

verejného obstarávania, t.j. 690 833,33 eur bez DPH, čo bolo o 39,50 % menej ako bola predpokladaná hodnota zákazky. K uvedenej zmluve bol uzatvorený dodatok, ktorý upravoval termín ukončenia diela.

Kontrolou dokumentácie zákazky bolo zistené, že verejný obstarávateľ v termíne do 12 pracovných dní od uzavretia zmluvy neposlal Úradu pre verejné obstarávanie oznámenie o uzavretí zmluvy s úspešným uchádzačom pri zadávaní podlimitnej zákazky, čím nepostupoval v zmysle § 22 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Po začatí rekonštrukčných prác dodávateľom diela bolo zistené, že technický stav objektov školy si vyžadoval ďalšie stavebné práce nezahrnuté do pôvodného projektu, ktorých potreba vyplynula dodatočne z nepredvídateľných okolností. Išlo o práce pri rekonštrukcii ZŠ Topoľová, vyvolané konštrukčnými a technickými zmenami, ktoré si vyžiadali zistené statické poruchy, opotrebovanie obvodového plášťa, jeho výškové a smerové deformácie nevynímajúc únavu materiálov. Nakoľko časť týchto prác navyše sa týkala nosnosti trapézových plechov zastrešenia objektu telocviční, výmenníkovej stanice a strechy skladu, mesto požiadalo statika o vypracovanie statického posúdenia nosnosti existujúcej strechy. V statickom posúdení bola konštatovaná znížená nosnosť a nutná výmena trapézových plechov.

Mesto riešilo realizáciu stavebných prác nezahrnutých do pôvodného projektu, ktorých potreba vyplynula dodatočne z nepredvídateľných okolností zadaním troch zákaziek a to:

- „Rekonštrukcia ZŠ Topoľová – práce navyše“ priamym rokovacím konaním podľa § 58 ods. 1 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní s dodávateľom pôvodného diela, kde zmluva o dielo na práce navyše bola uzatvorená 05.12.2014 v celkovej sume 137 990,00 eur bez DPH,
- „Oprava havarijného stavu povrchov a konštrukcií - ZŠ Topoľová, Nitra“ nachádzajúcich sa v šatniach a telocvičniach školy, zaslaním výzvy na predloženie ponuky trom uchádzačom, pričom mesto s úspešným uchádzačom uzatvorilo 05.12.2014 zmluvu v celkovej sume 23 332,11 eur bez DPH,
- „Oprava strechy ZŠ Topoľová“ tzv. zákazkou „in house“ zhotoviteľovi so 100% majetkovým podielom mesta, kde hodnota zákazky bola stanovená vo výkaze výmer v celkovej sume 99 991,66 eur bez DPH a zmluva o dielo bola uzatvorená 09.01.2015.

Mesto v súvislosti s rekonštrukciou ZŠ Topoľová zadalo rôznym súkromným spoločnostiam ďalšie štyri zákazky na stavebné práce a tovary, ktoré ale nevyplyvali z nepredvídaných okolností. Vo všetkých štyroch prípadoch išlo o zákazky realizované na základe výzvy trom uchádzačom:

- „Dodávka a montáž žalúzií“, zmluva uzatvorená 23.01.2015 na celkovú sumu 15 833,33 eur bez DPH,
- „Stavebnotechnické úpravy povrchov“, zmluva uzatvorená 18.02.2015 na celkovú sumu 22 075,00 eur bez DPH,
- „Stavebné úpravy a izolácie striech a otvorov“, zmluva uzatvorená 19.02.2015 na celkovú sumu 24 094,00 eur bez DPH,
- „Dodávka a montáž rozširovacích plastových profilov“, zmluva uzatvorená 19.02.2015 na celkovú sumu 24 130,00 eur bez DPH.

V uvedených zákazkách sa jednalo o práce navyše, v prvom prípade v sume 261 313,77 eur bez DPH a v druhom prípade v sume 86 132,33 eur bez DPH, ktoré z hľadiska funkčného, časového, miestneho, z hľadiska technických špecifikácií a typu zmlúv spolu

súviseli, mesto o nich v rovnakom čase vedelo a rozpočtovým opatrením schváleným 09.10.2014 na 45. zasadnutí mestského zastupiteľstva upravilo výdavky na opravu strechy ZŠ Topoľová a dofinancovanie rekonštrukcie ZŠ Topoľová v celkovej výške 370 000,00 eur.

Tým, že mesto ako verejný obstarávateľ riešilo identifikované práce navyiac, ktorých potreba vyplynula dodatočne z nepredvídateľných okolností, zadaním troch zákaziek a prác nezahrnutých do pôvodného projektu, ktorých potreba nevyplývala z nepredvídateľných okolností zadaním štyroch zákaziek a pri každej postupovalo samostatne, nedodržalo ustanovenie § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu zákazky pod finančné limity podľa tohto zákona a tým porušilo základné povinnosti verejného obstarávateľa uvedené v § 9 ods. 1 a 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto nevyhotovilo referencie na dodávateľov vo vzťahu k plneniu zmlúv v zákonom stanovenej lehote a podľa písomného vyjadrenia čakalo na posúdenie z riadiaceho orgánu. Nevyhotovením referencií mesto nedodržalo ustanovenie § 9a ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní. V prípade, že by nastali nové skutočnosti počas záručnej doby k dodaným plneniam zmlúv, mesto malo v zmysle § 9a ods. 9 možnosť vykonať zmenu v referenciách na dodávateľov.

Termín ukončenia diela bol prostredníctvom dodatku k pôvodnej zmluve upravený na 15.03.2015. Napriek rozsiahlej rekonštrukcii ZŠ Topoľová v celkovej hodnote 1 038 279,43 eur bez DPH, t.j. 1 245 935,32 eur s DPH sa rekonštruovaná časť školy (dve telocvične, sociálne zariadenia, sklad športových potrieb) z dôvodu nevyhovujúceho stavu nepoužíva vo výchovno-vzdelávacom procese. Stav niektorých priestorov ZŠ je zdokumentovaný v prílohe č. 1. Pri obhliadke objektov školy počas výkonu kontroly bolo zistené, že na objektoch školy sú vykonávané práce na základe ďalších zadaných zákaziek.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri plnení ostatných povinností pri výkone pôsobnosti na úseku školstva

Kontrolou bolo preverené plnenie vybraných povinností nefinančného charakteru súvisiacich s procesom financovania v regionálnom školstve a ich súlad so zákonom o financovaní škôl a so zákonom o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie zákona o financovaní škôl. Kontrolou bolo zistené, že mesto pri vypracovaní súhrnnej správy o hospodárení školy a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta za rok 2014 dodržalo ustanovenia § 7 ods. 1 až 3 zákona o financovaní škôl.

Mesto nahlásilo údaje za rok 2014 potrebné pre rozpis prostriedkov z Ministerstva školstva SR a údaje na účely rozdelenia a poukázania výnosu dane v súlade s § 7 ods. 4 a § 7 a ods. 7 zákona o financovaní škôl. Mesto vykonávalo kontrolu údajov poskytnutých zriaďovateľmi súkromných a cirkevných škôl a školských zariadení, čím postupovalo v súlade s § 6 ods. 12 písm. i) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila na vybranej vzorke postup kontrolovaného subjektu pri vydávaní zriaďovacích listín. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Ďalej bolo zistené, že VZN č. 1/2010 obsahovalo náležitosti stanovené zákonom o štátnej správe v školstve. Mesto vydalo v zmysle § 6 ods. 24 zákona o štátnej správe

v školstve „Všeobecne záväzné nariadenie č. 21/2008 z 28.08.2008 v znení dodatkov č. 1 - 5 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách, v školských výchovno-vzdelávacích zariadeniach a na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských účelových zariadeniach zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Nitra.

4 Kontrolný systém

Mesto malo vnútornú kontrolnú činnosť zabezpečenú prostredníctvom hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“), ktorý bol zvolený do funkcie v zmysle § 18 zákona o obecnom zriadení s prihliadnutím na § 18a uvedeného zákona, uznesením mestského zastupiteľstva č. 72/2014-MZ z 27.03.2014, na obdobie šesť rokov a ktorého postup pri výkone kontrolnej činnosti bol stanovený zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“). V kontrolovanom období malo mesto zriadený útvar hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“), ktorý zabezpečoval odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením úloh HK. Organizačnú štruktúru ÚHK určoval primátor mesta v organizačnom poriadku.

Kontrolou zápisníc, výpisov z uznesení mestského zastupiteľstva a predložených dokladov za rok 2014 bolo zistené, že HK vypracoval a mestskému zastupiteľstvu predložil:

- plán kontrolnej činnosti (ďalej len „PKČ“) ÚHK na I. a II. polrok 2014, v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, pričom PKČ boli v zmysle uvedeného zákona zverejnené spôsobom v meste obvyklým,
- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2014 a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2014 - 2016 v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení,
- správu o kontrolnej činnosti HK mesta za rok 2014, čím splnil ustanovenie §18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

V roku 2014 vykonal ÚHK 22 kontrol, z toho 9 kontrol bolo na úseku školstva. Kontroly boli vykonané ako následné finančné kontroly a kontroly súladu so zameraním na dodržiavanie platných všeobecne záväzných nariadení mesta.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila na vybranej vzorke súlad postupu ÚHK pri výkone kontroly so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Bolo zistené, že ÚHK vykonával následnú finančnú kontrolu v súlade s § 6 ods. 16 ako aj kontrolu podľa § 6 ods. 22 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Kontrolou bolo zistené, že ÚHK pri spracovaní výsledkov kontroly postupoval v súlade s § 16 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolou bolo zistené, že správy o výsledku kontroly boli vypracované v súlade s § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Postup a zabezpečenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite bol upravený v smernici mesta č. 4/2014 o účtovaní a obehu účtovných dokladov. Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov uvedených v bode 2.2 protokolu bolo zistené, že PFK bola vykonávaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a uvedenej smernice mesta. V roku 2014 neboli vykonané žiadne externé kontroly na úseku odboru školstva, mládeže a športu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 17.06.2015

Ing. Jana Maršáľková
vedúca kontrolnej skupiny



.....


Mgr. Dušan Hrkeľ
člen kontrolnej skupiny



.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.06.2015

JUDr. Igor Kršiak
prednosta (splnomocnený primátorom mesta)



.....