

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly

V zmysle ustanovenia § 18g zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Nitry, plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 a písomného poverenia hlavného kontrolóra č. 1/2021 zo dňa 24.2.2021 vykonali Ing. Oľga Hetényiová, referent kontrolór a Ing. Juraj Žatko, referent kontrolór *kontrolu financovania investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ vrátane postupov verejného obstarávania.*

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Nitre

Kontrola bola vykonaná v termíne: 1.3.2021 – 4.6.2021

Kontrolované obdobie: obdobie realizácie

Cieľom kontroly bolo zistiť súlad použitia finančných prostriedkov s ustanoveniami zmluvy a dodatkov uzatvorených na rozšírenie prevádzkových priestorov MŠ Beethovenova ako aj overiť hospodárnosť, správnosť, efektívnosť a preukaznosť použitia finančných prostriedkov na investičnú akciu z rozpočtu mesta.

Kontrola tiež bola zameraná na kontrolu správnosti postupu verejného obstarávateľa pri realizácii procesu verejného obstarávania, na overenie prehľadnosti procesu verejného obstarávania, na kontrolu uplatnenia princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie uchádzačov verejného obstarávania, dodržanie zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Pri kontrole sa kontrolný orgán venoval aj kontrole zadania a spracovaniu projektovej dokumentácie.

Kontrola bola vykonaná z dokladov predložených Odborom investičnej výstavby a rozvoja (ďalej aj ako „OIVaR“), Odborom verejného obstarávania MsÚ v Nitre (ďalej aj ako „VO“) a vyjadrení, stanovísk a dokladov, poskytnutých v rámci súčinností tretích osôb.

Obsah Správy o výsledku kontroly:

1. Všeobecná informácia o investičnej akcii MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“.....	3
2. Chronologický prehľad spracovania projektovej dokumentácie, týkajúcej sa úpravy priestorov hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova a jej zmien, vrátane verejného obstarávania.....	3-8
3. Kontrola postupu verejného obstarávateľa pri výbere zhotoviteľa na uskutočnenie prác investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“	8-13
4. Zmluva o uskutočnení prác č.j. 1985/2019/OVaR na realizáciu diela s názvom: „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ a jej dodatky.....	14-17
5. Kontrola dodávateľských faktúr: porovnanie údajov uvedených v zmluve uzatvorenej s realizátorom investičnej akcie a dodatkoch s údajmi na dodávateľských faktúrach.....	17-26
6. Priebeh realizácie investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ podľa údajov zo stavebného denníka.....	26-30
7. Tvaromiestna obhliadka hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova.....	30-32
8. Ďalšie práce a dodávky realizované v priestoroch hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova mimo Zmluvy o uskutočnení prác č.j. 1985/2019/OVaR vrátane dodatkov.....	32-33
9. Súhrn kontrolných zistení.....	33-34
10. Fotodokumentácia (Prílohy č.1-8).....	35-43

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

1. Všeobecná informácia o investičnej akcii „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“

Financovanie investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ bolo zabezpečené schválenými finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta Nitry na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 113/2019 – MZ zo dňa 25.4.2019 v rámci rozpočtových opatrení v rozpočte Mesta Nitry na rok 2019 (kapitola Odboru investičnej výstavby a rozvoja) podľa predpokladaného rozpočtu akcie. Akcia bola financovaná z úveru schváleného uznesením č. 112/2019-MZ dňa 25.4.2019.

Realizácii predmetnej investičnej akcie v objekte MŠ Beethovenova predchádzali realizačné práce aj v inom rozsahu od roku 2018 (ktoré nie sú predmetom kontroly), ktoré sa týkali rekonštrukcie celého objektu MŠ a ktorý pozostával z 3 priamo nadväzujúcich pavilónov: hospodársky pavilón (ďalej aj ako „HP“), pavilón MŠ a pavilón bývalých detských jasí (DJ) a to: energetické zhodnotenie obvodového plášťa; obnova strechy, oplechovania atík a bleskozvodov; obnova vonkajších spevnených plôch a konštrukcií; oprava otvorov a konštrukčných výplní. Tieto práce boli vykonané na základe uzatvorených zmlúv s PP Invest Nitra, s.r.o., Vion, a.s., All-Mont, s.r.o., PM TEAM, s.r.o.

2. Chronologický prehľad spracovania projektovej dokumentácie, týkajúcej sa úpravy priestorov hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova a jej zmien, vrátane verejného obstarávania

Projektová dokumentácia úpravy priestorov hospodárskeho pavilónu prešla niekoľkými úpravami.

Rok 2016

Prvotná projektová dokumentácia s názvom „*Zníženie energetickej náročnosti verejných budov pre operačný program „Kvalita životného prostredia objektov MŠ Beethovenova Nitra“*“ bola vypracovaná v roku 2016 spoločnosťou SAN – HUMA 90, s.r.o. Zhotoviteľ projektovej dokumentácie bol vybraný na základe výsledkov verejného obstarávania ako úspešný uchádzač s najnižšou cenovou ponukou.

Na základe výziev na predloženie cenových ponúk boli oslovení 3 potenciálni uchádzači, ktorí predložili nasledovné cenové ponuky:

Tabuľka č.1

Názov spoločnosti	Cena bez DPH v EUR	Cena s DPH v EUR
PLEIDEL ARCHITEKTI, s.r.o. SNP 17, 927 00 Šaľa	21.100,00 €	25.320,00 €
a. t. work, s.r.o. Hodžova 3, 949 01 Nitra	19.950,00 €	23.940,00 €
SAN-HUMA 90, s.r.o. Župné námestie 9, 949 01 Nitra	19.900,00 €	23.880,00 €

Medzi úspešným uchádzačom SAN-HUMA 90, s.r.o. a Mestom Nitra bola uzatvorená Zmluva na poskytnutie služby č. 697/2016/OVaR zo dňa 31.3.2016.

Vypracovanie realizačného projektu bolo v rozsahu:

- zateplenie stien a strechy;
- výmena okien a dverí na fasáde;

Mesto Nitra – útvár hlavného kontrolóra

- výmena podhládov, osvetlenia a rozvodov EI;
- výmena rozvodov ÚK vrátane vykurovacích telies a regulácie;
- inštalácia zariadení OZE pre zníženie spotreby energie v budove napr. slnečné kolektory;
- výmena a doplnenie vetrania s rekuperáciou;
- úprava bleskozvodu;
- súvisiace stavebné práce s hore uvedenými prácami.

Podľa Technickej správy, ktorá je súčasťou predloženej projektovej dokumentácie v HP sa pôvodne nachádzali nasledovné miestnosti: miestnosť el. rozvádzača, sklad záhradného nábytku, letné wc pre detí MŠ, viacúčelová miestnosť, jedáleň, výdaj stravy, kuchyňa, sklady potravín, sklady obalov a odpadkov, miestnosť pre príjem tovaru, rozvodňa a údržba, miestnosť pre prípravu potravín, umývárne a sociálne zariadenia, miestnosť vedúcej kuchyne, sklad čistej bielizne, sklad špinavej bielizne, práčovňa, sušiareň, žehliareň, strojovňa vzduchotechniky. V tom čase bola práčovňa mimo prevádzky. Jej priestory sa čiastočne používali len ako sklad nepotrebného nábytku. V priestoroch pôvodnej kuchyne toho času bol nájomca (Marián Liška Agentúra Liob), ktorý využíval priestory kuchyne na varenie a skladovanie potravín s donáškovým stravovaním, ktoré nesúvisí s prevádzkou MŠ.

Podľa funkčného riešenia v priestoroch kuchyne sa plánuje vznik prevádzky pracovne so sociálnym zariadením pre personál. Nevyužívané sklady a letné WC pre detí v HP sa zrekonštruujú, ich funkcia bude obnovená, ostatné využívané priestory budú naďalej v prevádzke ako doteraz. Všetky priestory sa zrekonštruujú v rozsahu s požiadavkami na zníženie energetickej náročnosti.

Návrh a popis stavebných úprav podľa technickej správy projektovej dokumentácie:
(súčasťou predloženej projektovej dokumentácie nebol Rozpočet a výkaz výmer)

V rámci interiéru sa v rekonštrukčných prácach zrealizuje kompletná výmena elektroinštalácie, vykurovacieho systému. Kompletne sa navrhne a zrealizuje nová vzduchotechnika s núteným vetraním a rekuperáciou. Z inštalácii zdravotníckej sa vymenia rozvody teplej a studenej vody vrátane požiarnej vody. V súvislosti s týmito požiadavkami na zníženie energetickej náročnosti sa zrušia priestory kuchyne, rozšíria sa priestory skladov pre MŠ. Rozšíria sa priestory pracovne so zachovaním sociálneho zázemia bývalej kuchyne pre potreby navrhovanej pracovne. Zostane iba časť výdaja stravy s novo navrhovaným samostatným prístupom z hygienických dôvodov. Zostane zachované sociálne zázemie jestvujúcej pracovne, ale teraz pre potreby výdaja stravy. Všetky priestory sa zrekonštruujú v rozsahu s požiadavkami vyplývajúcich s požiadavkami na zníženie energetickej náročnosti.

Uvedená PD sa týkala celého objektu MŠ Beethovenova a v čase uskutočnenia vyššie uvedených prác rekonštrukcia vnútorných priestorov HP ešte zrealizovaná nebola.

**Poznámka ÚHK*

S nájomcom Marián Liška Agentúra Liob bol ukončený nájomný vzťah ku koncu roka 2016.

Rok 2018

V roku 2018 Mesto Nitra uskutočnilo verejné obstarávanie na predmet zákazky: „*Vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie stavby MŠ Beethovenova – úprava priestorov hospodárskeho pavilónu*“.

Na základe výziev na predloženie cenových ponúk boli oslovení 3 potenciálni uchádzači, ktorí predložili nasledovné cenové ponuky:

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č.2

Názov spoločnosti	Cena bez DPH v EUR	Cena s DPH v EUR
SAN-HUMA 90, s.r.o. Župné námestie 9, 949 01 Nitra	12 745,00 €	15 294,00 €
IF_ROGGI, s.r.o. Kyjevská 16, 949 01 Nitra	12 850,00 €	15 420,00 €
S.A.I., s.r.o. Šúdolská 83, 949 01 Nitra	12 960,00 €	15 552,00 €

Na základe výsledku verejného obstarávania medzi Mestom Nitra a SAN – HUMA 90, s.r.o. (úspešný uchádzač) bola uzatvorená Zmluva na poskytnutie služby č.j. 1502/2018/OVaR. V zmysle tejto zmluvy projektová dokumentácia riešila vypracovanie projektovej dokumentácie na úrovni realizačného projektu stavby (HP MŠ Beethovenova) s cenou za predmet plnenia zmluvy vo výške predloženej cenovej ponuky.

Podľa Technickej správy, ktorá je súčasťou predloženej projektovej dokumentácie v HP sa pôvodne nachádzali nasledovné miestnosti: miestnosť el. rozvádzača, sklad záhradného nábytku, letné WC detí MŠ, viacúčelová miestnosť, jedáleň, výdaj stravy, kuchyňa, sklady potravín, sklady obalov a odpadkov, miestnosť pre príjem tovaru, rozvodňa a údržba, miestnosť pre prípravu potravín, umývárne a sociálne zariadenia, miestnosť vedúcej kuchyne, sklad čistej bielizne, sklad špinavej bielizne, práčovňa, sušiareň, žehliareň, strojovňa vzduchotechniky. V súčasnosti bola práčovňa mimo prevádzky. Jej priestory sa čiastočne používali len ako sklad nepotrebného nábytku. V priestoroch pôvodnej kuchyne boli v tom čase nevyužívané priestory, ktoré nesúviseli s prevádzkou MŠ.

Podľa funkčného riešenia v priestoroch kuchyne sa plánuje vznik prevádzky využívanéj pre učebný proces detí do sedem rokov. V ostatných priestoroch HP vznikne prevádzka práčovne so sociálnym zariadením pre personál. Nevyužívané sklady sa prestavajú a vznikne z nich prevádzka výdaja stravy a jej zázemie so sociálnym zariadením a letné WC pre detí sa zruší a bude z neho miestnosť upratovačky. Ostatné využívané priestory budú naďalej v prevádzke ako doteraz: prepojovacia chodba, miestnosť elektrického rozvádzača, univerzálna sala a jedáleň.

**Poznámka ÚHK*

Uvedené navrhované riešenie predstavovalo zmenu oproti PD v roku 2016.

Návrh a popis stavebných úprav podľa technickej správy projektovej dokumentácie:

V rámci interiéru sa v rekonštrukčných prácach zrealizuje kompletná výmena elektroinštalácie, vykurovacieho systému. Kompletne sa navrhne a zrealizuje nová vzduchotechnika s núteným vetraním a rekuperáciou. Z inštalácii zdravotníckej sa vymenia rozvody teplej a studenej vody vrátane požiarnej vody. V súvislosti s týmito požiadavkami na zníženie energetickej náročnosti sa zrušia priestory kuchyne, rozšíria sa priestory o novú triedu so sociálnym zariadením pre MŠ. Rozšíria sa priestory práčovne so zachovaním sociálneho zázemia bývalej kuchyne pre potreby navrhovanej práčovne. Presunie sa výdaj stravy s novo navrhovaným samostatným prístupom z hygienických dôvodov. A zostane zachované sociálne zázemie jestvujúcej práčovne, ale teraz pre potreby výdaja stravy. Všetky priestory sa zrekonštruujú v rozsahu s požiadavkami vyplývajúcich s požiadavkami na zníženie energetickej náročnosti.

Predmetná PD, týkajúca sa úpravy priestorov hospodárskeho pavilónu bola podľa predloženého výkazu výmer vypracovaná v rozsahu:

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č.3

Kód	Objekt
01	Architektonické stavebné riešenie – Búracie práce okná, fasáda, strecha a vonkajšie úpravy
02	Architektonické stavebné riešenie – Nové práce, okná, fasáda, strecha a vonkajšie úpravy
03	Architektonické stavebné riešenie – Búracie práce interiér hospodárskeho pavilónu
04	Architektonické stavebné riešenie – Nové práce interiér hospodárskeho pavilónu
05	Zdravotechnika
06	Ústredné vykurovanie
07	Elektroinštalácia
08	Vzduchotechnika

Kontrolný orgán pri tejto PD zistil, že v čase vypracovania predmetnej PD, Mesto Nitra už malo podpísané zmluvy na realizáciu častí prác, ktoré sú uvedené v objekte 01 - Architektonické stavebné riešenie – Búracie práce okná, fasáda, strecha a vonkajšie úpravy a 02 - Architektonické stavebné riešenie – Nové práce, okná, fasáda, strecha a vonkajšie úpravy a to na základe uzatvorených zmlúv, ktoré boli výsledkom verejného obstarávania a sú uvedené v časti I predmetnej správy.

Kontrolovaný subjekt zadáním do novej PD prác, na ktoré už boli uzatvorené realizačné zmluvy, nakladal s verejnými prostriedkami neehospodárne a neefektívne, čo je porušením finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 v znení neskorších predpisov.

Kontrolný orgán sa obrátil listom č.j. ÚHK/59516/2021 a č.j. ÚHK/63368/2021 zo dňa 22.3.2021 na vedenie mesta so žiadosťou o vysvetlenie dôvodu vypracovania novej projektovej dokumentácie v roku 2018 a zároveň o informáciu, kto bol navrhovateľom vypracovania tejto projektovej dokumentácie a zmeny dispozičného riešenia hospodárskeho pavilónu ako aj o dôvody tejto zmeny.

Vyjadrenie zo dňa 22.4.2021 bolo nasledovné: „Rekonštrukcia výdajne vychádzala zo zápisu kontroly RÚVZ. Rekonštrukcia hospodárskych priestorov MŠ Beethovenova vychádzala z uvoľnenia priestorov po rozhodnutí mestského zastupiteľstva vypovedať prenájmy hospodárskych priestorov na MŠ Alexyho – p. Karabinoš a MŠ Beethovenova – p. Liška. Odbor školstva, mládeže a športu (ďalej aj ako „OŠMaŠ“) len navrhoval využitie uvoľnených priestorov v obidvoch MŠ (MŠ Alexyho – ďalšia trieda, MŠ Beethovenova – rekonštrukcia výdajne a priestoru na pracovňu). Návrh vybudovania novej pracovne vzišiel z nevyhovujúcich priestorov pracovne na MŠ Bazovského. Pri riešení priestorov na MŠ Beethovenovej bol p. Ing. Hrdým (zamestnanec OIVaR) predložený výkres, na ktorom bol odborom školstva vyznačený zámer, ako by mali vyzeráť postupy príjmu a výdaja čistej a špinavej bielizne podľa vyhlášky a presun výdajne“. **Predložená odpoveď nezodpovedala na položenú otázku ohľadne zmeny dispozičného riešenia z pracovne na triedu.**

Rok 2019

V roku 2019 OIVaR oslovil spoločnosť SAN – HUMA 90, s.r.o. so žiadosťou o cenovú ponuku na aktualizáciu rozpočtu stavby „MŠ Beethovenova Nitra – úprava priestorov hospodárskeho pavilónu“ (Vid'. rok 2018). Podľa mailu predloženého ku kontrole, cenová ponuka bola vo výške 300 € s DPH. Ku kontrole bola taktiež predložená objednávka zo dňa 11.7.2019, ktorá bola vystavená dodávateľovi SAN – HUMA 90, s.r.o. na aktualizáciu rozpočtu vo výške cenovej ponuky.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Ku kontrole bol predložený aktualizovaný rozpočet s výkazom výmer stavby s názvom: „Úprava priestorov hospodárskeho pavilónu – I. etapa“ s výškou rozpočtových nákladov 142 629,74 € bez DPH (171 155,69 € s DPH). Rozpočet bol vypracovaný dňa 14.7.2019 a zahŕňal nasledovné objekty týkajúce sa úpravy hospodárskeho pavilónu v rozsahu a finančnom plnení, ktoré uvádzame v tabuľke:

Tabuľka č.4

Kód	Objekt	Cena bez DPH, v €	Cena s DPH, v €
03	Architektonické stavebné riešenie – búracie práce interiéru hospodárskeho pavilónu	18 583,17	22 299,80
05	Zdravotechnika	26 677,27	32 012,72
06	Ústredné vykurovanie	15 123,63	18 148,36
07	Elektroinštalácia	25 829,07	30 994,88
08	Vzduchotechnika	56 416,60	67 699,92
	Celkom	142 629,74	171 155,69

Aktualizovaný rozpočet s výkazom výmer bol vypracovaný na úpravu priestorov hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova vrátane zmeny účelu bývalej kuchyne a to na triedu pre deti a presunú výdajnej stravy, t. j. podľa projektovej dokumentácie z roku 2018 („Vypracovanie realizačnej projektovej dokumentácie stavby MŠ Beethovenova – úprava priestorov hospodárskeho pavilónu“).

**Poznámka ÚHK*

Uvedený aktualizovaný rozpočet s výkazom výmer slúžil ako podklad pre určenie predpokladanej hodnoty zákazky (PHZ) pri verejnom obstarávaní pri výbere zhotoviteľa investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ v roku 2019.

ÚHK pri kontrole zistil, že uvedený rozpočet s výkazom výmer neobsahoval niektoré položky, ktoré boli uvedené vo výkresovej časti projektu a ktoré sú nevyhnutné pre užívanie diela ako celok (v uvedenom aktualizovanom rozpočte nebola zohľadnená časť objektu 04 - Architektonické stavebné riešenie – Nové práce interiéru hospodárskeho pavilónu), a to:

- podlahovú krytinu – linoleum/vynil v šatni pre detí, v herni, v spálni, v sklade pri herni a chodbe;
- dlažbu a obklady v príslušných priestoroch;
- kazetový podhl'ad v žiadnej s upravovaných priestorov;
- zárubne a dvere pre novovybudované priečky;
- ďalšie práce.

**Poznámka ÚHK*

Kontrolný orgán predpokladá, že vyňatím objektu 04 -Architektonické stavebné riešenie – Nové práce interiéru hospodárskeho pavilónu plánoval kontrolovaný subjekt realizovať druhou etapou.

Na základe týchto skutočností je možné dospieť k záveru, že pri realizácii tejto PD v uvedenom rozsahu prác pravdepodobne by došlo k prácam navyše, ktoré by však nespĺňali podmienku § 18 ods.1 písm. c) Zákona č. 343/2015 Z.z. o VO, nakoľko uvedený rozpočet,

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

ktorý bol predmetom súťaže nepočítal s prácami a dodatkami potrebných k dokončeniu diela a uvedenia rekonštruovaných priestorov do prevádzky.

Rok 2020

V máji 2020 spoločnosť APIR, s.r.o. na základe objednávky č. 20200480 zo dňa 14.4.2020 vystavenej Odborom investičnej výstavby a rozvoja vypracovala projektovú dokumentáciu s názvom „*Vybudovanie pracovne v priestoroch MŠ Beethovenova Nitra*“. Cena za zhotovenie projektovej dokumentácie bola 4 450 €. Podľa predloženej cenovej ponuky rozsah projektu zahŕňal jednostupňovú dokumentáciu v rozsahu: stavebná časť, zdravotníctvo, vykurovanie, vzduchotechnika, elektro a požiarne ochrana a rozpočet. ***Ku kontrole rozpočet predložený nebol.***

ÚHK dňa 23.3.2021 sa obrátil listom č. j. ÚHK/59516/2021 a č. ÚHK/63368/2021 na vedenie mesta so žiadosťou o vysvetlenie, k akého dôvodu spoločnosť APIR, s.r.o. vypracovala novú PD v roku 2020, nakoľko pôvodnú projektovú dokumentáciu z roku 2016, upravenú projektovú dokumentáciu z roku 2018 a aktualizáciu rozpočtu s výkazom výmer v roku 2019 vypracovala spoločnosť SAN-HUMA 90, s.r.o.

Dňa 22.4.2021 bolo predložené vyjadrenie, ktoré znelo nasledovne: „Požadované úpravy MŠ Beethovenova - rozšírenie prevádzkových priestorov súviselo s novými technologickými postupmi pri danej rekonštrukcii, ktoré museli byť nevyhnutne realizované v danej rekonštrukcii. Neriešili architektúru danej stavby. Úpravy boli z dôvodu časovej tiesne zadane spoločnosti APIR, s.r.o.. Požiadavky na PD boli zaslané Ing. Halásom z OIVaR a to konkrétne: rozvody vody, rozvody kúrenia, rozvody električky, posun strojovne pre vzduchotechniku.

Podľa Technickej správy, ktorá je súčasťou predloženej projektovej dokumentácie funkčné riešenie časti priestorov HP – kuchyne, sa zmení. V týchto priestoroch vznikne prevádzka pracovne so sociálnym zariadením pre personál. Ostatné využívané priestory budú naďalej v prevádzke ako doteraz. **V rámci zmeny stavby je zmena distribúcie špinavého a čistého prádla a dochádza k zmene účelu 2 miestností, aby bolo zachované oddelenie špinavej a čistej prevádzky. Hygienické a prevádzkové miestnosti zostávajú bez zmeny.**

Návrh a popis stavebných úprav v zmysle projektovej dokumentácie:

Okrem iných stavebných úprav v rámci interiéru sa v rekonštrukčných prácach zrealizuje kompletná výmena elektroinštalácie, vykurovacieho systému. Kompletne sa navrhne a zrealizuje nová vzduchotechnika s núteným vetraním a rekuperáciou. Z inštalácií zdravotníctva sa vymenia rozvody teplej a studenej vody vrátane požiarnej vody. V súvislosti s týmito požiadavkami na zníženie energetickej náročnosti sa zrušia priestory kuchyne, rozšíria sa priestory skladov pre MŠ - rozšíria sa priestory pracovne so zachovaním sociálneho zázemia bývalej kuchyne pre potreby navrhovanej pracovne. Zostane zachované sociálne zázemie existujúcej pracovne, ale teraz pre potreby výdaja stravy. Všetky priestory sa zrekonštruujú v rozsahu s požiadavkami na zníženie energetickej náročnosti.

3. Kontrola postupu verejného obstarávateľa pri výbere zhotoviteľa na uskutočnenie prác investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“

Obec podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov platného v období výberu zhotoviteľa stavebnej zákazky (ďalej len „zákon č. 343/2015 o VO“) je verejný obstarávateľ, ktorý je podľa § 10 ods. 1 cit. zákona povinný pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona, pričom podľa § 10 ods. 2 verejný obstarávateľ musí

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Výber zhotoviteľa stavebnej zákazky „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ uskutočnila spoločnosť K – INTERFLEX, s.r.o., Dlhá 60, Nitra na základe pokynu prednostu MsÚ v Nitre zo dňa 30.7.2019. Tento pokyn bol udelený v zmysle Zmluvy o poskytovaní služieb č.j. 1196/2019/Predn. uzatvorenej s K – INTERFLEX, s.r.o., dňa 23.5.2019.

Postup uzatvorenia Zmluvy o poskytovaní služieb č.j. 1196/2019/Predn.

Kontrolný orgán si vyžiadala z Odboru verejného obstarávania MsÚ kompletnú dokumentáciu týkajúcu sa uzatvorenia predmetnej zmluvy.

Žiadosť o zadanie zákazky na predmet – Poradenské služby a technická asistencia pri verejnom obstarávaní zákazky bola zadaná s predpokladanou hodnotou zákazky podľa § 6 zákona č. 343/2015 o VO do 15 000 € bez DPH. Osobitnou požiadavkou na plnenie zmluvy bolo uzatvorenie 3 rámcových dohôd s hodnotou do 5 000 € bez DPH na jednu zmluvu.

Odbor verejného obstarávania zaslal výzvu na predloženie cenových ponúk 8 potenciálnym uchádzačom. Svoje ponuky, podľa predloženej dokumentácie, predložilo 5 spoločností, medzi ktorými boli vybratí 3 s najnižšou cenovou ponukou.

Zmluvy boli uzatvorené s:

- Inštitút poradenstva a obstarávania KLIENT, s.r.o., Nitra s cenou 39 €/osobohodina
- Centrálna obstarávacia agentúra, s.r.o., Nitra s cenou 40 €/osobohodina
- K-INTERFLEX, s.r.o., Nitra s cenou 45 €/osobohodina

Predmetom zmluvy uzatvorenej s K-INTERFLEX, s.r.o., (č.j. 1196/2019/Predn.) je záväzok poskytovateľa (K – INTERFLEX, s.r.o.) poskytovať pre objednávateľa (Mesto Nitra) služby v oblasti verejného obstarávania a záväzok objednávateľa zaplatiť za poskytovanie týchto služieb dohodnutú odplatu. V zmysle tejto zmluvy predpokladaný rozsah poskytovaných služieb bol v hodnote 5 000 € bez DPH. Podľa čl. IV (Odplata) cena za poskytovanie služieb bola dohodnutá vo výške 45 € za osobohodinu (poskytovateľ nie je platca DPH). Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, a to do vyčerpania dohodnutého finančného plnenia 5 000 €, najneskôr však do 31.12.2019.

Pri kontrole bolo zistené, že spoločnosť K-INTERFLEX, s.r.o. vyúčtovala za svoje služby v oblasti poradenstva pri verejnom obstarávaní na predmet zákazky: „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ čiastku 315 €, t.j. 7 hod. (faktúra č. HZ-1196/2019 zo dňa 12.11.2019).

****Poznámka ÚHK***

Na základe uvedenej zmluvy boli celkom vystavené 3 faktúry s celkovou sumou 8 437,50 €, čo prekračuje finančný limit uvedený v zmluve. Kontrola postupu verejného obstarávateľa na predmet zákazky - Poradenské služby a technická asistencia pri verejnom obstarávaní nebola predmetom kontroly, preto kontrolný orgán v predmetnej správe o výsledku kontroly uviedol len postup a nezameriaval sa na kontrolu správnosti postupu pri verejnom obstarávaní a dodržiavanie podmienok zmlúv.

Postup verejného obstarávateľa pri výbere zhotoviteľa na uskutočnenie prác investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Proces verejného obstarávania uskutočnila spoločnosť K-INTERFLEX s.r.o. v spolupráci s Odborom verejného obstarávania MsÚ v Nitre (v čase uskutočnenia VO referátom verejného obstarávania). Spoločnosť K-INTERFLEX s.r.o. na základe výkladových stanovísk Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej aj ako „UVO“) stanovila, že stavebné práce k uvedenej zákazke vzhľadom na ich charakter, potrebu obhliadky pre vypracovanie ponuky a špecifikáciu považované za nie bežne dostupné.

Na základe stanovenej výšky predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej aj ako „PHZ“) bol stanovený postup podľa § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o VO, t.j. pre civilné zákazky s nízkou hodnotou. Ako podklad pre súťaž slúžil aktualizovaný rozpočet s výkazom výmer podľa PD z roku 2018 vypracovaný projektantom SAN – HUMA 90, s.r.o.

Postup určenia PHZ

Ku kontrole bola predložená dokumentácia týkajúca sa zistenia PHZ, podľa ktorej zistenie PHZ bolo uskutočnené dvomi spôsobmi, a to:

1. Prieskum trhu bez priameho oslovenia potenciálnych uchádzačov, t.j. rozsah prác (výkaz výmer) a rozpočet bol spracovaný autorom projektu - SAN – HUMA 90, s.r.o. zo dňa 14.7.2019 na základe vyhotovenej projektovej dokumentácie. PHZ bola určená vo výške 142 629,74 € bez DPH.
2. Prieskum trhu s priamym oslovením potenciálnych uchádzačov, t.j. PHZ bola určená na základe uskutočnenej obhliadky hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova a s ohľadom rozsahu prác určených projektantom SAN – HUMA 90, s.r.o. firmou STOMBAU, spol. s.r.o.. PHZ uvedenou spoločnosťou bola stanovená na úrovni 145 000 € - 155 000 € bez DPH.

Na základe zvolených postupov bola PHZ na uskutočnenie stavebných prác určená vo výške 150 000 € bez DPH, čo bolo potvrdené aj podpísané zamestnancom Odboru investičnej výstavby a rozvoja.

Spracovanie výziev na predloženie cenovej ponuky a priebeh predkladania ponúk

Dokumentácia k verejnému obstarávaniu obsahovala list od spoločnosti K – INTERFLEX, s.r.o. podľa ktorého spoločnosť predkladá na MsÚ v Nitre návrh výziev na oslovenie uchádzačov na predloženie ponúk k zákazke: „*MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov*“, a to v súlade s odporúčením Odboru investičnej výstavby a rozvoja podľa zoznamu hospodárskych subjektov referenčných zákaziek (*Zamestnanec odboru investičnej výstavby a rozvoja listom zo dňa 14.6.2019 poskytol v čase uskutočnenia VO Referátu verejného obstarávania MsÚ v Nitre a spoločnostiam, s ktorými Mesto Nitra malo uzatvorené zmluvy na poskytovanie poradenstva v oblasti verejného obstarávania Zoznam hospodárskych subjektov podľa referenčných plnení poskytnutých mestu Nitra u ktorých nebola udelená negatívna referencia*).

Nakoľko v dokumentácii z verejného obstarávania sa nachádzali 3 výzvy na predloženie ponúk, pričom 2 výzvy z 3 boli zaslané uchádzačom, ktorí nie sú v zozname referenčných zákaziek, kontrolný orgán sa obrátil v rámci súčinnosti tretích osôb listom č. j. ÚHK/104456/2021 zo dňa 30.4.2021 na spoločnosť K – INTERFLEX, s.r.o. so žiadosťou o písomné vyjadrenie: aké návrhy výziev (spoločnosti) predložila na Mestský úrad v Nitre na predloženie ponúk k spomenutej zákazke ako aj dôvodu výberu týchto potenciálnych uchádzačov.

Spoločnosti K – INTERFLEX, s.r.o. zaslala dňa 10.5.2021 svoje vyjadrenie, ktoré znelo nasledovne: „*V tejto veci uvádzame, že zoznam referenčných zákaziek vyhotovený verejným obstarávateľom mal v prvom rade odporúčací charakter. Už pri predložení uvedeného zoznamu bolo avizované, že v záujme transparentného a objektívneho zadávania zákaziek je vhodné, aby okrem uchádzačov, ktorých referenčné plnenia z minulosti boli hodnotené ako uspokojivé, je*

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

pre objektivnosť postupu vhodné a potrebné do výziev zapájať podľa možností a vôle aj iných uchádzačov, teda nereferenčné hospodárske subjekty, a to hlavne za zámerom sledovaným zákonom o verejnom obstarávaní v záujme objektívneho prístupu k zákazkám aj zo strany iných malých a stredných podnikateľov. Na základe uvedeného bolo s prednostom úradu a odborným útvarom - odborom investičnej výstavby na pracovnom stretnutí dohodnuté, že výber uchádzačov bude sledovať aj tieto východiská. Na základe uvedeného bol vždy (nie iba pri tejto zákazke) takto nastavený výber uchádzačov. **Záverom uvádzame, že výber uchádzačov, ktorí budú oslovení výzvami nebol výber našej spoločnosti, ale bol výberom verejného obstarávateľa.** Máme však za to, že uvedené plne zodpovedalo a rešpektovalo zámerom sledovanými legislatívou v oblasti verejného obstarávania a oprávneniam, ktoré verejnému obstarávateľovi patria pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou“.

Nakoľko spoločnosť K-INTERFLEX, s.r.o. uskutočňovala verejné obstarávanie v spolupráci s Odborom verejného obstarávania (v čase uskutočnenia VO referátom verejného obstarávania), kontrolný orgán sa taktiež v tejto veci obrátil listom č.j. ÚHK/59516/2021 a č.j. ÚHK/63368/2021 zo dňa 22.3.2021 na vedenie mesta s otázkou: „Na základe akých parametrov vychádzala spoločnosť K-INTERFLEX, s.r.o. pri zaslaní výziev na predloženie cenových ponúk uchádzačom: Ravis, s.r.o. a SVS Nitra, s.r.o., nakoľko sa tieto firmy nenachádzali v Zozname hospodárskych subjektov podľa referenčných plnení poskytnutého OIVaR.“ Vyjadrenie zo dňa 22.4.2021 bolo nasledovné: „Domnievame sa, že spoločnosť K-INTERFLEX, s.r.o. oslovila uvedené hospodárske subjekty na základe usmernenia odborného garanta tejto zákazky, s cieľom zabezpečenia hospodárnosti súťaže“.

Predloženiu cenových ponúk predchádzali aj obhliadky miesta plnenia predmetu zákazky uchádzačmi, z ktorých sú vyhotovené záznamy.

Tabuľka č.5 Prehľad uchádzačov, ktorým bola zaslaná výzva a prehľad predložených cenových ponúk

Obchodné meno	Cenová ponuka, v EUR	
	bez DPH	s DPH
RIVIS s.r.o. Jahodová 6, 949 01 Nitra	147 392,00 €	176 870,40 €
Rastislav Straňák - ELSTRA Rokošová I 244/59, 951 31 Močenok	145 668,61 €	174 802,33 €
SVS Nitra, s.r.o. Topoľčianska 66, 949 01 Nitra	141 549,68 €	169 859,62 €

Výsledok verejného obstarávania

ÚHK prekontroloval dokumentáciu z verejného obstarávania na dodržanie podmienok účasti uvedených vo výzve na predkladanie ponúk uchádzačmi, prekontroloval dodržanie lehoty na predkladanie ponúk a totožnosť predložených cenových ponúk s údajmi uvedenými v Zázname z prieskumu trhu zo dňa 23.8.2019. Porovnaním údajov neboli zistené nedostatky.

Na základe predložených ponúk, víťazná ponuka bola od uchádzača SVS Nitra s.r.o.

Komisia na vyhodnotenie ponúk bola menovaná prednostom MsÚ v Nitre a pozostávala z nasledovných členov: Ing. Lukáš Daniš, Mgr. Daniel Balko, PaedDr. Mária Orságová, Vladimír Derka.

*Poznámka ÚHK

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

V priebehu kontroly pri osobnom stretnutí s p. PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou Odboru školstva, mládeže a športu bolo zistené, že uvedená osoba nebola prizvaná na otváranie ponúk a ani jej podpis ako člena komisie pri otváraní ponúk uvedený nebol. Avšak podľa kontroly plnenia uznesenia č. 181/95 zo dňa 14.12.1995 predloženého na zasadnutie Mestského zastupiteľstva dňa 21.11.2019, v bode II. pism. a) ods. 3 je uvedené, že komisia na otváranie ponúk MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov v sume 169 859,62 €, zhotoviteľ SVS Nitra, s.r.o. Topolčianska 66, Nitra pozostávala z: Ing. Lukáš Daniš, Mgr. Daniel Balko, PaedDr. Mária Orságová, Vladimír Derka.

Kontrolné zistenia:

- ✓ **Mesto Nitra, Mestský úrad v Nitre v súvislosti s plnením zákona č. 343/2015 Z.z. o VO mal v čase uskutočnenia predmetného verejného obstarávania vydanú Smernicu č. 1/2019 o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 343/2015mZ.z. o verejnom obstarávaní, v znení Dodatku č. 1, kde v čl. II je uvedené, že: „pri verejných obstarávaníach nad 15 000 € bez DPH na predmet zákazky ktorým sú tovary, služby, práce a potraviny (civilné zákazky s nízkou hodnotou) musí byť na vyhodnotení ponúk prítomný aj poslanec MZ vždy za príslušnú mestskú časť na základe návrhu príslušného vedúceho oddelenia“. Pri otváraní ponúk na predmetnú zákazku nebol prítomný poslanec za mestskú časť Klokočina;**
- ✓ **Mesto Nitra, Mestský úrad v Nitre v súvislosti s plnením zákona č. 343/2015 Z.z. o VO mal v čase uskutočnenia predmetného verejného obstarávania vydanú Smernicu č. 1/2019 o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, v znení Dodatku č. 1, kde v čl. III ods. 7 je uvedené, že: „pri dodaní tovaru, poskytnutí služieb, uskutočnení stavebných prác s predpokladanou hodnotou od 50 000 € do výšky civilnej zákazky s nízkou hodnotou je potrebné vyzvať minimálne 3 uchádzačov a v rovnakom termíne zverejniť výzvu na webovej stránke mesta“. Kontrolou bolo zistené, že procesný garant (v čase uskutočnenia VO referát verejného obstarávania) nezverejnil na webovej stránke mesta výzvu na predloženie cenových ponúk k zákazke: „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“. Kontrolný orgán v tejto veci oslovil aj spoločnosť K-INTERFLEX, s.r.o. (listom č.j. ÚHK/104456/2021 zo dňa 30.4.2021) s otázkou, či spoločnosť posielala výzvu k zákazke mestu Nitra na zverejnenie v súlade s uvedenou smernicou. K tomu spoločnosť zaslala dňa 19.5.2021 nasledovnú odpoveď: „V tejto časti Vášho dopytu poukazujeme a predkladáme na vedomie Usmernenie prednostu Mestského úradu v Nitre zo dňa 30.5.2019, ktoré nám bolo vydané v súlade s poverením primátora mesta Nitry práve v nadväznosti na vykonateľnosť článku 3 bod 7 Smernice č. 1/2019, t.j. s postupom na dodanie tovaru, poskytnutie služby a uskutočnenie stavebných prác s predpokladanou hodnotou od 50 000 € do výšky civilné zákazky s nízkou hodnotou. V zmysle uvedeného usmernenia a následne na základe osobného pracovného stretnutia s prednostom Mestského úradu v Nitre Mgr. Odzganom sme boli usmernení o aplikácii dotknutého ustanovenia smernice v tom zmysle, že zverejňovanie výziev na webovom sídle verejného obstarávateľa bude uskutočňované pri tých stavebných zákazkách, ktoré majú jednoduchý charakter a iba pri zákazkách bez potreby uskutočnenia miestnej obhliadky. Uvedené nám bolo zo strany verejného obstarávateľa t.j. mesta Nitry interpretované dôvodmi, že práve pri zákazkách vyžadujúcich uskutočnenie obhliadky nemá reálny význam zverejňovanie výzvy na webovom sídle, nakoľko by sa mohlo stať, že ponuky bez uskutočnenia miestnej obhliadky tak môžu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní predložiť aj tie hospodárske subjekty, ktoré obhliadku neabsolvujú, čím ich cenová ponuka nemusí zodpovedať reálnej potrebe zhotovenia diela zistenej alebo preukázanej práve prostredníctvom miestnej obhliadky. V danom prípade išlo spravidla o zákazky, ku ktorým neboli spracované projektové dokumentácie, ale iba „rámcový“ výkaz prác, ktoré si oslovený uchádzač mal konfrontovať práve obhliadkou miesta plnenia. Na základe uvedeného nám usmernením**

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

bolo uložené pri všetkých výzvach, pri ktorých ustanovujete ako verejný obstarávateľ miestnu obhliadku ako náležitosť predkladania cenovej ponuky, postupovať bez zverejňovania výzvy na webovom sídle mesta. Oslovení tak boli iba hospodárske subjekty, ktoré ste si ako verejný obstarávateľ určili. Na základe uvedeného tak máme za to, že sme nepostupovali v rozpore s dotknutým ustanovením smernice mesta Nitry o postupoch vo verejnom obstarávaní, ale sme postupovali v zmysle usmernenia udeleného nám práve verejným obstarávateľom vo veci prípravy a priebehu verejného obstarávania. Verejný obstarávateľ je pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou oprávnený interne si uvedené postupy upravovať, preto podmienky týchto postupov, ako aj usmernenia o aplikácii takejto internej normy považujeme za legitímne zo strany obstarávateľa. Súčasne predkladáme aj ďalšie usmernenie, ktoré nám z Vašej strany ako verejného obstarávateľa bolo udelené“.

Predmetné usmernenie v znení: „Procesný garant (resp. odborný garant) pri zákazkách na dodanie tovaru, poskytnutie služby, uskutočnenie stavebných prác, s predpokladanou hodnotou od 50 000 € do výšky civilnej zákazky s nízkou hodnotou vyzýva minimálne troch uchádzačov, pričom pri zákazkách na dodanie tovaru procesný garant (resp. odborný garant) v rovnakom termíne zverejní výzvu na web stránky a pri zákazkách na poskytnutie služby a zákazkách na uskutočnenie prác sa umožňuje procesnému garantovi (resp. odbornému garantovi) v rovnakom termíne zverejnenie výzvy na web stránky, a to podľa zložitosti zadania zákazky, a to najmä pri jednoduchých zákazkách alebo pri zákazkách bez potreby uskutočnenia obhliadky“ **je v rozpore s uvedenou smernicou, nakoľko nemá metodický charakter ale mení podmienky zadávania zákazky od 50 000 €. Dôležité je aj uviesť skutočnosť, že v prípade zákazky MŠ Beethovenova - rozšírenie prevádzkových priestorov výzva obsahovala požiadavku na obhliadku miesta plnenia predmetu zákazky.**

Porušením v bode 2 vyššie uvedenej smernice je možné dospieť k záveru, že pri splnení podmienky uvedenej v smernici, do verejného obstarávania sa mohli prihlásiť viacero potenciálnych uchádzačov, čo mohlo viesť aj k inému výsledku verejného obstarávania, t.j. realizátora uvedenej zákazky. V tomto prípade bol porušený princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, ktorý kontrolovaný subjekt touto podmienkou stanovil vo svojej vnútornej smernici.

Kontrolný orgán taktiež preveril dodržiavanie § 117 ods. 8 Zákona č. 343/2015 Z.z. o VO a to povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka. Verejný obstarávateľ zverejnil dňa 23.10.2019 Súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami za 3. štvrtrok 2019, v ktorej pod p. č. 8 zverejnil zákazku - MŠ Beethovenova - rozšírenie prevádzkových priestorov. Celková hodnota zákazky bola uvedená v sume 14 154,68 EUR bez DPH.

Kontrolou postupu verejného obstarávateľa pri výbere realizátora uvedenej zákazky s nízkou hodnotou vykonanou útvarom hlavného kontrolóra nie sú dotknuté ustanovenia § 167 zákona č. 343/2015 o VO, podľa ktorého Úrad pre verejné obstarávanie vykonáva dohľad nad dodržiavaním povinností verejného obstarávateľa a zisťuje súlad postupu zadania zákaziek s ustanoveniami tohto zákona.

4. Zmluva o uskutočnení prác č.j. 1985/2019/OVaR na realizáciu diela s názvom: „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ a jej dodatky

Na základe výsledku verejného obstarávania bola s úspešným uchádzačom SVS Nitra, s.r.o. uzatvorená Zmluva o uskutočnení prác (č.j. 1985/2019/OVaR), ktorá bola podpísaná dňa 10.9.2019. Cena za zhotovenie predmetu zmluvy bola stanovená vo výške 141 549,68 € bez DPH (169 859,62 € s DPH).

Podľa čl. II zmluvy, dielo málo byť zrealizované podľa stavebno-technickej dokumentácie (projektovej dokumentácie, resp. výkazu výmer prác a dodávok), v súlade s pokynmi objednávateľa ako aj podľa cenovej ponuky zhotoviteľa, ktorá určuje charakteristiku prác a dodávok. Termín ukončenia prác bol stanovený do 15.11.2019. K predmetnej zmluve bolo uzatvorených 6 dodatkov.

Prehľad zmien zmluvy podľa dodatkov uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č.6

Číslo dokumentu	Dátum podpisu dokumentu	Termín ukončenia prác	Finančné plnenie, v € bez DPH	Poznámka
Zmluva č.j. 1985/2019/OVaR	10.9.2019	do 15.11.2019	141 549,68 €	-
Dodatok č.1 č.j. 2444/2019/OVaR	14.11.2019	do 15.12.2019	-	-
Dodatok č.2 č.j. 2715/2019/OVaR	15.12.2019	do 31.3.2020	-	-
Dodatok č.3 č.j. 548/2020/OVaR	31.3.2020	do 30.6.2020	-	-
Dodatok č.4 č.j. 1398/2020/OVaR	30.6.2020	do 30.9.2020	-	-
Dodatok č.5 č.j. 1897/2020/OVaR	30.9.2020	do 30.11.2020	180 162,41 €	Práce navyše vo výške + 38 612,73 € bez DPH
Dodatok č.6 č.j. 2132/2020/OVaR	25.11.2020	-	210 377,36 €	Práce navyše + 40 309,74 € Nerealizované práce - 10 094,79 €

Dodatkom č. 5 a č. 6 okrem zmeny termínu ukončenia prác boli zazmluvnené aj práce navyše a menej.

Finančné krytie prác navyše bolo uskutočnené presunom rozpočtových prostriedkov v rámci schválených výdavkov v rozpočte Mesta Nitra na rok 2020 v rozpočtovej kapitole

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Odboru investičnej výstavby a rozvoja v zmysle rozpočtových pravidiel mesta Nitra a to na základe žiadosti v tom čase dočasne povereného výkonom funkcie vedúceho odboru investičnej výstavby a rozvoja. Žiadosti boli odsúhlasené primátorom mesta dňa 29.9.2020 a 23.11.2020.

Súčasťou dokumentácie predloženej ku kontrole bol aj Návrh na zmenu rozsahu plnenia zmluvy predložený stavebným dozorom stavby zo dňa 16.11.2020.

V návrhu ako dôvod vzniku potreby prác navyše bolo uvedené nasledovné: „Nedostatočná projektová dokumentácia už v čase súťaženia zákazky, na čo hneď po súťaži upozornil aj zhotoviteľ stavby a to bol taktiež dôvod na to, aby sa po základných búracích prácach stavba zastavila. Ďalšie zmeny boli vyvolané Regionálnym úradom verejného zdravotníctva, ktorý určil základnú dispozíciu časti objektu, ktorý má slúžiť ako centrálna pracovňa pre viacero MŠ. Bolo nutné dať vyhotoviť základnú projektovú dokumentáciu stavebnej časti, ku ktorej patrili aj profesie (ich napojenie a súlad s novou dispozíciou, preto sa posledná projektová dokumentácia odvoláva aj na profesie riešené v pôvodnej PD“.

Návrh na zmenu rozsahu plnenia zmluvy bol podpísaný so súhlasným stanoviskom stavebného dozoru a v tom čase dočasne povereného funkciou vedúceho odboru investičnej výstavby a rozvoja. Celkové prekročenie hodnoty zmien činilo čiastku 48,62 % oproti pôvodnej sume.

Podľa zápisnice z kontrolného dňa na stavbe (26.10.2020) v tom čase dočasne poverený funkciou vedúceho odboru investičnej výstavby a rozvoja osobne konzultoval so špecialistom na verejné obstarávanie z firmy APUEN AKADÉMIA s. r. o. spôsob, ako by sa dalo v súlade s pravidlami verejného obstarávania začať s novými prácami. Podľa spoločnosti APUEN AKADÉMIA s. r. o. je možné navýšiť pôvodnú hodnotu zákazky ak ide o práce, ktoré majú trvalý charakter a dokázateľne predchádzajú vysúťaženým prácam.

Kontrolný organ sa tiež informoval u vedenia mesta (list č. ÚHK/59516/2021 a č.j. ÚHK/63368/2021 zo dňa 22.3.2021) o dôvode oslovenia pri prácach navyše firmy APUEN AKADÉMIA s. r. o., ktorá poskytla odbornú konzultáciu ich špecialistom na verejné obstarávanie, keď celý proces VO vykonávala spoločnosť K – INTERFLEX, s.r.o. Podľa predloženého vyjadrenia zo dňa 22.4.2021 firma APUEN AKADÉMIA s. r. o bola oslovená na základe v tom čase podpísaného zmluvného vzťahu s mestom na odborné konzultácie pri verejnom obstarávaní.

Dodatky č. 5 a č. 6 boli uzatvorené s odvolaním na § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 343/2015 Z.z. o VO, ktorý uvádza, že: „Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy“.

Ďalej v uvedených dodatkoch v čl. II ods. 3 (oboch dodatkoch) ako zdôvodnenie uzatvorených dodatkov bolo uvedené: „V priebehu realizácie Diela vznikla potreba navyše prác a dodávok a tiež sa vyskytli nepredvídané náklady (poruchy a skryté závady budovy) na stavbe, ktoré neboli obsiahnuté v pôvodnej PD (vo výkaze výmer prác a dodávok), a ktorých realizácia je nevyhnutná k dokončeniu Diela v zmysle Zmluvy. V dodatku č. 6 navyše bolo uvedené, že po dohode zmluvných strán sa niektoré práce a dodávky vypustili a nerealizovali vzhľadom na kontinuitu prác navyše“.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Objekt	Zmluva č. j. 1985/2019/OVaR	Dodatok č. 5 č. j. 1897/2020/OVaR	Dodatok č. 6 č. j. 2132/2020/OVaR	
	Cena celkom bez DPH v EUR			
03 - Architektonické stavebné riešenie - Búracie práce interiéru hospodárskeho pavilónu	18 583,17	0	0	
04 – Rekonštrukcia vnútorných priestorov	0	+ 38 612,73 z toho:	+ 40 309,74 z toho:	- 2 194,20 z toho:
		+ 2 423,83 (podlahy povlakové)	+ 9 993,85 (konštrukcie – drevostavby)	- 2 194,20 (podlahy povlakové)
		+ 18 420,10 (úpravy povrchov, podlahy, osadenie)	+ 7 624,44 (položka odstránenie defektu kúrenia)	
		+ 2 614,79 (ostatné konštrukcie a práce – búranie)	+ 14 830,29 (obklady)	
		+ 5 421,04 (izolácie proti vode a vlhkosti)	+ 599,98 (položky vykurovanie)	
		+ 2 915,10 (izolácie tepelne)	+ 872,40 (položky elektro)	
		+ 1 632,02 (konštrukcie doplnkové kovové)	+ 1 235,25 (položky zdravotníckej)	
		+ 1 012,24 (vzduchotechnika)	+ 5 153,53 (podlahy z dlaždíc)	
		+ 618,50 (dokončovacie práce-nátery)		
		+ 1 601,02 (dokončovacie práce-malby)		
		+ 1 954,09 (zvisle a kompletne konštrukcie)		
05 - Zdravotníctvo	26 677,27	-	- 5 298,21 (položky vnútorný vodovod a zariadenie predmety)	
06 - Ústredné vykurovanie	15 123,63	-	- 374,64 (položka dokončovacie práce - nátery)	
07 - Elektroinštalácia	24 749,02	-	- 2 227,74	

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

			(položky elektromontáž a elektroinštalácia silnoprádu)
08 - Vzduchotechnika	56 416,60	-	
Spolu	141 549,68	180 162,41	210 377,36

Tabuľka č. 7 Prehľad zmien jednotlivých objektov investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ na základe dodatkov: práce navyše (+) a nezrealizované práce a dodávky (-)

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Pri porovnaní údajov uvedených v tabuľke je zrejmé, že vysúťážený rozpočet s výkazom výmer (PD z roku 2018) nepočítal s objektom 04 - Rekonštrukcia vnútorných priestorov, ten pribudol dodatkom č. 5 a č. 6 ako práce navyše. Uvedenými dodatkami boli z časti odminúsované práce v objektoch: 06 – Vykurovanie, 07 – Elektroinštalácia, 08 – Zdravotechnika a 09 – Vzduchotechnika, ktoré boli zazmluvnené v zmluve a časť prác, ktorá bola zazmluvnená dodatkom č. 5.

5. Kontrola dodávateľských faktúr: porovnanie údajov uvedených v zmluve uzatvorenej s realizátorom investičnej akcie a dodatkoch s údajmi na dodávateľských faktúrach

Ku kontrole kontrolovaný subjekt predložil 2 dodávateľské faktúry, ktoré boli vystavené zhotoviteľom - SVS Nitra, s.r.o. k úhrade objednávateľovi - Mesto Nitra za stavebné práce realizované na stavbe: „MŠ Beethovenova - rozšírenie prevádzkových priestorov“.

Faktúry boli vystavené vrátane prác navyše v zmysle dodatku č. 5 a dodatku č. 6. V priebehu realizácie stavebných prác bola zhotoviteľom vystavená 1. faktúra č. 202013/020 vo výške 25 696,55 € bez DPH, ktorá bola zaevidovaná dňa 26.10.2020. Súčasťou faktúry bol aj súpis vykonaných prác.

Kontrolou bolo zistené, že uvedená faktúra bola uhradená dňa 27.10.2020, čím bol porušený čl. V. ods. 13 Zmluvy č. j. 1985/2019/OVaR, kde je uvedené, že: „Podkladom pre úhradu ceny predmetu zmluvy bude faktúra vystavená zhotoviteľom v troch rovnopisoch na základe preberacieho protokolu potvrdeného obidvomi zmluvnými stranami po odovzdaní predmetu Zmluvy – Diela“. Odovzdávací protokol bol podpísaný dňa 30.11.2020.

Po realizácii stavebných prác bola zhotoviteľom vystavená 2. faktúra č. 202013/034 vo výške 184 680,81 € bez DPH, ktorá bola zaevidovaná dňa 01.12.2020.

Súčasťou faktúry bolo:

- rekapitulácia objektov stavby
- krycie listy rozpočtu
- rekapitulácie rozpočtu
- súpis vykonaných prác vrátane prác, ktoré sa nerealizovali
- súpis vykonaných prác k dodatku č. 5 vrátane prác, ktoré sa nerealizovali
- súpis prác k dodatku č. 6 vrátane prác, ktoré sa nerealizovali

V oboch faktúrach sa uplatnilo prenesenie daňovej povinnosti na Objedávateľa v zmysle § 69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v platnom znení.

Kontrolný orgán v časti Architektonické stavebné riešenie – Búracie práce interiéru HP; Rekonštrukcia vnútorných priestorov; Ústredné vykurovanie; Elektroinštalácia; Zdravotechnika a Vzduchotechnika porovnal objem prác a dodávok uvedených v Zmluve č. j. 1985/2019/OVaR a jej dodatkoch až po súpis vykonaných prác (naviac/menej), ktoré sú súčasťou faktúr. Ďalej kontrolný orgán tiež porovnal ceny jednotlivých položiek rozpočtu podľa v Zmluvy č. j. 1985/2019/OVaR a dodatkov s dodávateľskými faktúrami od zhotoviteľa.

Porovnanie údajov a jednotlivé zmeny sú detailnejšie uvedené a popísané v nasledujúcich tabuľkách:

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č. 8 Položkový rozpočet - Architektonické stavebné riešenie - búracie práce (ceny sú uvedené bez DPH)

P. č.	Kód položky	Popis	MJ	Zmluva č. j. 1985/2019/OVaR zo dňa 10.9.2019			Faktúra č. 202013/020 zo dňa 26.10.2020		
				Množstvo	Cena jednotková v €	Cena celkom v €	Množstvo	Cena jednotková v €	Cena celkom v €
1	962031132	Búranie z tehál pálených, plných alebo dutých hr. do 150 mm, - 0,19600t	m2	146,513	2,399	351,485	146,513	2,399	351,485
2	962052211	Búranie muriva železobetónového nadzákladného, - 2,40000t	m3	1,876	115,988	217,593	1,876	115,988	217,593
3	965043341	Búranie podláh, podkladov pod dlažby, liatych dlažieb a mazanín, betón s poterom, teracom, dlažba hr. do 100 mm, plochy nad 4 m2 - 2,20000t	m3	48,142	75,943	3 656,048	48,142	75,943	3 656,048
4	968061118R	Demontáž posuvných interiérových dverí, 1 bm obvodu, pre ďalšie použitie - 0,012t	m	30,880	12,188	376,365	30,880	12,188	376,365
5	968062455	Vybúranie drevených dverových zárubní plochy do 2 m2, - 0,08800t	m2	1,600	13,962	22,339	1,600	13,962	22,339
6	968062456	Vybúranie drevených dverových zárubní plochy nad 2 m2, - 0,06700t	m2	22,032	9,308	205,074	22,032	9,308	205,074
7	968071116	Demontáž dverí presklených kovových, 1 bm obvodu - 0,005t	m	10,740	4,002	42,981	10,740	4,002	42,981
8	968061125	Vyvesenie dreveného dverného krídla do suti plochy do 2 m2, - 0,02400t	ks	31,000	0,569	17,639	31,000	0,569	17,639
9	968072455	Vybúranie kovových dverových zárubní plochy do 2 m2, - 0,07600t	m2	43,340	18,616	806,817	43,340	18,616	806,817
10	968072456	Vybúranie kovových dverových zárubní plochy nad 2 m2, - 0,06300t	m2	2,857	13,962	39,889	2,857	13,962	39,889
11	971033621	Vybúranie otvorov v murive tehl. plochy do 4 m2 hr. do 100 mm, - 0,18000t	m2	1,818	2,838	5,159	1,818	2,838	5,159
12	971033631	Vybúranie otvorov v murive tehl. plochy do 4 m2 hr. do 150 mm, vč. omietky a obkladu - 0,27000t	m2	5,036	4,177	21,035	5,036	4,177	21,035
13	971033641	Vybúranie otvorov v murive, hr. do 300 mm, - 1,87500t	m3	2,260	42,200	95,372	2,260	42,200	95,372

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

14	971055009	Rezanie konštrukcií zo železobetónu hr.panelu 160 mm stenovou pilou - 0,01800t	m	31,420	75,699	2 378,463	31,420	75,699	2 378,463
15	978059531	Odsekanie a odobratie stien z obkladačiek vnútorných nad 2 m2, - 0,06800t	m2	103,480	5,304	548,858	103,480	5,304	548,858
16	979081111	Odvoz sutiny a vybúraných hmôt na skládku do 1 km	t	158,868	11,566	1 835,879	158,868	11,566	1 835,879
17	979081121	Odvoz sutiny a vybúraných hmôt na skládku za každý ďalší 1 km	t	2 383,020	0,374	891,249	2 383,020	0,374	891,249
18	979082111	Vnútrostavenisková doprava sutiny a vybúraných hmôt do 10 m	t	158,868	8,720	1 385,329	158,868	8,720	1 385,329
19	979089012	Poplatok za skladovanie - betón, tehly, dlaždice (17 01), ostatné	t	158,868	20,000	3 177,360	158,868	20,000	3 177,360
20	952901111	Vyčistenie budov pri výške podlaží do 4m	m2	481,420	1,629	784,233	481,420	1,629	784,233
21	998011001	Presun hmôt pre budovy (801, 803, 812), zvislá konštr. z tehál, tvárnic, z kovu výšky do 6 m	t	1,563	11,776	18,406	1,563	11,776	18,406
22	766662811	Demontáž prahu dverí jednokrídlových , - 0,00100t	ks	29,000	1,464	42,456	29,000	1,464	42,456
23	766662812	Demontáž prahu dverí dvojkrídlových , - 0,00200t	ks	1,000	1,987	1,987	1,000	1,987	1,987
24	766694980	Demontáž parapetnej dosky drevenej šírky do 300 mm, dĺžky do 1600 mm, vč. oceľových konzol - 0,013t	ks	1,000	9,073	9,073	1,000	9,073	9,073
25	766694981R	Demontáž parapetnej dosky drevenej šírky do 300 mm, dĺžky nad 1600 mm, vč. oceľových konzol - 0,016t	ks	2,000	11,610	23,220	2,000	11,610	23,220
26	766694985	Demontáž vnútornej parapetnej dosky šírky do 300 mm	ks	28,050	1,073	30,098	28,050	1,073	30,098
27	998766201	Presun hmôt pre konštrukcie stolárske v objektoch výšky do 6 m	%	10,680	0,550	5,874	10,680	0,550	5,874
28	767631800	Demontáž okien pre beztmelové zasklenie konštrukcie, vrátane zasklenia, pol č. 12 - 0,06500t	m2	5,400	5,313	28,690	5,400	5,313	28,690

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

29	767996801R	Demontáž ostatných doplnkov stavieb s hmotnosťou jednotlivých dielov konštrukcií do 50 kg, zástena - 0,00100t	kg	5,000	2,473	12,365	5,000	2,473	12,365
30	998767201	Presun hmôt pre kovové stavebné doplnkové konštrukcie v objektoch výšky do 6 m	%	4,110	0,900	3,699	4,110	0,900	3,699
31	HZS000111	Stavebno. montážne práce menej náročné, pomocné alebo manipulačné (Tr. 1) v rozsahu viac a ako 8 hodín	hod	90,000	11,523	1 037,070	270,000	11,523	3 111,210
32	342272102	Priečky tvárnic YTONG hr. 100 mm P2-500 hladkých, na MVC a maltu YTONG (100x249x599), alebo ekvivalent	m2	-	-	-	30,000	22,800	684,000
33	342272104	Priečky tvárnic YTONG hr. 150 mm P2-500 hladkých, na MVC a maltu YTONG (150x249x599), alebo ekvivalent	m2	-	-	-	35,000	28,180	986,300
34		Odstránenie defektu kúrenia (havarijný stav)		-	-	-			3 880,000
	VRN (vedľajšie rozpočtové náklady)	GZS, Mimostavenisková doprava	%	3,000	-	511,06			
	Cena celkom bez DPH v €					18 583,17			25 696,55

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Pri porovnaní časti Architektonické stavebné riešenie bolo zistené, že zazmluvnený objem prác položiek č. 1 - 30 a zrealizovaných prác a dodávok, ktoré boli fakturované, bol dodržaný.

Rozdiel bol zistený v položkách 31 - 34:

- fakturované bolo o 7 113,38 € viac ako bolo zazmluvnené. Rozdiel nastal v cenách položiek č. 31 - 34, ktoré boli fakturované (faktúra č. 202013/020 zo dňa 26.10.2020) ako vykonané práce a v čase realizácie neboli zazmluvnené.**

Zároveň ÚHK zistil, že práce položiek č. 31 - 34 boli fakturované o mesiac skôr (dňa 26.10.2020) ako boli reálne zazmluvnené dodatkom č. 6 (dňa 25.11.2020), pričom sa dodatkom č. 6 ani nerealizovali. Uvedené práce a dodávky boli dodatkom č. 6 pridané ako dodatočné plusové položky, ale zároveň boli aj odminúsované.

Tabuľka č. 9 Rekapitulácia rozpočtu – Rekonštrukcia vnútorných priestorov

Kód	Popis	Zmluva č. j. 1985/2019/OVaR zo dňa 10.9.2019	Dodatok č. 5 zo dňa 30.9.2020	Faktúra č. 202013/034 zo dňa 1.12.2020
		Cena celkom v € bez DPH		
3	Zvislé a kompletné konštrukcie	-	1 954,09	1 954,09
6	Úpravy povrchov, podlahy, osadenie	-	18 420,10	18 420,10
9	Ostatné konštrukcie a práce-búranie	-	2 614,79	2 614,79
711	Izolácie proti vode a vlhkosti	-	5 421,04	5 421,04
713	Izolácie tepelné	-	2 915,10	2 915,10
767	Konštrukcie doplnkové kovové	-	1 632,02	1 632,02
09	Vzduchotechnika	-	1 012,24	1 012,24
783	Dokončovacie práce- nátery	-	618,50	618,50
784	Dokončovacie práce- maľby	-	1 601,02	1 601,02
776	Podlahy povlakové	-	2 423,83	229,63
	Cena celkom	-	38 612,73	36 418,53

Pri porovnaní časti Rekonštrukcia vnútorných priestorov bolo zistené, že rozpočet nebol dodržaný. Rozdiel bol zistený na položke 776 - Podlahy povlakové, kde bolo fakturované o 2 194,20 € menej ako bolo zazmluvnené dodatkom č. 5. Rozdiel v prácach na položke 776 vo výške 2 194,20 € sa dostal do rozpočtu ako mínusová položka až dodatkom č. 6, t.j. už po fakturácii.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Tabuľka č. 10 Rekapitulácia rozpočtu - Ústredné vykurovanie

Kód	Popis	Zmluva č. j. 1985/2019/OVaR zo dňa 10.9.2019	Dodatok č. 6 zo dňa 25.11.2020	Faktúra č. 202013/020 zo dňa 1.12.2020
Cena celkom v € bez DPH				
713	Izolácie tepelné	1 731,72	1 731,72	1 731,72
733	Ústredné kúrenie, rozvodné potrubie	4 564,76	4 564,76	4 564,76
734	Ústredné kúrenie, armatúry	2 051,60	2 051,60	2 664,61
735	Ústredné kúrenie, vykur. telesá	2 103,21	2 103,21	2 103,21
767	Konštrukcie doplňkové kovové	610,14	610,14	610,14
783	Dokončovacie práce - nátery	374,64	0,00	0,00
OST	Demontáž	578,55	578,55	578,55
HZS	HZS	2 496,00	2 496,00	2 496,00
VRN	GZS, Mimostav. doprava	613,01	-	-
Cena celkom		15 123,63	14 135,98	14 748,99

Pri porovnaní časti Ústredné vykurovanie bolo zistené, že rozpočet nebol dodržaný. Rozdiel bol zistený na položke 734 - Ústredné kúrenie, armatúry, kde bolo fakturované o 613,01 € viac ako bolo zazmluvnené dodatkom č. 6.

Tabuľka č. 11 Rekapitulácia rozpočtu - Elektroinštalácia

Kód	Popis	Zmluva č. j. 1985/2019/OVaR zo dňa 10.9.2019	Dodatok č. 6 zo dňa 25.11.2020	Faktúra č. 202013/034 zo dňa 1.12.2020
Cena celkom v € bez DPH				
21-M	Elektromontáže - silnoprád	8 025,50	7 771,30	7 771,30
21-MD	Dodávka materiálu - elektroinštalácia silnoprád	16 723,52	14 749,98	14 749,98
Cena celkom		24 749,02	22 521,28	22 521,28

Pri porovnaní časti Elektroinštalácia bolo zistené, že rozpočet bol dodržaný.

Tabuľka č. 12 Rekapitulácia rozpočtu - Zdravotechnika

Kód	Popis	Zmluva č. j. 1985/2019/OVaR zo dňa 10.9.2019	Dodatok č. 6 zo dňa 25.11.2020	Faktúra č. 202013/034 zo dňa 1.12.2020
-----	-------	--	--------------------------------------	---

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

		Cena celkom v € bez DPH		
1	Zemné práce	759,57	759,57	759,57
2	Zakladanie	127,80	127,80	127,80
4	Vodorovné konštrukcie	19,95	19,95	19,95
6	Úpravy povrchov, podlahy, osadenie	112,89	112,89	112,89
9	Ostatné konštrukcie a práce - búranie	487,34	487,34	487,34
713	Izolácie tepelné	1 024,18	1 024,18	1 024,18
715	Izolácie proti chemickým vplyvom	228,73	228,73	228,73
721	Zdravotechnika - vnútorná kanalizácia	2 103,29	2 103,29	2 103,29
722	Zdravotechnika - vnútorný vodovod	13 402,30	11 622,95	11 622,95
725	Zdravotechnika - zariad'. predmety	8 176,22	4 657,35	5 168,41
36-M	Montáž pre., mer. a regul. zariadení	235,00	235,00	235,00
	Cena celkom	26 677,27	21 379,06	21 890,11

Pri porovnaní časti Zdravotechnika bolo zistené, že rozpočet nebol dodržaný. Rozdiel bol zistený v položke 725 - Zdravotechnika - zariad'. predmety, kde bolo fakturovaných o 511,06 € viac.

ÚHK pri kontrole tiež zistil, že po prepočítaní položky 725 Zdravotechnika - zariad'. predmety podľa faktúry skutočná čiastka činí 4 657,35 €, ale v rekapitulácii je uvedená čiastka 5 168,41, ktorá aj bola fakturovaná, čo činí rozdiel 511,06 €.

Tabuľka č. 13 Rekapitulácia rozpočtu - Vzduchotechnika

Kód	Popis	Zmluva č. j. 1985/2019/OVaR zo dňa 10.9.2019	Dodatok č. 6 zo dňa 25.11.2020	Faktúra č. 202013/034 zo dňa 1.12.2020
		Cena celkom v € bez DPH		
D1	Zariadenie č. 2 Pavilón HP	35 269,50	37 307,22	35 269,50
D2	Zariadenie č. 3 Pracovňa	19 200,25	20 813,96	19 200,25
OST	Ostatné	1 946,85	-	1 946,85
	Cena celkom	56 416,60	58 121,18	56 416,60

Pri porovnaní časti Vzduchotechnika bolo kontrolou zistené, že rozpočet v porovnaní s dodatkom č. 6 nebol dodržaný vo všetkých 3 objektoch. Fakturované bolo vo výške sumy zazmluvnenej zmluvou a nie dodatkom č. 6. Kontrolou bolo tiež zistené, že na realizáciu Vzduchotechniky boli použité ekvivalenty komponentov a materiálov, ktoré sú aktualizované v dodatku č. 6. Položka OST - Ostatné vo výške 1 946,85 € nie je uvedená v súpise vykonaných prác dodatku č. 6.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Časť	Zmluva č. j. 1985/2019/OVaR	Dodatok č. 5 č. j. 1897/2020/OVaR	Dodatok č. 6 č. j. 2132/2020/OVaR		Faktúra č. 202013/020	Faktúra č. 202013/034
	Cena celkom v € bez DPH					
Architektonické stavebné riešenie - búracie práce	18 583,17	-	-		25 696,55	-
Rekonštrukcia vnútorných priestoroch	-	+ 38 612,73 z toho:	+ 40 309,74 z toho:	- 9 818,64 z toho:	-	
		+ 2 423,83 (podlahy povlakové)	+ 9 993,85 (konštrukcie – drevostavby)	- 2 194,20 (podlahy povlakové)	-	Dodatok č. 5 36 418,53
		+ 18 420,10 (úpravy povrchov, podlahy, osadenie)	+ 5 153,53 (podlahy z dlaždíc)	-	-	
		+ 2 614,79 (ostatné konštrukcie a práce – búranie)	+ 14 830,29 (obklady)	-	-	
		+ 5 421,04 (izolácie proti vode a vlhkosti)	+ 599,98 (položky vykurovanie)	-	-	
		+ 2 915,10 (izolácie tepelné)	+ 872,40 (položky elektro)	-	-	
		+ 1 632,02 (konštrukcie doplnkové kovové)	+ 1 235,25 (položky zdravotníckej)	-	-	
		+ 1 012,24 (vzduchotechnika)	+ 7 624,44 (položky HSV a odstránenie defektu kúrenia)	- 7 624,44 (položky HSV a odstránenie defektu kúrenia)	-	
		+ 618,50 (dokončovacie práce - nátery)	-	-	-	Dodatok č. 6 32 685,30
		+ 1 601,02 (dokončovacie práce - maľby)	-	-	-	
		+ 1 954,09 (zvisle a kompletne konštrukcie)	-	-	-	
Zdravotechnika	26 677,27	-	- 5 298,21 (položky vnútorný vodovod a zariadenie predmety)	-	-	21 890,11
Ústredné vykurovanie	15 123,63	-	- 374,64 (položka dokončovacie práce - nátery)	-	-	14 748,99
Elektroinštalácia	24 749,02	-	- 2 227,74 (položky elektromontáž a elektroinštalácia silnoprádu)	-	-	22 521,28

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Vzduchotechnika	56 416,60	-	-	-	-	56 416,60
Cena celkom	141 549,68	180 162,41	202 752,92 (210 377,36)	25 696,55	184 680,81	210 377,36

Tabuľka č. 14 Sumárny prehľad zmien rozpočtu jednotlivých objektov rozpočtu investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ na základe dodatkov: práce navyš (+) a nezrealizované práce a dodavky (-) s vyfakturovanými prácami

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

V sumárnej tabuľke prehľadu zmien rozpočtu jednotlivých objektov rozpočtu investičnej akcie „*MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov*“ môžeme vidieť, že počas realizácie stavby došlo k finančnému navýšeniu pôvodného rozpočtu, a to dodatkami č. 5 a č. 6. Celková cena diela bola navýšená z pôvodnej sumy 141 549,68 € bez DPH (169 859,62 € s DPH) na sumu vo výške 210 377,36 € bez DPH (252 452,83 € s DPH). Tzn., došlo k navýšeniu o 48,62 % oproti pôvodne zazmluvneným prácam.

Mesto Nitra uviedlo v čl. II bodu 3 Dodatku č. 6: „*V priebehu realizácie Diela vznikla potreba prác a dodávok a tiež sa vyskytli nepredvídané náklady (poruchy a skryté závady budovy) na stavbe, ktoré neboli obsiahnuté v pôvodnej PD (vo výkaze výmer prác a dodávok), a ktorých realizácia je nevyhnutná k dokončeniu Diela v zmysle Zmluvy. Taktiež sa po dohode zmluvných strán niektoré práce a dodávky vypustili a nerealizovali vzhľadom na kontinuitu prác naviac. Podrobná špecifikácia naviac/menej prác a dodávok je obsiahnutá v Prílohe č. 1/A,B,C,D,E,F (súpis naviac prác zo dňa 10.11.2020) tohto dodatku č. 6 k Zmluve. Naviac práce a dodávky sú taktiež písomne zaznamenané v stavebnom denníku diela a odsúhlasené stavebným dozorom stavby. Nakoľko zhotoviteľ ani pri vynaložení náležitej starostlivosti a pri svojej odbornej spôsobilosti nemohol vyššie uvedené skutočnosti predpokladať, požiadal objednávateľa v zmysle čl. XV bodu 55 zmluvy o zmenu rozsahu prác na diele a predložil objednávateľovi na odsúhlasenie krycí list rozpočtu naviac prác zo dňa 10.11.2020.*“ ÚHK jednotlivé zmeny spracoval vo vyššie uvedených tabuľkách.

Kontrolné zistenia:

- *Faktúrou č. 202013/020 a faktúrou č. 202013/034 bol Mestom Nitra realizátorovi uhradený objem finančných prostriedkov vo výške 210 377,36 € bez DPH. Navýšený rozdiel vo výške 7 624,44 €, ktorý bol fakturovaný (faktúra č. 202013/020) za položku HSV (hlavná stavebná výroba) za odstránenie defektu kúrenia, nebol zazmluvnený, nakoľko išlo o nepredvídaný náklad, ktorý sa vyskytol počas realizácie na stavbe a bol pridaný do dodatku č. 6 ako plusová dodatočná položka. Dodatkom č. 6 bola táto položka zároveň aj odмінusovaná (uvedený rozdiel v tabuľke č. 14). ÚHK má za to, že položka - HSV a odstránenie defektu kúrenia vo výške 7 624,44 € z dodatku č. 6 mala byť zazmluvnená ako plusová položka v dodatku č. 5, nakoľko podľa stavebného denníka bola táto práca vykonaná 11.11. - 15.11.2019. Táto položka bola vyfakturovaná v časti Architektonické stavebné riešenie - búracie práce faktúrou č. 202013/020, pričom dodatkom č. 6 bola táto položka v časti Rozšírenie prevádzkových priestorov.*
- *ÚHK zistil, že podľa zápisov stavebného denníka bola od 27.8.2020 do 20.10.2020 vykonávaná montáž dlažby, obkladov + špárovanie. V dodatku č. 6 je zazmluvnená položka 771 - Podlahy z dlaždíc vo výške 5 153,53 € a taktiež položka 781 - Obklady vo výške 14 830,29 €. Dodatok č. 6 bol podpísaný 25.11.2020, to zn., že tieto práce boli vykonané skôr, ako boli zazmluvnené.*

ÚHK upozorňuje na chaotické vypracovanie súpisu vykonaných prác rozšírenia prevádzkových priestorov všetkých častí dodatku č. 6 a zároveň aj vyhotovenia 2 faktúr. Počas kontrolovania a porovnávaní bolo zistených veľa nepresností, zaradovania a premiestňovania položiek a cien do iných, ktoré sú popísané vyššie, len aby všetko sedelo v konečnom výsledku. Faktúra č. 202013020 bola vystavená a uhradená ešte počas realizácie stavby (porušenie čl. V. ods. 13 Zmluvy č. j. 1985/2019/OVaR), kde už bola zaradená položka HSV a odstránenie defektu kúrenia, pričom bola táto položka dodatková až po uhradení faktúry, to zn., Mesto Nitra zaplatilo o 7 624,44 € viac, ako malo zazmluvnené. Zhotoviteľ v skutočnosti túto prácu vykonal.

Ďalej ÚHK prekontroloval OIVaR 8 faktúr od dodávateľa ELKAPO s.r.o. (prevádzkovateľ skládky Katruša) predložené ku kontrole OIVaR, ktorými bola fakturovaná

doprava a skládkovanie odpadového materiálu realizátorovi rekonštrukcie SVS Nitra, s.r.o.. Kontrolný orgán porovnal dátumy dodania služby uvedených na faktúrach s dátumami v stavebnom denníku, kedy sa realizovali rekonštrukčné práce a zistil, že bol fakturovaný odvoz a skládkovanie odpadu (5 faktúr) v období, kedy sa rekonštrukcia podľa stavebného denníka bola pozastavená, t. j. v období od 22.11.2019 do 20.8.2020 (faktúry s dátumom dodania služby: 26.11.2019, 11.12.2019, 9.4.2020, 29.4.2020, 27.5.2020) v celkovej sume 1 421,96 € bez DPH.

Podľa faktúr od SVS Nitra, s.r.o. poplatok za skladovanie odpadu bol vo výške 3 212,64 € bez DPH za 163,5 t odpadu. Podľa predložených faktúr od spoločnosti ELKAPO s.r.o. v počte 3 ks za uskladnenie odpadu v čase realizácii rekonštrukcie bolo uložených 42,45 t. Na základe uvedeného ÚHK dňa 26.4.2021 mailovou komunikáciou požiadal stavebný dozor o predloženie vážnych lístkov zo skládky na preukázanie skutočne uloženého stavebného odpadu vzniknutého pri rekonštrukcii uvedenej investičnej akcie. Ku dňu ukončenia kontroly vážne lístky neboli predložené.

6. Priebeh realizácie investičnej akcie „MŠ Beethovenova – rozšírenie prevádzkových priestorov“ podľa údajov zo stavebného denníka

Ku kontrole bol OIVaR predložený stavebný denník z realizácie stavebných prác zhotoviteľom SVS Nitra, s.r.o.

Podľa údajov z predloženého stavebného denníka stavba zhotoviteľovi – SVS Nitra, s.r.o. bola odovzdaná dňa 14.10.2019 a prvé práce na stavbe boli zahájené dňa 21.10.2019.

Nižšie uvádzame najdôležitejšie záznamy zo stavebného denníka:

- Dňa 1.11.2019 zhotoviteľ požiadal o zvolanie kontrolného dňa za účasti zástupcov investora za účelom nesúladu projektovej dokumentácie a vysúťaženej ponuky z hľadiska funkčnosti diela. Napriek tomu práce na stavbe pokračovali ďalej v dňoch: 4.11.2019 - 8.11.2019, 11.11.2019 – 15.11.2019, 18.11.2019 – 20.11.2019. Tieto práce boli zamerané najmä na:
 - ✓ búracie práce (podlahy a priečky)
 - ✓ demontáž vzduchotechnického potrubia
 - ✓ demontáž elektro. rozvodov
 - ✓ demontáž zariadenia-predmetov
 - ✓ murovanie deliacich priečok
 - ✓ zamurovanie otvorov
 - ✓ odstraňovanie defektu kúrenia
 - ✓ odpájanie vykurovacích telies, zváranie potrubia.
- Následne dňa 21.11.2019 pri obhliadke stavby objednávateľom a pracovníkmi MsÚ v Nitre, pracovníkmi RÚVZ bolo skonštatované, že pôvodne stavebné riešenie z roku 2016 nevyhovuje požiadavkám z hygienického hľadiska. RÚVZ žiada zmeny dispozície vnútorných priestorov v nadväznosti **na budúcu prevádzku pracovne a jestvujúcej výdajne stravy**. Vzhľadom na skutočnosť, že zmeny dispozície vnútorných priestorov majú za následok nadväzujúce zmeny všetkých stavebných profesií ako aj námietka zo strany dodávateľa, že PD z roku 2016 bola riešená ako celok (rekonštrukcia všetkých 3 traktov) nie je možné pokračovať v stavebných prácach v zmysle PD iba čiastkovo pre hospodársky pavilón, ktorý je predmetom rekonštrukcie. Stavebná firma realizujúca rekonštrukciu HP preto pozastavuje všetky stavebné práce až do vyriešenia všetkých požiadaviek a námietok a zároveň žiada investora o prepracovanie projektovej dokumentácie v zmysle vznesených požiadaviek.

**Poznámka ÚHK*

Z uvedeného zápisu vyplýva, že po zahájení rekonštrukčných prác HP MŠ Beethovenova došlo k zmene účelu využitia niektorých priestorov (práčovňa) oproti projektovej dokumentácii z roku 2018 (trieda pre deti), podľa ktorej bol aktualizovaný rozpočet v roku 2019 a následne podľa ktorého bolo vyhlásené verejné obstarávanie, čo malo za následok pozastavenie prác do vyriešenia ďalšieho postupu.

- Ďalší zápis v stavebnom denníku je datovaný dňom 21.8.2020 kedy sa stretli zástupcovia investora a dodávateľa za účelom pokračovania v stavebných prácach. Na stretnutí investor predložil upravenú projektovú dokumentáciu (APIR, s.r.o.), kde bola zohľadnená zmena dispozičného riešenia + zmena trasovania profesií (vzduchotechnika, voda a ústredné kúrenie). Zároveň bolo zistené, že dodávateľ tepla (NTS, a.s.) v období, kedy sa na stavbe nepracovalo, vybudoval novú výmenníkovú stanicu, ktorá je umiestnená v budove HP. Táto výmenníková stanica pre distribúciu teplej vody a ÚK nekorešpondovala s technickým riešením novej PD dodanej investorom.

Ďalej na stretnutí bolo ústne dohodnuté, že dodávateľ bude pokračovať v stavebných prácach, kde zohľadní zmeny dispozícií interiéru, ale technické riešenie rozvodu vody, TUV a kúrenia budú musieť rešpektovať už zrealizované zmeny dodávateľom tepla. Rekonštrukcia rozvodov sa bude týkať HP a pre dva ďalšie trakty (objekty) susediace s budovou, bude inštaláciou zriadená rezerva pre napájanie v budúcnosti. Všetky parametre zostanú zachované.

Od tohto dátumu do 22.10.2020 na stavbe pokračovali rekonštrukčné práce.

Kontrolný orgán dňa 18.5.2021 sa zúčastnil stretnutia s vedúcim technického úseku NTS, a. s., na ktorom bolo zistené, že NTS, a. s. vykonávala napájanie MŠ Beethovenova podľa dohodnutého harmonogramu s materskou školou a to v mesiaci august 2020 s termínom spustenia UK dňa 28.9.2020 a TUV dňa 5.9.2020. Na žiadosť kontrolného orgánu bolo zaslané vyjadrenie k priebehu napájania materskej školy na vykurovací systém, podľa ktorého všetky práce boli realizované v súlade s dokumentáciou a nemajú vedomosť o tom, že v MŠ Beethovenova bolo niečo urobené v rozpore s projektom (ÚHK má k dispozícii mail s uvedenými vyjadreniami stavbyvedúceho spoločnosti, ktorá vykonávala napájanie – Metrostav a.s. a za projektanta konateľa spoločnosti – RACEN, spol. s.r.o.).

- Dňa 22.10.2020 na požiadanie zástupcu investora (TDI – technický dozor investora) bola pozastavená činnosť na stavbe v celom rozsahu.
- Ďalší záznam je zo dňa 26.10.2020, kedy sa konal kontrolný deň za účasti zástupcov dodávateľa a investora za účelom určenia rozsahu nutnosti vykonaných prác pre dokončenie a funkčnosť diela ako takého. Zo záverov kontrolného dňa investor (stavebný dozor) vyhotovil zápis*.

**Zápisnica z kontrolného dňa 26.10.2020*

Na kontrolnom dni za zúčastnili zástupcovia realizátora, objednávateľa a poslanci MZ v Nitre. Zápisnicu spracoval stavebný (technický dozor) stavby p. Ing. František Halás, v ktorej uviedol priebeh realizácii rekonštrukcie priestorov HP MŠ Beethovenova.

Medzi najdôležitejšie záznamy uvádzame:

„Po odovzdaní stavby dňa 14.10.2019 zhotoviteľ začal búracie práce a hneď si všimol, že PD nekorešponduje s vysúťaženými prácami. Súťažilo sa len na základe výkazu výmer a nie PD. Väčšina vysúťažených prác t.j. vzduchotechnika, kúrenie, rozvody vody a električky mali nadväzovať na práce, ktoré ešte neboli zrealizované. Z uvedeného dôvodu mohol zhotoviteľ uskutočniť len búracie práce. Preto zhotoviteľ požiadal investora dňa 1.11.2019 o zvolanie kontrolného dňa na stavbe. To sa uskutočnilo dňa 21.11.2019. Po tvaromiestnej obhliadke sa investor dohodol so zhotoviteľom na pozastavení prác na stavenisku. Ďalej v zápisnici sú uvedené vyjadrenia zúčastnených: stavebný dozor sa vyjadril, že riešením je nová súťaž s reálnou PD; vedúca OŠMaŠ upozornila na to, že ak urýchléné nezačne pokračovať v rekonštrukcii a neurobia sa požadované zmeny, s veľkou pravdepodobnosťou bude z nariadenia RÚVZ škôlka uzavretá. Predmetom rekonštrukcie totiž mala byť aj práčovňa a výdajňa jedla, ktoré boli v havarijnom stave. Vedúca tiež upozornila, že v pôvodnej PD bola plánovaná aj nová jazyková trieda, ktorú MŠ nepotrebuje. Z dôvodu časovej tiesne bolo preto odporúčané upraviť PD v zmysle obsahu požadovanej rekonštrukcie s tým, aby práce realizoval už vysúťažený zhotoviteľ v rámci prác navyše.

- ✓ Z dôvodu predídania možných problémov zo strany RÚVZ pri preberaní stavby do užívania dňa 14.1.2020 sa uskutočnila ďalšia tvaromiestná obhliadka staveniska, aj za priamej účasti RÚVZ, projektanta a zástupcov OŠMaŠ a materskej škôlky. Zástupca RÚVZ na mieste osobne informoval, aké má byť z pohľadu RÚVZ stavebné riešenie požadovaných zmien. Oproti pôvodnej PD to boli výrazné zmeny. Pôvodná PD napríklad nepožadovala pre práčovňu samostatné miestnosti pre uloženie špinavého a čistého prádla, nebolo v nej myslené na samostatné sociálne zariadenie. Tiež sa potvrdilo, že pôvodná PD je neaktuálna aj pre riešenie vzduchotechniky. Všetky požiadavky na zmeny pôvodnej PD a nové práce súvisiace so žiadanou rekonštrukciou boli presne zapísané do stavebného denníka. Aby sa ušetrili financie na novú PD, zhotoviteľ súhlasil, že všade, kde to bude možné, bude vychádzať z pôvodných PD a nová PD sa urobí len pre stavebné činnosti. Táto nová PD stála 4 450 € a bola zhotoviteľovi odovzdaná dňa 14.4.2020.
- ✓ Práce na stavbe opätovne sa začali 21.8.2020 a to z dôvodu čakania na ukončenie napájania MŠ na nový systém vykurovania NTS a.s., o ktorom nebol stavebný dozor a ani zhotoviteľ vopred informovaný. Po obnovení prác išlo o pokračovanie v pôvodne vysúťažených prácach. Zároveň sa zisťoval spôsob, ako by sa dalo v súlade s pravidlami verejného obstarávania začať aj s novými prácami tak, aby sa splnili požiadavky RÚVZ. Na základe odbornej konzultácie so špecialistom na verejné obstarávanie s firmy Apuen, bolo zistené, že sa to dá, ak ide o práce, ktoré majú trvalý charakter a dokázateľne predchádzajú vysúťaženým prácam. Na základe tohto bol pripravený nový dodatok ku zmluve. Toto riešenie však ešte stále nepokrývalo všetky pridružené a vynútené nové práce, ktoré požadoval RÚVZ. Tiež išlo o práce logicky a technologicky predchádzajúce pôvodne vysúťaženým prácam, no nemuseli mať trvalý charakter. Išlo o práce ako obklady výdajnej stravy, dlažby, podhlady v jedálni zakrývajúce vzduchotechniku či obklady pod radiátory, aby sa mohli namontovať a spustiť. Aby sa umožnilo MŠ otvoriť, začali sa na návrh stavbyvedúceho a súhlasu stavebného dozoru realizovať aj tieto práce.

Ďalej v zápisnici sú uvedené aj ďalšie vyjadrenia zúčastnených na kontrolnom dni, ktorá je k dispozícii k nahliadnutiu na ÚHK.

- Podľa stavebného denníka dňa 27.10.2020 investor telefonicky oznámil, že práce na stavbe môžu pokračovať, ale len v rozsahu ako boli dojednané v zmluve o dielo a jeho následnom dodatku č. 5 (uzatvorený dňa 30.9.2020). Na kompletizáciu a sfunkčnenie celého diela dodávateľ zatiaľ nedostal poverenie a preto sa tieto práce nebudú realizovať.

Práce na stavbe pokračovali ďalej a to od 29.10.2020 v rozsahu: montáž vzduchotechniky, izolácia vzduch. potrubia, montáž elektroinštalácie, montáž rozvádzača, murárske výpravky a murárske práce, čistenie stavby, odvoz odpadu, montáž ventilátorov vzduchotechniky, pripojenie jednotiek vzduchotechniky a naprogramovanie a skúšobná prevádzka vzduchotechniky.

Posledný zápis na stavbe je dňa 9.11.2020, kde sa uvádza, že stavebné práce „*Rekonštrukcie hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova*“ v zmysle zmluvy zo dňa 10.9.2019 a jej dodatkov č. 1 – 6 boli ukončené:

- ✓ búracie práce
- ✓ demontáž a montáž rozvodu vody a zdravotníckej techniky
- ✓ demontáž a montáž rozvodu kúrenia a vykurovacích telies
- ✓ demontáž a montáž rozvodov elektroinštalácie a svetidiel
- ✓ demontáž a montáž vzduchotechnických zariadení
- ✓ stavebné práce (potery, omietky, odklady, dlažby)
- ✓ maliarske a natieračské práce.

Práce boli zrealizované z časti podľa PD 04/2016 a doplnkov 03/2020. Niektoré technické riešenia boli zrealizované po dohode s investorom. Dodávateľ zahájil preberacie konanie a požiadal investora o prebratie stavebných prác.

ÚHK upozorňuje na skutočnosť, že dodatok č. 6 ku zmluve č. 1985/2019/OVaR bol uzatvorený dňa 25.11.2020, t.j. podľa údajov stavebného denníka až po ukončení prác na stavbe.

Preberacie konanie bolo zahájené dňa 27.11.2020 a ukončené 30.11.2020. V zápise o odovzdaní a prevzatí stavby bolo zaznačené, že neboli zistené žiadne vady a nedorobky a odchýlky od schváleného projektu boli vykonané z dôvodu dispozičného prepracovania projektu po požiadavkách vznesených RÚVZ.

**Poznámka ÚHK*

Stavebný denník od záznamu odovzdania staveniska zhotoviteľovi do záznamu zahájenia preberacieho konania obsahoval 19 strán a všetky boli riadne očíslované a predložené.

Na základe údajov zo zápisnice z kontrolného dňa 26.10.2020, kontrolný orgán sa obrátil dňa 28.4.2021 listom č.j. ÚHK/102706/2021 na RÚVZ v Nitre so žiadosťou o predloženie kompletnej dokumentácie vydannej zo strany RÚVZ v Nitre k prevádzke priestorov v hospodárskom pavilóne MŠ Beethovenova a to od roku 2017. Žiadosť bola adresovaná s cieľom overiť rozsah požadovaných úprav zo strany RÚVZ v porovnaní s údajmi, ktoré sú uvedené v stavebnom denníku a zápisnici.

Následne kontrolnému orgánu bolo dňa 13.5.2021 zaslané stanovisko RÚVZ v Nitre spolu s dokumentáciou. ***Po preštudovaní predloženej dokumentácie je zrejmé, že RÚVZ v Nitre sa vyjadroval k usporiadaniu priestorov z hygienického hľadiska v rámci svojich kompetencií až po rozhodnutí ohľadne zmeny dispozičného riešenia HP, t.j. nevybudovať v priestoroch bývalej kuchyne triedu pre deti ale rozšíriť pracovňu zo zachovaním výdajnej***

stravy (PD z roku 2016). Vo svojom stanovisku v bode 3 RÚVZ v Nitre uviedol, že RÚVZ v Nitre nevydal žiadne písomné vyjadrenie k prestavbe alebo prístavbe priestorov hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova v Nitre (prílohou tohto bodu bola aj mailová dokumentácia medzi RÚVZ a OŠMaŠ zo dňa 22.11.2019 – nasledujúci deň po kontrolnom dni na stavbe, kedy sa pozastavili práce v plnom rozsahu).

Nasvedčuje tomu aj zápis zo stavebného denníka zo dňa 21.11.2019 na ktorom vedúca OŠMaŠ uviedla, že v pôvodnej PD bola plánovaná aj nová jazyková trieda, ktorú MŠ nepotrebuje. Následne dňa 14.1.2020 sa uskutočnila ďalšia tvaromiestna obhliadka za účasti RÚVZ, kde jeho zástupca informoval, aké má byť z pohľadu RÚVZ stavebné riešenie požadovaných zmien, čo neskôr aj bolo zapracované projektantom v PD z roku 2020.

7. Tvaromiestna obhliadka hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova

Kontrolný orgán vykonal 2 tvaromiestne obhliadky vnútorných priestorov hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova.

Prvá obhliadka bola uskutočnená dňa 14.4.2021 za účasti vedúcej OŠMaŠ a referenta pre školské stravovanie a to za účelom zistenia skutkového stavu dispozičného riešenia vnútorných priestorov HP MŠ Beethovenova. Pri obhliadke kontrolný orgán sa zamerával na vizuálnu stránku realizovanej rekonštrukcie a kontrolu viditeľných použitých materiálov. **Výsledkom fyzickej kontroly bolo zistenie, že dispozičné riešenie vnútorných priestorov nezodpovedalo navrhnutému riešeniu podľa projektovej dokumentácie z roku 2018, t.j. v HP nebola vybudovaná jazyková trieda ale pracovňa (viď. Fotodokumentácia - Príloha č.1 a Príloha č.2).**

Kontrolný orgán na základe vykonanej fyzickej kontroly HP MŠ Beethovenova zistil, že pôvodný účel využitia priestorov, t. j. trieda, ktorá mala byť realizovaná podľa vysúť a ťaženého rozpočtu nebol dodržaný, v skutočnosti v tomto priestore bola vybudovaná pracovňa, nebola premiestnená výdajňa stravy a ďalšie zmeny podľa PD.

Kontrolný orgán pri tejto obhliadke tiež zistil, že v niektorých rekonštruovaných priestoroch: sklad pracovne, chodba pracovne, časť sušiarne/vydaja čistého prádla a ďalšie nedefinované priestory pri chodbe pracovne boli obložené obkladmi do výšky do výšky 2 m. Ide o priestory, ktoré sú bezúčelové a sú nevyužívané (viď. Fotodokumentácia - Príloha č. 3). Uvedené nasvedčuje tomu, že tieto priestory sa pôvodne začali rekonštruovať podľa PD z roku 2018 (potvrďuje to aj fotodokumentácia z priebehu rekonštrukcie), podľa ktorej do týchto priestorov sa mala presunúť výdajňa stravy a rozšírenie priestorov pracovne. Podľa PD 2018 tu malo byť: príjem riadu, výdaj jedál, miestnosť umývárne varníc, sušiareň pracovne.

Druhá obhliadka bola uskutočnená dňa 28.4.2021 za účasti stavebného dozoru investičnej akcie a to za účelom zistenia skutkového stavu realizácii diela (viditeľných použitých materiálov) v porovnaní s fakturovanými položkami. Pri obhliadke sa ÚHK zamerával na obklady, dlažby, dvere, sanitárnu techniku a iné zariadenia predmety. Kontrolný orgán na účely fyzickej obhliadky tiež použil informáciu z fotodokumentácie ÚHK v priebehu realizácie stavby, ktorú porovnal s údajmi zo stavebného denníka, predloženými projektovými dokumentáciami, zazmluvnenými položkami, faktúrami a skutkovým stavom zisteným počas tvaromiestnej obhliadky.

Pri tvaromiestnej obhliadke bolo zistené, že:

- *zhotoviteľ v časti Architektonické stavebné riešenie – Búracie práce fakturoval práce a dodávky v množstve/objeme, ktoré neboli skutočne realizované, ale boli zazmluvnené:*
 - *bol zistený nesúlad medzi počtom vybúraných zárubní uvedených vo faktúre č. 202013/020 zo dňa 26.10.2020 v množstve 43,34 m² so skutkovým stavom, kde bolo demontovaných 15,36 m², čo činí rozdiel 520,82 €;*
 - *bolo zistené, že vo faktúre č. 202013/020 zo dňa 26.10.2020 bola fakturovaná položka č. 7666694981R - demontáž parapetnej dosky drevenej šírky do 300 mm, dĺžky nad 1600 mm (okienka vo výdajnej stravy) v počte 2 ks v skutočnosti neboli demontované, čo predstavuje finančnú čiastku 23,22 € bez DPH. vo faktúre č. 202013/020 zo dňa 26.10.2020;*
 - *položka č. 968072456 – vybúranie kovových dvojkridlových dverových zárubní v množstve 2,86 m² v skutočnosti neboli vybúrané, čo predstavuje finančnú čiastku 39,89 € bez DPH. vo faktúre č. 202013/020 zo dňa 26.10.2020 (vid'. Fotodokumentácia - Príloha č. 4);*
 - *položky č. 962031132 – búranie priečok z tehál pálených, plných alebo dutých a č. 962052211 – búranie muriva železobetónového nadzákladného v celkovom množstve 148,39 m² v celkovej sume 569,07 € bez DPH v skutočnosti neboli vybúrané v uvedenom rozsahu;*
 - *položka č. 971033631 – vybúranie otvorov v murive v množstve 5,037 m² v sume 21,03 € bez DPH v skutočnosti neboli vybúrané;*
 - *položka č. 671055009 – rezanie konštrukcií zo železobetónu v množstve 31,42 m v sume 2378,46 € bez DPH v skutočnosti neboli uskutočnené v takom rozsahu.*

Nezrealizovaný objem vyššie uvedených prác a dodávok nadväzoval aj na ďalšie položky v rozpočte, ktoré priamo súviseli s týmito prácami, napr. presun hmôt, odvoz sutiny a vybúraných hmôt na skládku, vnútro stavenisková doprava, poplatok za skladovanie, vyčistenie budovy a ďalšie, ktoré boli fakturované v plnom rozsahu ako boli zazmluvnené.

- *taktiež bolo zistené, že rozvody elektrických káblov boli vedené po povrchu stien v lištách, čo je nesúlad s fakturovanými prácami, kde vo faktúre č. 202013/034 zo dňa 1.12.2020 v objekte 07-Elektroinštalácia pod položkou č. 210002154 - sekanie, drážky, otvory pre krabice, vr. murárskych výspravkov, zamurovanie, začistenie bolo fakturované 150 hodín v celkovej hodnote 1 800 € bez DPH (vid'. Fotodokumentácia – Príloha č.1 a Príloha č. 5).*

Kontrolný orgán pri obhliadke si všimol, že na stenách s obkladmi absentovali rohové ukončovacie lišty a to aj v kúpeľni s umývadlami pre detí, kde hrany boli najviac ostré a nebezpečné.

Ďalej pri obhliadke bolo zistené, že obklad keramický s rozmermi 29,8 cm x 59,8 cm v množstve 423,32 m², ktorý bol fakturovaný v celkovej čiastke 6 853,63 € bez DPH (faktúra č. 202013/034 zo dňa 1.12.2020) nebol v rekonštruovaných priestoroch položený. V skutočnosti boli položené 4 druhy obkladov rôznych veľkostí: 40 cm x 25 cm, 25 cm x 20 cm, 40 cm x 25 cm a 36 cm x 25 cm (vid'. Fotodokumentácia - Prílohy č. 5, č. 6 a č. 7). Taktiež bol zistený nesúlad medzi fakturovanou položkou – dlaždice keramické gresové s rozmermi 30 cm x 30 cm sivej farby v množstve 117,64 m² v celkovej čiastke 1 805,77 € bez DPH a skutočnosťou, kde bola položená dlažba 2 formátov: 30 cm x 30 cm hnedej farby cca 62 m² a 30 cm x 60 cm sivej farby cca 55 m². Uvedená dlažba nebola umiestnená vo všetkých rekonštruovaných priestoroch, nakoľko celková plocha bola cca 240 m², t. j. po odovzdaní diela, časť priestorov nemala položenú dlažbu. Na otázku smerujúcu stavebnému dozoru v znení: „Prečo dlažba nebola položená vo všetkých miestnostiach“ bola predložená

nasledujúca odpoveď: „Dlažba pre všetky miestnosti bola realizátorom zakúpená, ale nebola riadne zazmluvnená a vedenie mesta odsúhlasilo realizáciu len tých prác, ktoré boli riadne zazmluvnené. Z uvedeného dôvodu nebola položená dlažba vo všetkých miestnostiach“. V týchto miestnostiach dlažba a v časti výdajnej stravy obklady a dlažba bola položená po ukončení rekonštrukcii a to v samostatnej režii cez OŠMaŠ (Vid'. Bod. 8).

Z vizuálneho hľadiska práca montáže obkladov a dlažby vykonanej cez OŠMaŠ v porovnaní s prácou SVS Nitra, s.r.o. bola kvalitnejšia, boli namontované aj ukončovacie lišty.

**Poznámka ÚHK*

Pri druhej tvaromiestnej obhliadke kontrolný orgán skontroloval viditeľne a kontrolovateľné prvky rekonštrukcie. Realizácia skrytých prác a použitie materiálov ako napr. nové elektrické káble, potery podláh, potrubia ako aj kompletnú realizáciu vzduchotechniky nebolo možné pri tvaromiestnej obhliadke posúdiť. Hodnotenie takýchto prác sú v kompetencii odborne spôsobilých osôb na takéto úkony.

8. Ďalšie práce a dodávky realizované v priestoroch hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova mimo Zmluvy o uskutočnení prác č.j. 1985/2019/OVaR vrátane dodatkov

Konečná cena rekonštrukcie priestorov hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova vo výške 210 377,36 € bez DPH v zmysle Zmluvy o uskutočnení prác č.j. 1985/2019/OVaR vrátane dodatkov bola navýšená ďalšími prácami a dodávkami realizovanými z finančných prostriedkov rozpočtovej kapitoly OŠMaŠ.

Na základe zverejnených objednávok, faktúr a zmlúv na stránke mesta Nitry, kontrolný orgán zistil, že po odovzdaní diela - rekonštrukcie HP z rozpočtovej kapitoly OŠMaŠ boli vykonané nasledovné práce:

- ✓ bola uhradená faktúra dodávateľovi STAR MONT Nitra s.r.o. na základe objednávky č. 20201900 a to za dodanie plastových výdajných okienok do výdajnej stravy, vrátane parapet, demontáže pôvodných okienok, montáže nových a murárskych prác. Celková cena bola v sume 3 883,70 € bez DPH.

**Poznámka ÚHK*

Uvedené potvrdzuje fakturovanie realizátorom investičnej akcie prác - demontáž výdajných okienok, ktoré neboli zrealizované (Vid'. Bod 7).

- ✓ ďalším navýšením bola realizácia prác v zmysle objednávky č. 20202067 na opravu a skompletizovanie vnútorných priestorov kuchyne (výdajnej stravy) vo výške 4 823,85 € bez DPH. Práce vykonala firma JC-MODUL, Ing. Cehula Jaroslav a išlo o prípravu podkladu pre obklad a dlažbu, montáž obkladu a dlažby, dokončovacie a súvisiace s tým práce.
- ✓ na základe zmluvy o uskutočnení prác č. 2297/2020/OŠMaŠ bola uhradená faktúra za rekonštrukciu podláh pracovne MŠ Beethovenova Nitra vo výške 7 826,88 € bez DPH. Rekonštrukčné práce realizoval dodávateľ JC-MODUL, Ing. Cehula Jaroslav a išlo o montáž dlažieb a soklíkov v pracovni a ďalších priestoroch v celkovej výmere 121,68 m² a súvisiacich s tým prác. Taktiež predmetom rekonštrukcie bolo dodanie a osadenie dverových krídiel a súvisiace s tým stolárske práce (skompletizácia, skracovanie, kľučky, štítky) a pod.

- ✓ v zmysle objednávky č. 20210302 zo dňa 23.3.2021 bola objednaná u dodávateľa „KOVOMONT“ výrobnobobchodná spol. s r.o. výroba a osadenie zasúvacích dverí do pracovne MŠ Beethovenova v hodnote 890 € bez DPH.
- ✓ dňa 23.3.2021 na základe objednávky č. 20210299 bolo OŠMaŠ dojednané u dodávateľa „KOVOMONT“ výrobnobobchodná spol. s r.o. výroba a montáž striešky na vykladaciu a nakladaciu rampu pri práci a taktiež nad priestorom priliehajúcom k „sušiarňe“ v celkovej výške 4 570 €.

Celková čiastka týchto prác bola vo výške 21 994,43 € bez DPH.

9. Súhrn kontrolných zistení

1. *Nezverejnenie výzvy na predkladanie ponúk na webovom sídle mesta Nitra, čo je porušením čl. III ods. 7 vnútornej Smernice č.1/2019 o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení dodatku č. 1.*
2. *Komisia na vyhodnotenie ponúk bola ustanovená v rozpore s ustanovením čl. II Smernice č. 1/2019 o postupe obstarávateľa pri realizácii Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, v znení Dodatku č. 1, nakoľko na vyhodnotení ponúk nebol prítomný poslanec MZ za príslušnú mestskú časť.*
3. *Nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta Nitry, a to z dôvodu neustálej zmeny projektovej dokumentácie ohľadne rekonštrukcii priestorov HP MŠ Beethovenova, čo viedlo k vynaloženiu ďalších finančných investícií, t.j. porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 v znení neskorších predpisov.*
4. *Pri realizácii rekonštrukcie hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova došlo k viacerým zmenám a zásahom do stavebných prác, realizovaných dodávateľom SVS Nitra, s.r.o., čo viedlo k uzatvoreniu dodatkov č. 1 - č. 6, zahŕňajúcich práce navyše. Z uvedených popisov prác v dodatkoch je zrejmé, že veľa zmien v stavebných prácach bolo vykonaných v dôsledku nesúladu vysúťaženej projektovej dokumentácie s reálnymi požiadavkami OŠMaŠ a RÚVZ v Nitre. Vzhľadom na vyššie uvedené je možné dospieť k záveru, že pokiaľ by v súťažných podkladoch boli zahrnuté všetky práce navyše, táto skutočnosť mohla mať vplyv na výsledok verejného obstarávania.*
5. *Realizácia dispozičného riešenia vnútorných priestorov hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova v rozpore s projektom a rozpočtom s výkazom výmer, ktoré slúžili ako podklady k verejnému obstarávaniu (viď. Fotodokumentácia - Príloha č. 8, snímka s dátumom vytvorenia 28.10.2019, na ktorej je projekt z roku 2016).*
6. *Fakturovanie zhotoviteľom stavby nerealizovaných prác.*

Na základe zistených skutočností v priebehu kontroly, kontrolný orgán zastáva názor, že uzatvorenie dodatkov s prácami navyše nemá oporu v § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 343/2015 Z.z. o VO, nakoľko kontrolovaný subjekt v skutočnosti realizoval dielo, ktoré nebolo predmetom verejného obstarávania v takom rozsahu ako bolo vysúťažené. Skutočnosť, že kontrolovaný subjekt realizoval rekonštrukciu HP v rozsahu dispozičného riešenia podľa projektovej dokumentácie z roku 2016 a nie podľa PD z roku 2018 (ktorá slúžila ako podklad pre VO), čo malo za následok aj ďalšiu úpravu PD aj v roku 2020 svedčí o tom, že k príprave procesu verejného obstarávania nebola zo strany zodpovedných osôb vynaložená náležitá pozornosť. Kontrolovaný subjekt nepreukázal v dostatočnej miere nepredvídanosť okolností, ktoré by nemohol predvídať. Okrem toho, čiastkovou zmenou dispozičného riešenia rekonštruovaných priestorov došlo ku zmene charakteru zmluvy, čo je v rozpore s uvedeným ustanovením zákona (§ 18 ods. 1 písm. c). ÚHK má za to, že najlepším riešením

vzniknutej situácii bolo vstúpiť po uzatvorení zmluvy do rokovania so zhotoviteľom ohľadne odstúpenia od zmluvy a vyhlásiť nové verejné obstarávanie s prepracovanou PD podľa potrieb OŠMaŠ, aktuálnych požiadaviek RÚVZ a ďalších dotknutých orgánov.

Podľa Všeobecného metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie k zmenám zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy počas ich trvania č. 10-2019 potreba zmeny zmluvy musí vyplývať z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol predvídať napriek dôslednej príprave zadávania pôvodnej zákazky a zmenou sa nemení povaha/charakter zmluvy. Nepredvídateľné okolnosti musia vzniknúť až po uzavretí zmluvy, pretože ak by vznikli ešte v čase prípravy a priebehu verejného obstarávania, verejní obstarávatelia a obstarávatelia by mohli pristúpiť k iným spôsobom riešenia vzniknutej situácie, a teda by už nemohlo ísť o nepredvídateľné okolnosti, ktoré by si vynucovali zmenu zmluvy. Pojem nepredvídateľných okolností sa vzťahuje na okolnosti, ktoré nebolo možné predvídať napriek primerane dôkladnej príprave pôvodného zadania zákazky verejným obstarávateľom alebo obstarávateľom so zreteľom na dostupné prostriedky, povahu a charakteristické znaky konkrétného projektu, osvedčené postupy v danej oblasti a potrebu zabezpečiť zodpovedajúci súlad medzi prostriedkami vynaloženými pri príprave zadávania zákazky a jej predpokladanou hodnotou. Vo všeobecnosti by napríklad nemalo ísť o subjektívne zavinenia (chyby) projektantov, zmeny zákonnej minimálnej mzdy, zmeny cien vstupov a v dodávateľskom reťazci (až na veľmi výnimočné prípady).

Ďalej je dôležité uviesť, že kontrolovaný subjekt vynaložil finančné prostriedky na rekonštrukciu vnútorných priestorov hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova okrem zazmluvnenej výšky investičnej akcie aj finančné prostriedky na práce navyše ako aj iných prostriedkov z rozpočtu OŠMaŠ v celkovej čiastke 232 371,79 € bez DPH, čím prekročil finančný limit pre zákazky s nízkou hodnotou stanovený do výšky 180 000 €, podľa ktorého uskutočnil verejné obstarávanie. Pri uvedenej výške sa má v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o VO zvoliť postup pre podlimitné zákazky. T.j. kontrolovaný subjekt ako neverejný obstarávateľ nesprávne určil predpokladanú hodnotu zákazky už v čase uskutočnenia verejného obstarávania (nezahrnul do PHZ dokončovacie práce, čo malo za následok uzatvorenia prác navyše), ako aj navýšenie z dôvodu rozhodnutia zmeny funkčného riešenia bývalej kuchyne a to z vysúťaženej triedy na pracovňu.

Predpokladaná hodnota zákazky sa určuje v prvom rade s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Táto funkcia je obligatórna a priamo označená aj v samotnom § 6 ods. 1. Zákazku v zmysle § 6 ods. 16 nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom znížiť predpokladanú hodnotu pod finančné limity podľa tohto zákona.

Na základe predložených vyjadrení, stanovísk a dokladov predložených ku kontrole kontrolou sa nedalo jednoznačne určiť osobu zodpovednú za rozhodnutie o zmene dispozičného riešenia v priebehu rekonštrukcie hospodárskeho pavilónu MŠ Beethovenova. ÚHK nedostal odpoveď na túto otázku a ani neexistuje žiadny písomný dokument, ktorý by ozrejmil, kto rozhodol o zmene funkčného riešenia HP. Výsledky kontroly však nasvedčujú o manažérskom zlyhaní v riadení procesu prípravy a realizácii uvedenej investičnej akcie vo všetkých jej fázach, ako aj o nedostatočnej komunikácii medzi OŠMaŠ a OIVaR, t.j. ide o kolektívnu zodpovednosť všetkých dotknutých subjektov.

S výsledkami kontroly bol oboznámený Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ v Nitre.

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 2.7.2021 a prerokovaná bola dňa 8.7.2021 s Mgr. Martinom Horákom, prednostom MsÚ v Nitre, PaedDr. Máriou Orságovou, vedúcou odboru školstva, mládeže a športu, Ing. Vladimírom Matulom vedúcim odborom investičnej výstavby a rozvoja.

Na základe správy o výsledku kontroly boli kontrolovaným subjektom prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou:

1. Upozorniť zamestnancov prostredníctvom vedúcich odborov (správcov rozpočtových kapitol) OVaR, OŠMaŠ, ÚHA na dodržiavanie ustanovení smernice Mesta Nitra upravujúcej postupy pri verejnom obstarávaní, s dorazom na potrebu dôslednej prípravy a koordinácie spoločných postupov spomenutých odborov pri špecifikácii a sumarizácii podkladov dokladovej časti k výzve na obstarávanie jednotlivých zákaziek – investičných akcií (projektovej dokumentácie) tak, aby sa predišlo chybám v manažérskom riadení procesu prípravy a realizácie vo všetkých jej fázach ako aj nedostatočnej komunikácii medzi jednotlivými odbormi.
Termín: 31.12.2021 Zodp.: Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ v Nitre
2. Upozorniť pracovníkov zodpovedných za zistené pochybenia, na plnenie prijatých opatrení a dodržiavanie pracovnej náplne v zmysle ich pracovnej zmluvy.
Termín: 30.9.2021 Zodp.: Ing. Vladimír Matula, vedúci odboru investičnej výstavby a rozvoja
3. Vypracovať smernicu o projektovom riadení, ktorá bude jasne definovať zodpovednosť osôb v postupoch, príprave a realizácii projektov.
Termín: 28.2.2022 Zodp.: Mgr. Martin Horák, prednosta MsÚ v Nitre

Táto správa bola prerokovaná dňa 9.9.2021 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre, ktoré prijalo uznesenie č. 258/2021-MZ.

Ing. Darina Keselyová, v. r.
hlavný kontrolór mesta Nitra

Fotodokumentácia

Príloha č.1



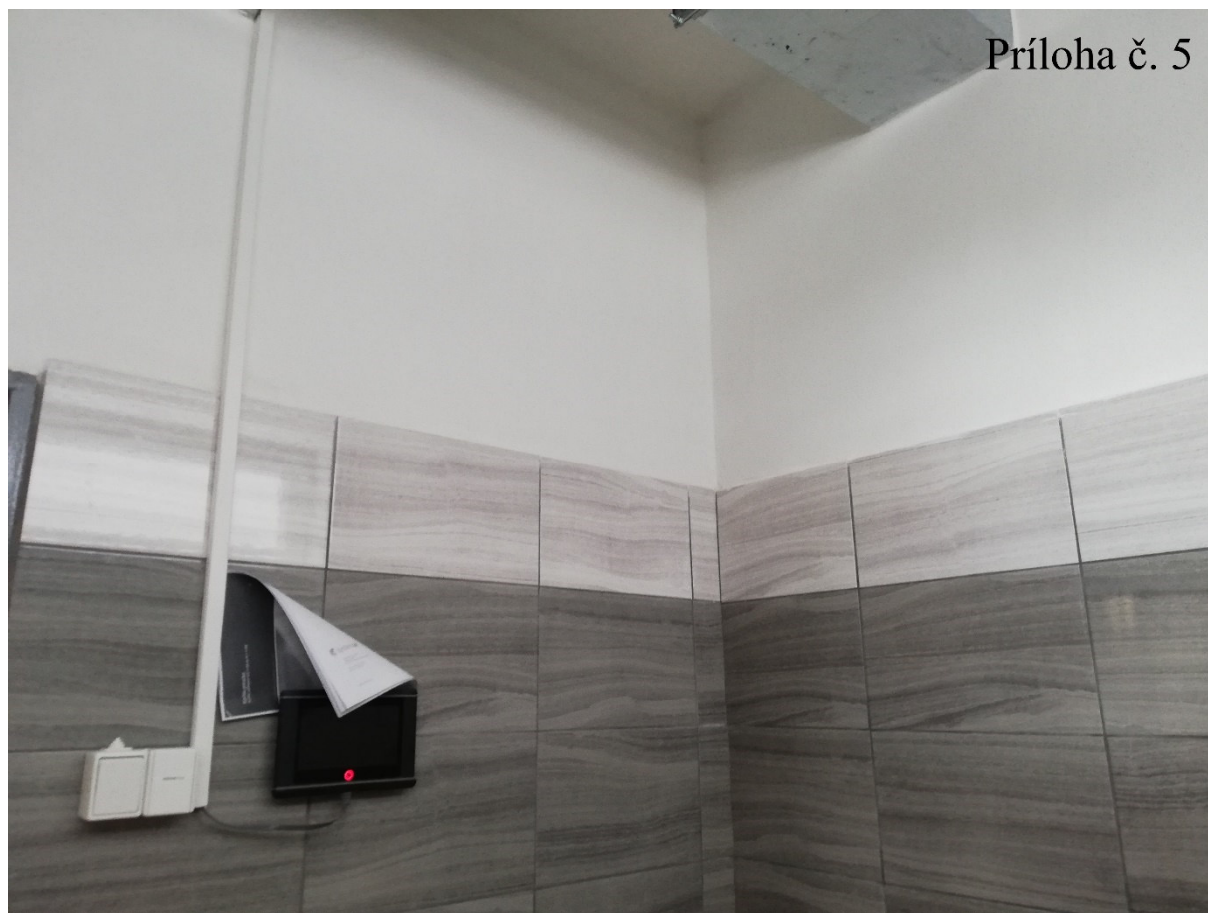
Príloha č.2



Príloha č. 3







Príloha č. 6



Príloha č. 7



