



**BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ**  
**ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA**  
Sabinovská 16, P. O. BOX 106, 820 05 Bratislava 25

---

Číslo poverenia: **05/2020 z 20. 07. 2020**

Počet strán: **4**

**VÝSLEDKY KONTROLY**

**dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek  
s nízkou hodnotou**

**v Strednej odbornej škole dopravnej  
Kvačalova 20  
821 08 Bratislava  
IČO: 31797920**

**október 2020**

Podľa poverenia hlavného kontrolóra BSK č. 05/2020 z 20. 07. 2020, v zmysle ustanovenia § 19c a 19d zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov, § 18 ods. 1 písm. b) Všeobecného záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji a na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 275/2020 z 26. 06. 2020 vykonali zamestnanci Bratislavského samosprávneho kraja kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v Strednej odbornej škole dopravnej, Kvačalova 20, 821 08 Bratislava, IČO: 31797920 (ďalej len „povinná osoba“).

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a postupu verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou na predmet zákazky „Maliarske a natieračské práce“, na predmet zákazky „Liate epoxidové podlahy“ a na predmet zákazky „Rekonštrukčné práce dielne mechanických opráv cestných motorových vozidiel – maľovanie, podlahy“ v roku 2019.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

#### **Zistenie č. 1:**

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že povinná osoba pred vykonaním platby v celkovej výške 5 484,00 EUR potvrdila na doklade Krycí list z 02. 12. 2019 vykonanie základnej finančnej kontroly. Nakoľko platba bola schválená pred ukončením prác oprávnená osoba považovala toto potvrdenie za formálne. Nevykonaním základnej finančnej kontroly došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého *„Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej častí so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“*

#### **Zistenie č. 2:**

Kontrolou predložených dokladov k verejnému obstarávaniu bolo zistené, že dokumentácia k verejným obstarávaniam neobsahovala informácie a doklady, na základe ktorých určila povinná osoba predpokladanú hodnotu zákazky. Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), podľa ktorého *„Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.“* a súčasne k porušeniu Článku 8 ods. 1.2. Internej smernice č. 01/2018 z 31. 01. 2018, podľa ktorej *„Zodpovední zamestnanci za prípravu a realizáciu verejného obstarávania postupom podľa § 117 ZVO...1.2. Určia PHZ na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky...“*.

#### **Zistenie č. 3:**

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v kontrolovaných verejných obstarávaníach otvárala súťažné ponuky jednotlivých uchádzačov priebežne po ich doručení a nie až v čase vyhodnocovania verejného obstarávania, o čom svedčila aj tá skutočnosť, že každá strana súťažných ponúk bola opečiatkovaná a zaregistrovaná pod podacím číslom v deň prijatia ponuky. Dátum potvrdenia prijatia súťažnej ponuky bol rovnaký s dátumom písomného doručenia jednotlivých ponúk. Týmto postupom nebol za strany povinnej osoby zachovaný princíp rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie jednotlivých uchádzačov, nakoľko informácia o cenových ponukách bola k dispozícii nielen komisii verejného obstarávateľa

a zodpovednej osobe, ale aj osobám, ktoré neboli súčasťou procesu verejného obstarávania, a to v čase od prijatia súťažnej ponuky až do času vyhodnotenia verejného obstarávania.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „...Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie...“.

#### **Zistenie č. 4:**

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nemala v čase výkonu kontroly zverejnenú Zmluvu o dielo č. 10/06/2019 z 11. 12. 2019 a Zmluvu o dielo č. 11/12/2019 z 11. 12. 2019, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

#### **Zistenie č. 5:**

Oprávnená osoba zistila, že nevykonaním testu bežnej dostupnosti pri zákazke „*Liate epoxidové podlahy*“, ktorej predpokladaná hodnota zákazky bola vo Výzve na predloženie cenovej ponuky z 15. 11. 2019 stanovená vo výške 17 000,00 EUR bez DPH, došlo k porušeniu Článku 8 bod 1. Internej smernice č. 01/2018 z 31. 01. 2018, podľa ktorého „*Zodpovední zamestnanci za prípravu a realizáciu verejného obstarávania postupom podľa § 117 ZVO a pri verejnom obstarávaní vo finančnom limite nad 2 000 € bez DPH postupujú na základe ustanovení tejto Smernice.*“ a Článku 8 bod 1.3. Internej smernice č. 01/2018 z 31. 01. 2018, podľa ktorého zamestnanci „*Určia, či ide o bežnú/nie bežnú dostupnosť na trhu pomocou testu bežnej dostupnosti. Test bežnej dostupnosti zodpovední zamestnanci zakladajú do spisu z verejného obstarávania pri zákazkách nad 15 000,00 € bez DPH.*“.

#### **Zistenie č. 6:**

Zmenou podmienok uvedených vo Výzve na predloženie ponuky z 28. 11. 2019 a následne uvedených v Zmluve o dielo č. 11/12/2019 z 11. 12. 2019, týkajúcich sa spôsobu platby v prospech dodávateľa došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie...*“ v spojení s ustanovením § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého „*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti...*“.

#### **Zistenie č. 7:**

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba vyplatila vystavenú zálohovú faktúru č. ZF13122019 z 13. 12. 2019 dňa 18. 12. 2019 v celkovej sume diela t. j. v sume 14 292,00 EUR a to pred samotným prevzatím diela a na základe faktúry vystavenej pred vykonaním diela. Poskytnutím preddavku v celkovej výške 14 292,00 EUR, ktorý nebol vopred zmluvne dohodnutý došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého „*Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov<sup>22a</sup>) týmto nie je dotknuté*“, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových

pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je *„úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov“*.

**Zistenie č. 8:**

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že povinná osoba pred vykonaním platby za faktúru č. 782019 z 19. 12. 2019 nevykonala základnú finančnú kontrolu, čím došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole *„Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“*

Kontrola bola skončená zaslaním správy povinnej osobe dňa 12. 10. 2020.