

S P R Á V A
HLAVNÉHO KONTROLÓRA

O VÝSLEDKU NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

č. 9/2011

(v zmysle § 18f, bod (1), písmeno d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov)

Na základe poverenia č. 9/2011 zo dňa 17. októbra 2011 na vykonanie následnej finančnej kontroly vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica následnú finančnú kontrolu **postupov Mesta Banská Bystrica a Základnej školy Skuteckého ulica č. 8 pri „Rekonštrukcii ZŠ...“ so zameraním sa na hospodárnosť počnúc výberom zhotoviteľov až po samotnú realizáciu.**

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18d a 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Banská Bystrica na 2. polrok 2011, bod 2.1, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 134/2011 – MsZ dňa 21. júna 2011.

Cieľom kontroly bolo preveriť, či postup zodpovedných zamestnancov kontrolovaných subjektov pri zabezpečovaní rekonštrukcie základnej školy bol v súlade s platnou legislatívou, vnútornými predpismi a uzatvorenými zmluvami.

***1. Základné informácie o predmete kontroly**

Na základe zámennej zmluvy č. 103/2008/EM-SM uzatvorenej dňa 11. marca 2008 medzi Banskobystrickým samosprávnym krajom a Mestom Banská Bystrica prešla do vlastníctva Mesta Banská Bystrica budova na Skuteckého ulici v Banskej Bystrici (stavba – budova súpisné číslo 121 na parcele C KN 130 vrátane príslušenstva a pozemok na parc. č. C KN 130 o výmere 1 782 m² – zastavané plochy a nádvoria). K protokolárnemu prevzatíu nehnuteľností došlo dňa 6. mája 2008. Do novonadobudutej budovy sa mala presťahovať Základná škola Slobodného slovenského vysieláča. Aby bolo možné uskutočniť presťahovanie vyučovacieho procesu do nových priestorov, bolo nutné vykonať viacero rekonštrukčných zásahov do existujúcej budovy, predovšetkým bolo potrebné zabezpečiť výstavbu stravovacieho zariadenia základnej školy s kapacitou 300 jedál a postupne upraviť priestory tak, aby vyhovovali po hygienickej, bezpečnostnej, výchovnej aj vyučovacej stránke. Gro prác, predovšetkým vybudovanie kuchyne, bolo realizovaných ešte v roku 2008, ďalšie úpravy sa realizovali postupne v priebehu rokov 2009 a 2010. Vzhľadom na nedostatok finančných prostriedkov dokončenie prác uvažované na rok 2011 nebolo zrealizované.

***2. Postup pri výkone kontroly**

Kontrolná skupina sa pri svojej činnosti zamerala predovšetkým na preverenie postupov verejného obstarávania, ďalej na preverenie súladu súťažných a realizačných podkladov, na overenie, či zhotoviteľmi uplatnená fakturácia zodpovedala dohodnutým zmluvným podmienkam a ostatnej realizačnej dokumentácii (zápisy v stavebných denníkoch, zápisy z kontrolných dní a pod.), či zmeny zmluvných podmienok riešené dodatkami k zmluvám boli oprávnené a zdôvodnené. Zo strany kontrolnej skupiny neboli preverované také skutočnosti, ako odsúhlasenie fakturovaných a skutočne realizovaných prác cez jednotlivé výkazy výmer priamo v škole na bývalej stavbe, toto z hľadiska odstupe času a množstva zakrytých prác nebolo možné a ani nebolo účelom kontroly. Uvedené skutočnosti boli preverované počas realizácie stavebným dozorom objednávateľa.

***3. Kontrola procesov verejného obstarávania**

Kontrolná skupina preverila postupy pri všetkých verejných obstarávaníach, ktoré boli kontrolovaným subjektom realizované v súvislosti s rekonštrukciou predmetnej školy. Išlo o nasledovné verejné obstarávania.

***3.1 Výber projektanta pre akciu „Stavebné úpravy a udržiavacie práce, časť kuchyňa, Základná škola Slobodného slovenského vysielateľa, Skuteckého 8, Banská Bystrica“**

Uvažovaná predpokladaná hodnota zákazky bola 500 tis. Sk bez DPH, jednalo sa teda o zákazku s nízkou hodnotou. S rovnakým dátumom boli oslovení traja potenciálni uchádzači, a to ATELIÉR TURČAN, projekčná kancelária Banská Bystrica, Ing. arch. Jaroslav Janek, TRIJA – projekčný ateliér Banská Bystrica a AABJ, s.r.o. - ateliér architektúry a designu Banská Bystrica, ponuky predložili a podmienky účasti v súťaži splnili všetci traja oslovení uchádzači.

Komisia vyhodnotila ako úspešného uchádzača spoločnosť AABJ, s.r.o. - ateliér architektúry a designu, Banská Bystrica. Zmluva o dielo č. 378/2008/KV-IN na vypracovanie projektovej dokumentácie a výkon autorského dozoru na stavbu na predmet zákazky „Stavebné úpravy a udržiavacie práce, časť kuchyňa, Základná škola Slobodného slovenského vysielateľa, Skuteckého 8, Banská Bystrica“ bola podpísaná dňa 25. júla 2008.

Kontrolná skupina skonštatovala, že podpísaná ZoD je textovo totožná so ZoD predloženou v ponuke úspešného uchádzača ako aj s textom ZoD zo súťažných podmienok. Ďalej kontrolná skupina konštatovala, že proces verejného obstarávania podľa dostupných podkladov prebehol v súlade s platnou legislatívou.

***3.2 Výber zhotoviteľa pre akciu „Stavebné úpravy a udržiavacie práce, časť kuchyňa, Základná škola Slobodného slovenského vysielateľa, Skuteckého 8, Banská Bystrica“**

Na základe položkovitého rozpočtu spracovaného spoločnosťou AABJ, s.r.o. vo výške 7 344 335,70 Sk bez DPH bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky, jednalo sa teda o podprahovú zákazku, predmetom obstarávania bolo vybudovanie zariadenia školského stravovania žiakov základnej školy v priestoroch bývalého bytu školníka.

Oznámenie o vyhlásení postupu zadávania verejnej zákazky bolo zverejnené vo výveske mestského úradu v dňoch 18. až 21. augusta 2008. Zároveň bolo zverejnené aj na internetovej stránke Mesta Banská Bystrica a výzvy boli zaslané v písomnej forme trom uchádzačom, spoločnostiam TRUA, s.r.o., ELBE, s.r.o. a TEAM, s.r.o., všetko spoločnosti so sídlom v Banskej Bystrici.

V stanovenej lehote predložili ponuky a podmienky účasti v súťaži splnili všetci traja uchádzači. Kritérium pre hodnotenie ponúk, cena uvedená v Sk vrátane DPH, naplnili nasledovne:

TRUA, s.r.o., Okružná 17, 974 04 Banská Bystrica	8 758 515,90 Sk (290 729,47 €)
ELBE, s.r.o., Stoličkova 6, 974 04 Banská Bystrica	9 095 575,20 Sk (301 917,79 €)
TEAM, s.r.o., Pod Turičkou 39, 974 01 Banská Bystrica	9 516 595,80 Sk (315 893,11 €).

S úspešným uchádzačom TRUA, s.r.o., Okružná č. 17, 974 04 Banská Bystrica bola podpísaná ZoD č. 486/2008/KV-IN dňa 25. septembra 2008.

Kontrolná skupina skonštatovala, že podpísaná ZoD je textovo totožná so ZoD predloženou v ponuke úspešného uchádzača ako aj s textom ZoD zo súťažných podmienok vrátane položkovitých rozpočtov. Zároveň kontrolná skupina konštatovala, že proces verejného obstarávania podľa dostupných podkladov prebehol v súlade s platnou legislatívou.

Kontrolné zistenie č. 1: V archivovanej dokumentácii sa nenachádza doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s vyhlásením metódy verejného obstarávania.

*3.3 Výber zhotoviteľa na predmet obstarávania „Základná škola Skuteckého 8, Banská Bystrica – Stavebné úpravy a udržiavacie práce“

Na základe kontrolného rozpočtu spracovaného investičným útvarom mesta vo výške 11 841 043,- Sk bez DPH bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky (podprahová zákazka). Oznámenie o vyhlásení postupu verejného obstarávania bolo zverejnené vo výveske MsÚ v dňoch 17. marca 2008 až 19. marca 2008. Výzvy so súťažnými podkladmi boli zaslané trom uchádzačom a to spoločnosti TRUA, s.r.o. Banská Bystrica, spoločnosti ARIOSIA Slovakia, s.r.o. Bratislava a spoločnosti SALinvest, s.r.o. Zvolen.

V stanovenej lehote podmienky účasti v súťaži splnili a ponuky predložili traja uchádzači, pričom ponúkli cenu vrátane DPH nasledovne:

- ARIOSIA Slovakia, s.r.o.	12 292 471,95 Sk
- TRUA, s.r.o. Banská Bystrica	11 213 570,30 Sk
- SALinvest, s.r.o. Zvolen	11 967 136,70 Sk.

S úspešným uchádzačom TRUA, s.r.o., Okružná č. 17, 974 04 Banská Bystrica bola podpísaná ZoD č. 229/2008/KV-IN dňa 12. mája 2008.

Kontrolná skupina skonštatovala, že podpísaná ZoD je textovo totožná so ZoD predloženou v ponuke úspešného uchádzača ako aj s textom ZoD zo súťažných podmienok vrátane položkovitých rozpočtov. Zároveň kontrolná skupina konštatovala, že proces verejného obstarávania podľa dostupných podkladov prebehol v súlade s platnou legislatívou.

Kontrolné zistenie č. 2: V archivovanej dokumentácii sa nenachádza doklad o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s vyhlásením metódy verejného obstarávania.

*3.4 Výber zhotoviteľa na predmet obstarávania „Základná škola Skuteckého 8, Banská Bystrica – Stavebné úpravy, okná, strecha, kotolňa a iné – rekonštrukcia“

Vo vestníku verejného obstarávania č. 109/2009 bolo dňa 10. júna 2009 pod číslom 03116 – MSP zverejnené oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania – verejnej súťaže na práce na podlimitnú zákazku s názvom „Základná škola Skuteckého 8, Banská Bystrica – Stavebné

úpravy, okná, strecha, kotolňa a iné – rekonštrukcia“. Predpokladaná hodnota zákazky bez DPH bola stanovená na 595 817,- € (v roku 2009 suma 306 723,- € a v roku 2010 suma 289 094,- €).

Na základe vyhlásenej verejnej súťaže si súťažné podklady prevzalo 24 uchádzačov, ponuky do súťaže predložilo 10 uchádzačov nasledovne:

- OMOSS spol. s r.o., Trstená	694 750,73 € vrátane DPH
- Venta Plus, s.r.o., Banská Bystrica	565 974,18 € vrátane DPH
- ELTOS, s.r.o., Žilina	369 077,77 € vrátane DPH
- CC TINAR s.r.o., Stará Lubovňa	414 928,62 € vrátane DPH
- EKOBYT SLOVAKIA, s.r.o., Lipany	550 662,- € vrátane DPH
- EURO-BUILDING a.s., Bratislava	523 582,16 € vrátane DPH
- Team, s.r.o., Banská Bystrica	454 481,05 € vrátane DPH
- PRIMA INVEST s.r.o., Banská Bystrica	504 072,12 € vrátane DPH
- SKAT – Slovakia, s.r.o., Banská Bystrica	529 264,40 € vrátane DPH
- TRUA s.r.o., Banská Bystrica	362 415,- € vrátane DPH

Komisia pre vyhodnotenie ponúk konštatovala, že podmienky účasti v súťaži splnilo 9 uchádzačov (uchádzač SKAT – Slovakia, s.r.o. bol zo súťaže vylúčený). Keďže ako jediné kritérium na hodnotenie ponúk bola stanovená cena za dielo celkom vrátane DPH, komisia ako úspešného uchádzača vyhodnotila spoločnosť TRUA s.r.o., Okružná č. 17, 974 04 Banská Bystrica.

Proti výsledku vyhodnotenia ponúk sa odvolala spoločnosť ELTOS, s.r.o., Žilina. V odvolaní spochybnila relevantnosť (respektíve pravdivosť) predložených súťažných podkladov víťazom verejnej súťaže spoločnosťou TRUA s.r.o., Banská Bystrica a žiadala jej vylúčenie zo súťaže a vykonanie nového vyhodnotenia súťaže. Svoju požiadavku spoločnosť ELTOS, s.r.o. Žilina opierala o tvrdenie, že na základe výpisu z obchodného registra spoločnosť TRUA s.r.o. má v predmete činnosti uvedené uskutočňovanie stavieb len od dátumu 11. júla 2007 a nemohla teda splniť podmienku účasti v súťaži podľa bodu 3.1 súťažných podkladov (realizácia prác obdobného charakteru, ako je predmet súťaže) týkajúcu sa roku 2006.

Žiadosť o nápravu spoločnosť ELTOS, s.r.o. Žilina zaslala oneskorene. Žiadosť o nápravu bola vzhľadom na jej doručenie po zákonnej lehote zamietnutá.

Následné konanie o námietkach spoločnosti ELTOS, s.r.o., Žilina proti výsledku vyhodnotenia ponúk v predmetnej verejnej súťaži Úrad pre verejné obstarávanie zastavil vzhľadom na to, že neboli splnené všetky zákonné predpoklady pre konanie o námietkach (spoločnosť ELTOS, s.r.o. k námietke nedoložila doklad o poukázaní kaucie na účet Úradu pre verejné obstarávanie), proti čomu nebolo už možné podať opravný prostriedok.

Úspešný uchádzač TRUA, s.r.o. uviedol vo svojej ponuke „Zoznam plnenia zmlúv rovnakého alebo podobného charakteru za rok 2006“ nasledovné údaje o realizovaných zmluvách:

1. Rekonštrukcia kanalizácie a opravy prevádzkovej budovy, objednávateľ AUTO SHONY (rekonštrukcia kanalizácie, úpravy podláh, strechy, zateplenie) v objeme 2 640 642,63 Sk (87 652,68 €) - kontaktná osoba Ján Kollárik 0907 50151
2. Poliklinika Sliač, objednávateľ ÚVN Ružomberok (dispozičné zmeny, opravy, strecha, nátery) v objeme 6 499 999,- Sk (215 760,47 €) - kontaktná osoba Boris Tichý 0905 473 639

Z úplného výpisu z obchodného registra spoločnosti TRUA, s.r.o. vyplýva, že do marca 2007 bola spoločnosť oprávnená podnikáť v maloobchode i veľkoobchode, resp. v sprostredkovaní obchodu a v oblasti údržby a opráv dvojstopových motorových vozidiel. Uskutočňovanie stavieb a ich zmien bolo doplnené do predmetu činnosti spoločnosti aj s inými živnosťami k 11. júlu 2007.

Napriek tomu uchádzač doložil požadované potvrdenia objednávateľov o uskutočnení realizácie prác v roku 2006, a to aj od firmy AUTO SHONY a aj od Ústrednej vojenskej nemocnice v Ružomberku, čím boli podmienky účasti v súťaži splnené. Či a akým spôsobom komisia pre vyhodnocovanie ponúk uvedené skutočnosti u investorov aj overovala, nemohla kontrolná skupina z archivovanej dokumentácie ani z iných podkladov či vyjadrení relevantne posúdiť.

Mesto Banská Bystrica dňa 14. augusta 2009 podpísalo zmluvu o dielo č. 704/2009/ORI-IN na realizáciu stavebných prác „Základná škola Skuteckého 8, Banská Bystrica – Stavebné úpravy, okná, strecha, kotolňa a iné – rekonštrukcia“ so spoločnosťou TRUA, s.r.o..

Kontrolná skupina skonštatovala, že podpísaná ZoD je textovo totožná so ZoD predloženou v ponuke úspešného uchádzača ako aj s textom ZoD zo súťažných podmienok vrátane položkovitých rozpočtov v €.

***4. Kontrola vlastnej rekonštrukcie základnej školy**

*4.1 Kontrola plnenia zmluvy o dielo č. 378/2008/KV-IN na predmet zákazky „Stavebné úpravy a udržiavacie práce, časť kuchyňa – projektová dokumentácia, Základná škola Slobodného slovenského vysielача, Skuteckého 8, Banská Bystrica“ uzatvorenej so spoločnosťou AABJ, s.r.o. - ateliér architektúry a designu, Banská Bystrica

Cena za predmet zmluvy bola dohodnutá nasledovne:

Predmet	Cena bez DPH (DPH)	Cena celkom
Dokumentácia pre stavebné povolenie v podrobnosti realizačnej dokumentácie	284 300,- Sk (54 017,- Sk)	338 317,- Sk
Inžinierska činnosť – stavebné povolenie	10 000,- Sk (1 900,- Sk)	11 900,- Sk
Výkon autorského dozoru (45 hod.)	<u>25 200,- Sk (4 799,- Sk)</u>	29 988,- Sk
Spolu:	319 500,- Sk (60 705,- Sk)	380 205,- Sk

Realizačné termíny boli dohodnuté pre vypracovanie projektovej dokumentácie do 31. júla 2008, pre vybavenie stavebného povolenia do 31. augusta 2008, pre výkon autorského dozoru počas realizácie diela až do vydania kolaudačného rozhodnutia.

Fakturácia za vykonanie predmetu ZoD prebehla nasledovne:

Dátum vystavenia	Číslo faktúry	Predmet fakturácie	Istina	DPH	Cena s DPH
31.7.2008	13/2008	Vypracovanie PD	284 300,-	54 017,-	338 317,-
3.9.2008	17/2008	Inžinierska činnosť	10 000,-	1 900,-	11 900,-
4.11.2008	26/2008	Aut. dozor (36 hod.)	<u>20 160,-</u>	<u>3 830,40</u>	<u>23 990,40</u>
Spolu:			314 460,-	59 747,40	374 207,40

Projektová dokumentácia aj stavebné povolenie boli zabezpečené v zmluvných termínoch, výkon autorského dozoru až po kolaudáciu bol zrealizovaný v nižšom rozsahu oproti dohodnutému rozsahu v ZoD, a to podľa potrieb stavby. V týchto intenciách bol aj vyfakturovaný. Kontrolná skupina konštatuje, že predmet ZoD bol splnený v zmysle podmienok dojednaných v predmetnej ZoD.

*4.2 Kontrola plnenia zmluvy o dielo č. 486/2008/KV-IN na dodávku stavebných prác „Stavebné úpravy a udržiavacie práce, časť kuchyňa, Základná škola Slobodného slovenského vysielача, Skuteckého ulica č. 8, Banská Bystrica“ uzatvorenej so spoločnosťou TRUA, s.r.o., Okružná č. 17, 974 04 Banská Bystrica

Predmetom zmluvy bola realizácia stavebných úprav a udržiavacích prác v súlade s projektovou dokumentáciou vypracovanou spoločnosťou AABJ, s.r.o. Banská Bystrica. Išlo o vybudovanie zariadenia školského stravovania žiakov základnej školy v priestoroch bývalého bytu školníka. Na realizáciu diela sa dohodla lehota 60 celých kalendárnych dní od prevzatia staveniska, najneskôr však do 15. decembra 2008. Zmluvná cena bola stanovená na 7 360 097,40 bez DPH **(8 758 515,90 s DPH)**.

Zhotoviteľ prevzal stavenisko dňa 26. septembra 2008, práce boli ukončené a stavba zápisnične bez závad a nedorobkov odovzdaná a prevzatá 24. októbra 2008, teda v lehote v súlade s podpísanou ZoD. Zrealizované dodávky a práce boli vyfakturované nasledovne:

Dátum vystavenia	Číslo faktúry	Predmet fakturácie	Istina	DPH	Cena s DPH
10.10.2008	VF/080018	ZoD č. 486/2008	2 691 038,50	511 297,30	3 202 335,80
27.10.2008	VF/080020	ZoD č. 486/2008	4 669 058,90	887 121,20	5 556 180,10
					8 758 515,90

Dodávky a práce boli vyfakturované v súlade so ZoD č. 486/2008/KV-IN.

*4.3 Kontrola plnenia zmluvy o dielo č. 299/2008/KV-IN na predmet zákazky „Základná škola, Skuteckého č. 8, Banská Bystrica - stavebné úpravy a udržiavacie práce“ uzatvorenej so spoločnosťou TRUA, s.r.o., Okružná č. 17, 974 04 Banská Bystrica

Predmetom zmluvy boli položkovitým rozpočtom špecifikované exteriérové a interiérové práce na rekonštrukcii priestorov ZŠ na Skuteckého ulici, dohodnutá zmluvná cena na základe verejného obstarávania bola stanovená na 9 423 168,32 Sk bez DPH **(s DPH 11 213 570,30 Sk)**, pričom sa v zmluve zakotvila klauzula, že cena za dielo nesmie presiahnuť sumu 12 mil Sk bez DPH, táto hodnota bol stanovená ako maximálna cena. Začatie prác bolo dohodnuté do 5 dní od prevzatia staveniska zhotoviteľom na základe výzvy objednávateľa s požadovaným termínom ukončenia 15. 7. 2008, pričom na realizáciu prác bolo zmluvne určených 90 celých kalendárnych dní od zápisničného odovzdania a prevzatia staveniska. Zároveň bola dojednaná zmluvná pokuta 10 tis. Sk za každý deň omeškania s ukončením diela v stanovenom termíne.

Kontrolné zistenie č. 3: Zmluvne dohodnutý termín ukončenia prác do 15. 7. 2008 bol dohodnutý v rozpore s vyzmluvnenou dĺžkou realizácie prác 90 celých kalendárnych dní. Aj v prípade prevzatia staveniska v deň podpisu ZoD (teda 12. mája 2008) by 90 kalendárnych dní uplynulo 10. augusta 2008. Zjavne ide o nesúlad v definovaní tak podstatnej časti zmluvy o dielo ako je stanovenie termínu realizácie, pričom práve na tento termín bola viazaná vysoká zmluvná pokuta.

Dňa 26. júna 2008 bol podpísaný dodatok č. 1 k ZoD č. 229/2008/KV-IN. Týmto dodatkom bol daný do súladu termín ukončenia diela do 15. augusta 2008 a došlo k úprave predmetu diela v interiérovej časti. Takto upravený predmet diela bol podrobne došpecifikovaný priloženým položkovitým rozpočtom s prípočtom ceny za stavebné úpravy vo výške 3 650 178,- Sk bez DPH a odpočtom za vysprávky okolo okien a ostané stavebné úpravy vo výške 1 074 443,10 Sk, celkovým saldom dodatku č. 1 bolo zvýšenie ceny o 2 575 734,90 Sk bez DPH. Cena za dielo tak

celkom, vrátane dodatku č. 1, činila bez DPH **11 998 903,20** + DPH **2 279 791,60**, cena s DPH **14 278 694,80**. K prekročeniu maximálne stanovenej ceny 12 mil. Sk bez DPH nedošlo.

Kontrolná skupina nemala k dispozícii podklady, ktoré boli dôvodom k podpisu dodatku č. 1, či už zápisy z kontrolných dní alebo zo stavebného denníka, resp. inú korešpondenciu medzi objednávateľom a zhotoviteľom, kde by bola potreba vykonania navyše prác alebo zmien technológií zdokladovaná. Rovnako sa však kontrolná skupina nedopracovala ani k takým záverom, ktoré by potrebu prác podľa dodatku č. 1 spochybňovali, v dodatku č. 1 uvedené položky boli z pohľadu budúceho chodu školy (podľa vyjadrenia stavebného dozora) potrebné.

Pri porovnávaní položiek rozpočtu pôvodnej zmluvy a dodatku č. 1 kontrolná skupina skonštatovala pri nižšie uvedenej položke nedôvodnú zmenu jednotkovej ceny (j.c.), jej navýšenie v dodatku.

		j.c. ZoD	j.c. dod. č.1
94195 5003	Lešenie ľahké prac. pomocné výš. podlahy do 2,5 m	135,-	193,-

Rovnako kontrolná skupina skonštatovala dodatkom č. 1 dohodnuté zmeny materiálov, technológií, respektíve pracovných postupov, kde jednotková cena prípočtu (+) značne prevyšovala jednotkovú cenu odpočtu (-), napr.:

		j.c. ZoD	j.c. dod.č.1
78360 1814	Odstránenie náterov zo stol. výr. oškrabaním 826 m2	-44,50	
78360 2823	Odstránenie náterov zo stol. výr. opálením 826 m2		+132,-
78361 6100	Nátery stol. výr. olejové 1 x lakovanie 826 m2	-87,-	
78362 6100	Nátery stol. výr. syntet. dvojnás. 826 m2		+269,-
78440 1801	Odstránenie malieb do 3,8 m obrúsením 8 986,33 m2	-2,55	
78440 1801	Odstránenie malieb do 3,8 m oškrabaním 8 986,33 m2		+22,10
284 122100	Materiál – podlahovina PREMIER 1 626,94 m2	-167,-	
284 102410	Materiál – podlahovina Kolor 2 255 m2		+275

Kontrolné zistenie č. 4: Zvýšením jednotkovej ceny u uvedenej položky č. 94195 5003 v dodatku č. 1, zmenou pracovných postupov či zámenou materiálov u vyššie uvedených položiek dohodnutých v dodatku č. 1 došlo k nedodržaniu hospodárnosti v súvislosti s podpisom dodatku č. 1 k ZoD č. 229/2008/KV-IN.

Dodávky a práce boli od fakturované v súlade so ZoD č. 229/2008/KV-IN, vrátane jej dodatku č. 1.

*4.4 Kontrola plnenia zmluvy o dielo č. 704/2009/ORI-IN na predmet obstarávania „Základná škola Skuteckého 8, Banská Bystrica – Stavebné úpravy, okná, strecha, kotolňa a iné – rekonštrukcia“ uzatvorenej so spoločnosťou TRUA, s.r.o., Okružná č. 17, 974 04 Banská Bystrica

Plnenie predmetu zmluvy bolo rozdelené na dve etapy. Prvá etapa v roku 2009 zahrňovala najmä stavebné úpravy a rekonštrukciu kotolne, zmluvný termín ukončenia 1. etapy bol dohodnutý do 31. októbra 2009, resp. do 90 celých kalendárnych dní od prevzatia staveniska. Zmluvná cena za 1. etapu bola dohodnutá na 302 609,848 € vrátane DPH (9 116 424,20 Sk).

Druhá etapa bola dohodnutá na realizáciu v roku 2010 a zahrňovala rekonštrukciu vodovodného potrubia v objekte, výmenu krytiny strechy a výmenu svietidiel v objekte. Termín

ukončenia 2. etapy bol dohodnutý do 31. augusta 2010, resp. do 90 celých kalendárnych dní od prevzatia staveniska. Zmluvná cena za 2. etapu bola dohodnutá na 59 805,152 € vrátane DPH, (v slovenských korunách 1 801 690,-). Zmluvná cena celkom vrátane DPH tak činila **362 415,- €** (10 918 114,- Sk).

V roku 2009 boli práce od fakturované nasledovne:

Dátum vystavenia	Číslo faktúry	Predmet fakturácie	Istina	DPH	Cena s DPH
31.8.2009	VF/090015	ZoD 704/2009	67 574,31	12 839,12	80 413,43
30.9.2009	VF/090017	ZoD 704/2009	166 665,83	31 666,51	198 332,34
20.10.2009	VF/090020	ZoD 704/2009	20 053,84	3 810,23	23 864,07
					302 609,84

Podľa zápisu v stavebnom denníku 1. etapa stavby bola ukončená dňa 7. októbra 2009. Stavenisko bolo prevzaté dňa 15. júla 2009, zmluvne dohodnutý termín realizácie prác bol teda zo strany zhotoviteľa dodržaný, práce boli vyfakturované v zmysle podpísanej ZoD.

Dňa 19. marca 2010 zmluvné strany podpísali dodatok č. 1 k ZoD 704/2008/ORI-IN z dôvodu potreby spracovania realizačnej projektovej dokumentácie rozvodov vnútorného vodovodu a výmeny svietidiel. Dohodnutý termín na vypracovanie projektovej dokumentácie vrátane výkazu výmer a rozpočtu bol dohodnutý do 30. apríla 2010, zmluvná cena bez DPH bola dohodnutá vo výške 6 630,- €. Cena diela celkom tak bola upravená bez DPH na sumu 311 180,42 €, vrátane DPH na sumu **370 304,71 €**.

Dňa 8. júla 2010 zmluvné strany podpísali dodatok č. 2 k ZoD č. 704/2009/ORI-IN. Potreba dodatku vyplynula zo spracovanej realizačnej projektovej dokumentácie v zmysle dodatku č. 1 k predmetnej ZoD ako aj zo stanoviska Krajského pamiatkového úradu v Banskej Bystrici v súvislosti so zmenou povrchovej úpravy krytiny. Zároveň zmluvné strany riešili nedostatočné finančné krytie v rozpočte objednávateľa na rok 2010. Dohodli zmenu termínu ukončenia 2. etapy jej rozdelením na dve časti, pričom 1. časť sa mala ukončiť v roku 2010, 2. časť do 90 dní od výzvy objednávateľa na realizáciu prác. Do prvej časti 2. etapy boli vecne zaradené práce na výmene časti krytiny ako aj čiastočná výmena svietidiel. Do druhej časti 2. etapy bol zahrnutý zvyšok výmeny krytiny a svietidiel a obnova vodovodného potrubia, rozvodov v interiéri budovy školy v súlade s výkazom výmer a realizačnou projektovou dokumentáciou. Cena diela bola dodatkom č. 2 zvýšená o sumu 135 547,18 € bez DPH na celkovú sumu ceny diela vrátane DPH vo výške **531 605,84 €**.

Dodatkom č. 3 k ZoD č. 704/2009/ORI-IN z 11. októbra 2010 boli upravené termíny realizácie 1. časti výmeny krytiny na rok 2011, realizácia 2. časti 2. etapy bola dohodnutá na realizáciu podľa potrieb objednávateľa. Ostatné podstatné dojednania zmluvy sa nemenili.

V roku 2010 boli vyfakturované nasledovné práce:

Dátum vystavenia	Číslo faktúry	Predmet fakturácie	Istina	DPH	Cena s DPH
Prenos z roku 2009					302 609,84
30.4.2010	VF/100008	Dod. č. 1	6 630,-	1 259,70	7 889,70
31.7.2010	VF/100015	Dod. č. 2	16 261,19	3 089,63	19 350,82
					329 850,36

Z vyzmluvnenej ceny **531 605,84 €** bolo zrealizovaných a vyfakturovaných **329 850,36 €**. Neprestavaná čiastka vo výške 201 755,48 € nebola v priebehu zbytku roka 2010 ani v roku 2011 realizovaná. Dňa 13. októbra 2011 bola podpísaná dohoda medzi objednávateľom a zhotoviteľom o ukončení zmluvného vzťahu vyplývajúceho zo zmluvy o dielo č. 704/2009/ORI-IN a jej dodatkov č. 1, 2 a 3. V dohode boli vzájomne stanovené povinnosti zmluvných strán z hľadiska finančného vysporiadania ako aj garancií za vykonané práce. Kontrolná skupina konštatovala, že v dohode uvedené zrealizované, vyfakturované a uhradené práce plne korešpondujú s vyššie uvedenými skutočnosťami a podpisom dohody boli vzájomné záväzky a povinnosti (s výnimkou zmluvných garancií za prípadné vady diela zo strany zhotoviteľa) vysporiadané.

***5. Ostatné konštatovania**

Rekonštrukcia Základnej školy Slobodného slovenského vysielateľa na Skuteckého ulici č. 8 v Banskej Bystrici bola realizovaná v etapách v priebehu rokov 2008 až 2010 v závislosti od prevádzkových aj finančných možností. Celkový prehľad vyzmluvnených a zrealizovaných prác je nasledovný:

Zmluva o dielo	Zmluvná cena s DPH v €/v Sk	Vyfakturované s DPH v €/v Sk	Rozdiel v €
ZoD 378/2008/KV-IN	12 620,49/380 205,-	12 421,42/374 207,40	199,07
ZoD 486/2008/KV-IN	290 729,46/8 758 515,90	290 729,46/8 758 515,90	-
ZoD 229/2008/KV-IN + dod. č. 1	473 965,81/14 278 694,80	470 015,73/14 159 694,26	3 950,08
ZoD 373/2008/KV-IN	24 554,29/739 722,40	24 554,29/739 722,40	-
ZoD 704/2009/ORI-IN + dod. č. 1, 2 a 3	531 605,84/16 015 157,51	329 850,36/9 937 071,95	201 755,48
Objedn. č. 20090254	7 735,-/233 024,61	7 735,-/233 024,61	-
	1 341 210,89/40 405 319,27	1 135 306,26/34 202 236,39	205 904,63

Zmluvne dohodnuté práce a dodávky v sume 1 341 210,89 € boli v skutočnosti zrealizované vo výške 1 135 306,26 €. Rozdiel vo výške 205 904,63 € nebol zrealizovaný z titulu nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte Mesta Banská Bystrica, išlo predovšetkým o dokončenie výmeny krytiny strechy a výmeny svietidiel v objekte ZŠ. Prípadná realizácia týchto prác už bude musieť byť realizovaná v novom zmluvnom vzťahu, keďže zmluvný vzťah so spoločnosťou TRUA, s.r.o. už bol po vzájomnej dohode ukončený.

Z vykonanej následnej finančnej kontroly kontrolný orgán vypracoval správu o jej výsledku, ktorú dňa 27. marca 2012 prejednal s primátorom Mesta Banská Bystrica. Z prejednávania bola spísaná zápisnica a boli v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení dohodnuté termíny na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a na vyhodnotenia plnenia týchto opatrení. Podpisom zápisnice bola následná finančná kontrola ukončená, o jej výsledku je MsZ predkladaná táto správa v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V Banskej Bystrici dňa 27. marca 2012

Ing. Juraj Odor
hlavný kontrolór mesta