troch uchádzačov. V určenom termíne oslovení uchádzači doručili cenové ponuky.

Komisia následne dňa 26.05.2017 vyhodnotila doručené ponuky a vybrala najvýhodnejšiu (kritériom bola cena). S úspešným uchádzačom bola dňa 06.06.2017 uzatvorená zmluva o dielo, ktorá však nebola overená základnou finančnou kontrolou podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (rovnaký nedostatok zistený aj pri VO s porad. č. 25, 26 / 2017).

25. „Rekonštrukcia elektroinštalácie v pavilóne "A"“

Uskutočnenou kontrolou predloženej dokumentácie k VO bolo zistené, že verejný obstarávateľ preukázateľným spôsobom neurčil PHZ (čl. XIII. ods. 1 písm. a/ smernice), od ktorej určenia sa odvíja stanovenie vhodného postupu pri VO (čl. XIII. ods. 1 písm. b/ smernice). Podľa čl. III ods. smernice súčasťou dokumentácie o VO sú informácie a podklady, na základe ktorých verejný obstarávateľ určil PHZ. Verejný obstarávateľ nesplnil povinnosť podľa citovaného ustanovenia smernice (obdobne pri VO s porad. č. 27, 28 / 2017).

Okrem nedostatku uvedeného pri VO č. 24 / 2017, neboli kontrolou zistené iné nedostatky.

26. „Šikmá schodisková plošina“

Kontrolou bol zistený nedostatok uvedený pri VO s porad. č. 24 / 2017.

27. „Úprava schodiska do školskej jedálne“

Kontrolou predloženej dokumentácie k VO bolo zistené, že verejný obstarávateľ preukázateľným spôsobom neurčil PHZ (čl. XIII. ods. 1 písm. a/ smernice), od ktorej určenia sa odvíja stanovenie vhodného postupu pri VO (čl. XIII. ods. 1 písm. b/ smernice). Podľa čl. III ods. smernice súčasťou dokumentácie o VO sú informácie a podklady, na základe ktorých verejný obstarávateľ určil PHZ. Verejný obstarávateľ nesplnil povinnosť podľa citovaného ustanovenia smernice.

Podľa čl. XIII. ods. 2 smernice je verejný obstarávateľ povinný preukázateľne vykonať prieskum trhu najmenej z troch zdrojov. Oslovení boli v tomto prípade traja dodávatelia, pričom dvaja v tom čase nemali platné živnostenské oprávnenie na vykonanie predmetu zákazky.

V rozpore s čl. XIII. ods. 13 smernice chýba v dokumentácii z VO menovanie pracovnej skupiny.

Kontrolou bolo taktiež zistené, že úspešnému uchádzačovi nebola vystavená objednávka na predmet zákazky. Zároveň tá časť finančnej operácie nemohla byť preto overená základnou finančnou kontrolou za účelom overenia splnenia podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov.

28. „Maľovanie priestorov telocvične“

Zistený nedostatok opísaný pri VO s porad. č. 25 / 2017

29. „Maliarske práce v pavilóne "A"“

Verejný obstarávateľ pri výbere dodávateľa použil formu priameho zadania, nie sú však dôsledne dodržané ustanovenia smernice pre tento spôsob, najmä chýba adekvátne zdôvodnenie výberu postupu.

IV. ZÁVER

Kontrolou dodržiavania a uplatňovania zákona o VO v rozpočtovej organizácii mesta – Základná škola, Komenského 6, bolo preverované dodržiavanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení týkajúcich sa postupu kontrolovaného subjektu pri VO tovarov, služieb a stavebných prác. Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli navrhnuté odporúčania.

Vo viacerých prípadoch v dokumentáciách z procesoch VO absentujú prílohy, ktoré tvoria ich povinnú súčasť, čím sa niektoré časti procesu VO stávajú nepreskúmateľnými, a tým zároveň dochádza k porušovaniu princípu transparentnosti.

K porušeniu princípu transparentnosti došlo aj v prípadoch keď verejný obstarávateľ nevytlúčil uchádzača resp. oslovil uchádzača so žiadosťou o predloženie cenovej ponuky, ktorý nespĺnil podmienky účasti keďže nemal potrebnú odbornú spôsobilosť pre realizáciu zákazky.

Najčastejšie sa opakujúcim sa nedostatkom je skutočnosť, že verejný obstarávateľ pri jednotlivých VO neurčil vopred predpokladanú hodnotu zákazky, resp. dokumentácia k VO neobsahuje jej určenie, čím zároveň vopred neurčil druh zákazky, ktorý je smerodajný pre určenie postupu pri výbere najvhodnejšieho uchádzača o realizáciu zákazky.

V. ODPORÚČANIA

- dbať na dôsledné dodržiavanie postupu pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, služieb, stavebných prác tak, ako je upravený v zákone o VO a smernici, najmä vyhotovovať všetky predpísané prílohy o priebehu VO, a tým zamedziť nepreskúmateľnosti dokumentácie verejného obstarávateľa z procesu VO a rozporu s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti,
- pri určovaní PHZ dbať na jej správne stanovenie, ale aj zdokumentovanie tohto postupu v súlade s princípom transparentnosti, ktorý garantuje, že verejný obstarávateľ vie presvedčivo a objektívne preukázať ako určil výšku PHZ, ktorá predurčuje použitý postup VO,
- dôsledne dbať na kontrolu splnenia podmienok účasti, najmä overovaním informácií prostredníctvom verejne dostupných registrov (napr. živnostenský a obchodný register, a pod.),

- dbať na dôsledne realizovanie základnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách alebo ich častiach s súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- odporúčam, aby zamestnanec zodpovedný za obstaranie tovarov, služieb a stavebných prác absolvoval školenie zamerané na výklad pravidiel zadávania zákaziek na dodanie tovarov, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných práv v zmysle aktuálnej právnej úpravy verejného obstarávania.

Námietky a ich vysporiadanie:

Povinná osoba nepodala v určenej lehote (do 31.01.2018) námietky k zisteným nedostatkom alebo navrhnutým odporúčaniam.

V Spišských Vlachoch

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlasy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2018 vykonala

„Kontrolu dodržiavania zákona č. 178/1998 Z. z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov“

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Oprávnená osoba:	Mgr. Margita Šefčíková, hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlasy
Kontrolovaný subjekt:	Mestský úrad Spišské Vlasy, SNP 34, Spišské Vlasy, IČO: 00329657
Označenie kontroly:	<u>Kontrola dodržiavania zákona č. 178/1998 Z. z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov</u>
Cieľ kontroly:	overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi so zameraním na kontrolovanú oblasť, <ul style="list-style-type: none">- preveriť dodržiavanie zákonných povinností mesta pri zriaďovaní a povoľovaní trhovách miest,- preveriť dodržiavanie zákonných povinností pri vydávaní povolení na predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovom mieste.
Kontrolované obdobie:	rok 2017
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlasy, SNP 34, Spišské Vlasy v čase od 14.12.2018

II. ZÁKLADNÁ PRÁVNÁ ÚPRAVA KONTROLOVANEJ OBLASTI

Základná právna úprava kontrolovanej oblasti je obsiahnutá v zákone č. 178/1998 Z. z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o podmienkach predaja“). Predmetný právny predpis upravuje úlohy obcí/miest, ktoré sú v súlade s platnými právnymi predpismi pri povoľovaní takýchto foriem predaja povinné rešpektovať a zohľadniť vo všeobecne záväznom nariadení¹.

Podľa ustanovenia § 3 ods. 8 zákona o podmienkach predaja platí, že obec všeobecne záväzným nariadením upraví predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach, najmä

- a) druh predávaných výrobkov a poskytovaných služieb, ktorých predaj a poskytovanie je na trhovách miestach na území obce povolené,
- b) druh, obdobie konania a rozsah príležitostných trhov,
- c) trhové dni, predajný a prevádzkový čas,

¹ STRAPÁČ, Peter.: *Zákon o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach* *Komentár*. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2016. ISBN 978-80-8168-8168-366-4. s. 9-10.

- d) technické, prevádzkové a estetické podmienky stánku s trvalým stanovišťom, ako aj označenie predávajúceho podľa § 10 písm. b) a c) zákona,
- e) ďalšie skutočnosti dôležité z hľadiska obce.

Predmetné ustanovenie zákona upravuje základný okruh náležitostí, ktoré je obec (mesto Spišské Vlachy) povinná upraviť vo VZN.

Podľa ustanovenia § 5 ods. 1 zákona o podmienkach predaja je správca trhoviska (mesto Spišské Vlachy) povinný pre trhovisko vypracovať trhovú poriadok, ktorý bude schválený vydaním VZN. Trhový poriadok musí byť zverejnený na viditeľnom mieste tak, aby sa s ním mohli oboznámiť predávajúci, ale aj každý návštevník trhoviska. Plnenie opísanej povinnosti je v zmysle § 12 ods. 2 zákona o podmienkach predaja subsumované pod sankčnú právomoc orgánov dozoru.

V zákone o podmienkach predaja sú ďalej upravené minimálne obsahové náležitosti trhového poriadku, ktorý musí obsahovať:

- a) určenie priestranstva trhoviska, tržnice a príležitostného trhu,
- b) označenie trhoviska, tržnice a príležitostného trhu údajmi o druhoch predávaných výrobkov a poskytovaných služieb,
- c) podmienky, za ktorých možno predaj výrobkov a poskytovanie služieb vykonávať,
- d) údaje o trhových dňoch, predajnom a prevádzkovom čase,
- e) pravidlá prenajímania prenosných predajných zariadení,
- f) spôsob určenia nájomného za predajné zariadenie alebo za prenajatú plochu alebo cenník vstupného na príležitostných trhoch,
- g) pravidlá dodržiavania čistoty a hygieny počas predaja výrobkov a poskytovania služieb a po skončení prevádzky,
- h) meno, priezvisko a adresu bydliska správcu trhoviska, ak je ním fyzická osoba, alebo názov a adresu sídla, ak je ním právnická osoba.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt má prijaté Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2008 Trhový poriadok (ďalej len „VZN“). Text VZN je v pôvodnom znení z roku 2008, doposiaľ nebol upravovaný príp. dopĺňaný.

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Kontrolou textu VZN bolo zistené, že:

- v rozpore s § 3 ods. 7 zákona o podmienkach predaja nie je vo VZN dôsledne upravený sortiment predávaných výrobkov a poskytovaných služieb na trhových miestach (napr. mesto vydalo povolenie na predaj mäsových výrobkov počas Vianočných trhov, pričom vo VZN nie je s výnimkou predaja potravinových výrobkov spracovaných a balených oprávnenými výrobcami, upravená možnosť predávať jedlá určené na priamu konzumáciu na mieste alebo poskytovať reštauračné, pohostinské služby a rýchle občerstvenie),
- v rozpore s § 3 ods. 7 zákona o podmienkach predaja nie je vo VZN upravený druh, obdobie konania a rozsah príležitostných trhov, pričom sa však pravidelne organizuje vianočný trh a Dni mesta Spišské Vlachy, ktoré napĺňajú znaky príležitostných trhov (podľa ust. § 2 ods. 1 zákona o podmienkach predaja výrobkov je „príležitostným trhom predaj výrobkov a poskytovanie služieb na priestranstve dočasne určenom na takýto predaj, najmä jarmoky, sezónne a výročné trhy a sústredený predaj vlastných použitých textilných, odevných, športových a iných spotrebných výrobkov v primeranom množstve fyzickými osobami medzi sebou“),
- v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o podmienkach predaja mesto nemá zverejnený Trhový poriadok na viditeľnom mieste,

- rozpore s § 5 ods. 2 zákona o podmienkach predaja mesto buď vôbec nemá (v prípade pravidelne sa konajúcich príležitostných trhov) alebo má nesprávne určené priestranstvo, kde sa uskutočňuje predaj tovarov a poskytovanie služieb (ambulantný predaj – v zmysle VZN sa „predaj tovaru a poskytovanie služieb uskutočňuje na trhovom mieste na námestí na ulici SNP vedľa parku v časti za novinovým stánkom“),
- podmienky, za ktorých možno predaj výrobkov a poskytovanie služieb vykonávať sú upravené nedostatočne,
- zásadným nedostatkom je úprava pravidiel prenajímania prenosných predajných zariadení a spôsob určenia nájomného za predajné zariadenie alebo za prenajatú plochu alebo cenník vstupného na príležitostných trhoch. Mesto v zmysle platného VZN za užívanie trhového miesta vyberá miestnu daň podľa ustanovení VZN č. 1/2012 o miestnych daniach. Právna úprava obsiahnutá vo VZN č. 1/2012 nadväzuje na zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, ktorý v ustanovení § 30 a nasl. upravuje daň za užívanie verejného priestranstva. V zmysle uvedenej právnej úpravy je predmetom dane za užívanie verejného priestranstva osobitné užívanie verejného priestranstva, pričom verejným priestranstvom na účely tohto zákona sú verejnosti prístupné pozemky vo vlastníctve obce. Aktuálne ambulantný predaj tovaru sa uskutočňuje na priestranstve, ktorým je spevnená plocha nachádzajúca sa na ulici Hviezdoslavova pri COOP JEDNOTE na parcelách registra C KN č. 388, 389, 390, k. ú. Spišské Vlasy, pričom predmetný pozemok nie je vo vlastníctve mesta. Ku kontrole nebol predložený súhlas vlastníkov pozemku so zriadením trhového miesta.

V tejto súvislosti platí, že trhové miesta a priori zriaďuje obec. Trhové miesto môže zriadiť aj iný subjekt za predpokladu vydania povolenia obce. Zriaďovateľom trhového miesta je teda obec alebo iná fyzická alebo právnická osoba, ktorá spĺňa ďalšie zákonné predpoklady. Ak zriaďovateľ zriaďuje trhovisko na inom ako verejnom priestranstve, a nie zároveň vlastníkom nehnuteľnosti, na ktorej na úmysel ho zriadiť, musí mať súhlas vlastníka predmetnej nehnuteľnosti (môže byť obsiahnutý napr. v zmluve o nájme nehnuteľnosti)².

Kontrola vydávania povolení na predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovom mieste

Podľa ust. § 3 ods. 3 možno predávať výrobky a poskytovať služby na trhovách miestach len na základe povolenia na predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovom mieste. Obec vydá povolenie na predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovom mieste na základe žiadosti osobe, ktorá preukáže splnenie nevyhnutných zákonných podmienok.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vedie dôsledku evidenciu vydaných povolení na predaj a poskytovanie služieb na trhovom mieste. Súčasťou spisového materiálu k jednotlivým vydaným povoleniam je žiadosť o vydanie povolenia, ako aj ďalšie nevyhnutné prílohy pre jej kladné vybavenie. Kontrolovaný subjekt mal vo všetkých vybraných kontrolovaných prípadoch vydaných povolení splnenú povinnosť podľa § 3 ods. 7 zákona o podmienkach predaja, a to bezodkladne informovať Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky o vydaní povolenia na predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovom mieste.

Kontrolou vydávania povolení na predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach v meste Spišské Vlasy a vedenia ich evidencie neboli zistené nedostatky.

² STRAPÁČ, Peter.: *Zákon o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach* Komentár. Bratislava: Wolters Kluwer s.r.o., 2016. ISBN 978-80-8168-8168-366-4. s. 25.

Ku kontrole bola predložená evidencia rozhodnutí vrátane samotných rozhodnutí o vyrubení dane za užívanie verejného priestranstva. Zodpovedný zamestnanec na základe vydaného povolenia vydáva rozhodnutia o vyrubení miestnej dane pri každom predaji na trhovom mieste, a to v zmysle VZN č. 1/2012 o miestnych daniach. Tento postup nie je správny (vyrubenie miestnej dane za užívanie verejného priestranstva na ulici Hviezdoslavova pri COOP JEDNOTE) vzhľadom na skutočnosť, že predmetný pozemok nie je vo vlastníctve správcu trhoviska – mesta Spišské Vlachy. Vhodnejšie by bolo vyberať poplatok za prenájom predajného zariadenia (trhový stôl), príp. predajnej plochy, za predpokladu, že mesto bude mať relevantný právny titul na užívanie pozemku.

IV. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v podmienkach mesta Spišské Vlachy pri predaji výrobkov a poskytovaní služieb na trhovách miestach v meste Spišské Vlachy. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré spočívali predovšetkým v neaktuálnom znení všeobecne záväzného nariadenia upravujúceho kontrolovanú oblasť a v užívaní pozemku v súkromnom vlastníctve ako priestranstva, na ktorom má mesto zriadené trhovisko.

V. ODPORÚČANIA

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- vzhľadom na značnú neaktuálnosť VZN č. 2/2008 je nevyhnutné čo najskôr pripraviť nové znenie VZN, ktoré dôslednejšie upraví podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach v meste Spišské Vlachy a taktiež nový trhový poriadok, ktorý bude súčasťou VZN, predtým je však potrebné požiadať orgán úradnej kontroly potravín o súhlasné stanovisko so znením VZN,
- zabezpečiť zverejnenie trhového poriadku na viditeľnom mieste tak, aby sa s ním mohol oboznámiť každý návštevník trhoviska, predávajúci a spotrebitelia a zároveň aj zabezpečovať dodržiavanie podmienok v ňom upravených, ktoré sa týkajú predaja výrobkov a poskytovania služieb,
- získať súhlas vlastníka pozemku využívaného v súčasnosti pre ambulantský predaj so zriadením trhového miesta, prípadne vytípovať iný vhodný priestor pre zriadenie trhoviska.

V Spišských Vlachoch dňa 29.03.2019

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavná kontrolórka Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch **správu o výsledku vykonaných kontrol**.

Hlavný kontrolór postupuje pri výkone kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy.

Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov

Zdôvodnenie novej úpravy:

- žiadne

Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

- žiaden

Dopad na personálne náklady:

- žiaden

Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie je

Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- nie je

Variantné riešenia:

- nie je

Riešenie odporúčane spracovateľom:

- vid' návrh odporúčaní uvedení v závere predloženej správy

NÁVRH UZNESENIA

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

I. berie na vedomie

správu o výsledkoch vykonaných kontrol