

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenie: 1676/05

Zo dňa: 03.07.2017

Číslo: Z-  
.....

Počet

výtlačkov: 2

Výtlačok číslo:

1 Počet strán:



## **PROTOKOL o výsledku kontroly Elektronické trhovisko vo verejnej správe**

**Obec Kružlová**

august 2017

## Obsah

Zoznam použitých skratiek.....	3
Zhrnutie.....	4
1. Príprava a plánovanie zákazky.....	5
2. Verejné obstarávanie.....	6
3. Systémový pohľad.....	6
4. Kontrolný systém.....	7

## Zoznam použitých skratiek

<b>Skrátený názov</b>	<b>Úplné znenie</b>
DPH	daň z pridanej hodnoty
EKS	Elektronický kontrakčný systém
obec alebo kontrolovaný subjekt	obec Kružlová
OZ	Obecné zastupiteľstvo obce Kružlová
PHZ	predpokladaná hodnota zákazky
predmetná zákazka alebo zákazka č. Z201630371	zákazka z EKS č. Z201630371 „Uprava vodného
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
zákon o NKÚ	zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších
zákon o finančnej kontrole a audite	zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	zákon č. 583/2004 Z. z. zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o verejnom obstarávaní	zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zmluva o dielo	Zmluvou o dielo č. Z201630371_Z z 08.10.2016
zmluva o externom manažmente	„Zmluvu o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania“ z 12.09.2016

## Zhrnutie

NKÚ SR vykonal kontrolu „Elektronického trhoviska vo verejnej správe“ v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2017. KA 029/2017/1100 tvoria dve zložky a to: spracovanie predbežnej štúdie a verifikácia údajov na kontrolovaných subjektoch identifikovaných ako rizikových podľa § 17 zákona o NKÚ.

Účelom kontrolnej akcie bolo spracovanie predbežnej štúdie zameranej na preverenie cieľa EKS zvýšiť transparentnosť a zrozumiteľnosť verejného obstarávania, ako aj na preverenie deklarovanej výšky vykazovaných úspor. Jedným z bodov, ktorý napomáhal k splneniu stanoveného účelu kontroly bolo preverenie súladu pri verejnom obstarávaní cez EKS so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vrátane preverenia prípravy, zadania a realizácie vybraných zákaziek, ktorý predstavoval druhú oblasť predmetu kontroly.

Kontrola bola vykonaná v spolupráci s expozitúrou Prešov, ktorej predmetom bolo preveriť prípravu a plánovanie zákazky, preveriť postup obce pri vybranom postupe verejného obstarávania, preveriť kontrolný systém a definovať systémový pohľad a následne identifikovať rizikové a problematické oblasti, ktorú budú podrobnejšie zhodnotené z hľadiska výkonnosti v predbežnej štúdii KA.

Počas výkonu kontroly vykonali kontrolóri NKÚ SR kontrolu na mieste, v rámci kontroly súladu preverili dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a v neposlednom rade realizovali rozhovory so štatutármi kontrolovaných subjektov za účelom zistenia, popisu a odôvodnenia zistených skutočností.

Podľa poverenia predsedu **NKÚ SR č. 1676/05 z 03.07.2017** vykonali:

Ing. Lenka Mrosková, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Janka Szakáľlová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu „Elektronické trhovisko vo verejnej správe“, ktorej účelom bolo preverenie súladu pri verejnom obstarávaní stavebných prác realizovaných cez EKS so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vrátane preverenia prípravy, zadania a realizácie preverovanej zákazky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 07.07.2017 do 02.08.2017 v kontrolovanom subjekte:  
**obec Kružlová, Kružlová 8,090 02 Kružlová, IČO 00330655**

za kontrolované obdobie: rok 2016, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností aj iné súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bola príprava a plánovanie (preverenie finančných predpokladov na uskutočnenie zákazky), proces a priebeh verejného obstarávania, systémový pohľad a preverenie kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

## 1. Príprava a plánovanie zákazky

Rozpočet obce pre rok 2016 bol schválený uznesením OZ č. 6/2015 zo 17.12.2015. Pred schválením v OZ bol návrh rozpočtu zverejnený v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

OZ uznesením č. 23/2013 z 28.11.2013 rozhodlo o neuplatňovaní programovaného rozpočtu v zmysle § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu obce bol zostavený ako vyrovnaný, v príjmovej aj výdavkovej časti v sume 610 255,00 eur. Súčasťou rozpočtu obce bol aj rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou podľa § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Viacročný rozpočet na roky 2016 - 2018 nebol zostavený v zmysle § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a pri schvaľovaní návrhu rozpočtu na rok 2016 predložený na prerokovanie OZ.

Počas roka kontrolovaný subjekt vykonal dve zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení.

Finančné prostriedky na realizáciu zákazky č. Z201630371 neboli rozpočtované v kapitálových výdavkoch rozpočtu. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 01.08.2017 obec žiadala finančné prostriedky z Environmentálneho fondu na realizáciu projektu, a v prípade schválenia projektu by došlo k úprave rozpočtu.

Obec plánovala použiť na obstaranie predmetu zákazky zdroje z Environmentálneho fondu a vlastné zdroje min. vo výške 5%. Žiadosť na podanie projektu bola schválená OZ, samotná zákazka nebola schválená OZ.

V súvislosti s obstaraním zákazky „Úprava vodného toku“ prostredníctvom EKS bolo zistené, že obec nevykonala základnú finančnú kontrolu, čím nekonala v súlade s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 citovaného zákona.

## 2. Verejné obstarávanie

Kontrolná skupina preverila postup kontrolovaného subjektu pri zadaní zákazky č. Z201630371 v EKS.

Kontrolou bolo zistené, že pre predmetnú zákazku bola spracovaná projektová dokumentácia, vrátane stanovenia PHZ na práce súvisiace s realizáciou diela v sume 1 767 973,43 eur bez DPH, ktorú vypracovala Projektovo- inžinierska kancelária autorizovaného stavebného inžiniera. Na základe stanovenej PHZ kontrolovaný subjekt určil, že ide o podlimitnú zákazku a bude obstarávať postupom zadávania podlimitných zákaziek s využitím elektronického trhoviska v súlade s § 108 ods. 1 písm. a) zákona v nadväznosti na § 109 až § 112 zákona o verejnom obstarávaní.

Obec mala vypracovanú smernicu o verejnom obstarávaní zo dňa 25.3.2009. Vzhľadom k tomu, že obec smernicu neaktualizovala, smernica neupravovala postup pri verejnom obstarávaní prostredníctvom EKS.

Kontrolná skupina zistila, že vypracovaná projektová dokumentácia na uskutočnenie stavebných prác, bola svojou povahou a svojim charakterom jedinečná a nie bežne dostupná na trhu. Tým, že obec postupovala podľa § 109 až § 112 zákona o verejnom obstarávaní, konala v rozpore s § 108 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní. Súčasne obec konala v rozpore s § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, a to princípom transparentnosti, pričom toto porušenie malo vplyv na výsledok verejného obstarávania.

Obec uzatvorila so súkromnou spoločnosťou zmluvu o externom manažmente, ktorej predmetom bolo najmä poskytovať klientovi odborné služby vo verejnom obstarávaní v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, vedúce k úspešnému výberu dodávateľa služieb, tovarov, stavebných prác pri zákazke č. Z201630371.

Na základe zmluvy o externom manažmente dala obec k dispozícii súkromnej spoločnosti prístupové údaje do EKS, ktorá v jej mene vypracovala test bežnej dostupnosti, opisný formulár a zadala predmetnú zákazku do EKS. Kontrolou bolo zistené, že pri zadávaní predmetnej zákazky nebola do systému vložená informácia o maximálnej výške zdrojov, nebola vložená žiadna projektová dokumentácia a súčasne nebola využitá možnosť nedokončiť zákazku v prípade záujmu len jedného uchádzača.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal kontrolu zadaných údajov, pričom nezistil, žeby v zadanej zákazke niečo chýbalo, resp. bolo v rozpore s projektom.

Kontrolná skupina ďalej preverila priebeh predmetnej zákazky v EKS. Bolo zistené, že zákazka bola vyhlásená 05.10.2016 a lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na 08.10.2016. Celkový počet uchádzačov, ktorí predložili ponuku bolo 11. Prvá ponuka bola predložená 06.10.2016 o 00:12 hod. v sume 5 940 000,00 eur s DPH. Víťazná ponuka bola predložená 08.10.2016 v sume 12 000,00 eur s DPH. EKS vykazuje predmetnú zákazku ako zazmluvnenú.

Ďalej bolo zistené, že obec spolu s víťazným uchádzačom uzavreli 05.12.2016 dohodu o skončení zmluvného vzťahu vyplývajúceho zo zmluvy o dielo. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli dôvody na odstúpenie od zmluvy o dielo zo strany víťazného uchádzača, ktorý mal záujem o zrušenie zmluvy o dielo z dôvodu vnesenia administratívnej chyby zamestnancom počas priebehu verejného obstarávania prostredníctvom EKS.

### 1. Systémový pohľad

Kontrolná skupina vykonal kontrolu na mieste a bolo zistené, že EKS vykazuje zákazku č. Z201630371 ako zazmluvnenú s úsporou 5 928 000,00 eur aj napriek tomu, že k realizácii zákazky nedošlo.

Kontrolná skupina preverila výšku vykázanéj úspory o zistila nasledovné.

Úspora bola vypočítaná na základe metodiky definovanej ministerstvom vnútra ako objednávateľom EKS, a to nasledovne:

*Prvá predložená ponuka - najlepšia cena (víťazná ponuka) = ÚSPORA*

Kontrolou bolo zistené, že obec resp. spoločnosť zabezpečujúca pre obec realizáciu zákazky prostredníctvom EKS nevložila do systému EKS informáciu o maximálnej výške zdrojov aj napriek tomu, že pri spracovaní projektovej dokumentácie potrebnej na realizáciu diela bola táto určená v sume 2 121 568,12 eur vrátane DPH.

Bolo zistené, že EKS umožňuje zadať zákazku bez určenia maximálnej výšky zdrojov. Uvedený postup umožňuje uchádzačom predložiť prvú predloženú ponuku v ľubovoľnej výške, čo má rozhodujúci vplyv na vykazovanú výšku úspor.

V prípade zákazky č. Z201630371 na obstaranie stavebných prác za účelom realizácie protipovodňových opatrení bola prvá predložená ponuka vo výške 5 940 000,00 eur, čo bolo oproti stanovenej PHZ podľa vypracovanej projektovej dokumentácie o 3 818 431,88 eur viac (cca o 80%).

Súčasne nezadaním maximálnej výšky zdrojov a nepriložením dostupnej projektovej dokumentácie pri zákazke č. Z201630371 bolo možné vysúfať cez EKS cenu za realizáciu stavebných prác na „Úprava vodného toku“ v sume 12 000,00 eur, t.z. za cenu, ktorá je o 2 109 568,12 eur nižšia, ako bola stanovená PHZ a predstavovala len 0,57% z ceny stanovenej ako PHZ. Uvedená cena nezodpovedala cene, za ktorú by bolo možné uvedenú stavbu zrealizovať. To potvrdil aj víťazný uchádzač tým, že mal záujem na zrušení zmluvy o dielo, nakoľko nebol schopný predmetnú zákazku za ponúknutú cenu zrealizovať.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že EKS v prípade zákazky č. Z201630371 vykazuje túto ako zazmluvnenú s úsporou 5 928 000,00 eur, aj napriek tomu, že k realizácii stavby nedošlo, čo potvrdzuje dohoda o skončení zmluvného vzťahu, ktorú uzatvoril kontrolovaný subjekt a víťazný uchádzač dňa 05.12.2016.

Výška úspor pri zákazke č. Z201630371 predstavuje 3,5% podiel na všetkých úsporách, ktoré EKS vykázal v období od 01.03.2015 do 31.12.2016.

S ohľadom na vyššie uvedené, nie je možné považovať vykázanú úsporu za reálnu.

Hodnotenie účinnosti vynakladania verejných financií na EKS nebolo súčasťou Postupu kontrolnej akcie, ale bude súčasťou hodnotenia podľa bodu I. Programu kontroly.

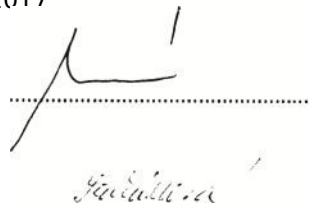
## 2. Kontrolný systém

Kontrolná skupina zistila, že zákazku na realizáciu stavebných prác „Úprava vodného toku“ kontrolovaný subjekt nerealizoval. Z pohľadu vnútorného kontrolného systému nebola predmetná zákazka, ani zvolený postup verejného obstarávania súčasťou plánov hlavného kontrolóra.

Ďalej bolo zistené, že za účelom preverenia správnosti zvoleného postupu bola vykonaná jedna externá kontrola. Kontrolu realizoval ÚVO na základe podnetu na preskúmanie úkonov kontrolovaného subjektu pri zadávaní podlimitnej zákazky na uskutočnenie stavebných prác po uzavretí zmluvy, postupom pre zadávanie podlimitných zákaziek s využitím EKS. Kontrolou boli zistené porušenia zákona o verejnom obstarávaní. V priebehu kontroly ÚVO, kontrolovaný subjekt podpísal s úspešným uchádzačom dohodu o odstúpení od zmluvy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 09.08.2017

Ing. Lenka Mrosková  
vedúca kontrolnej  
skupiny

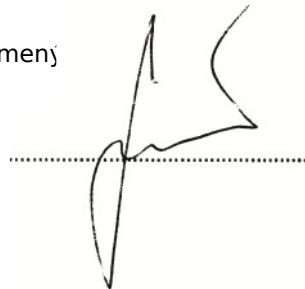


.....  
*Lenka Mrosková*

Ing. Janka

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený

PhDr. Adrián Gužo  
starosta obce



.....