

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUSOVCE

Materiál na zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava-Rusovce
dňa 9. 11. 2021

Správa č. 01/11/2021 o výsledku následnej finančnej kontroly plnenia nápravných opatrení z kontroly č. 02/06/2021 pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov a procesov verejného obstarávania tovarov v školskej jedálni ZŠ s MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce.

Predkladateľ:
Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa z vykonanej kontroly

Spracovateľ:
Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

Miestne zastupiteľstvo

- a) **berie na vedomie** Správu č. 01/11/2021 o výsledku následnej finančnej kontroly plnenia nápravných opatrení pri dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov a procesov verejného obstarávania tovarov v školskej jedálni ZŠ s MŠ Vývojová 228 Bratislava-Rusovce v školskom roku 2021/2022
- b) **žiada** riaditeľa ZŠ s MŠ Vývojová 228 Bratislava-Rusovce Mgr. Rastislava Kunsta prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov vyplývajúcich zo správy č. 01/11/2021 v lehote do konca roka 2021

Dôvodová správa

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Rusovce vykonal na základe uznesenia a schváleného Plánu kontrolnej činnosti následnú finančnú kontrolu zameranú na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z kontrolnej správy č. 02/06/2021 pre zdokladovanie hospodárnosti, efektívnosti, a účelovosti čerpania verejných prostriedkov z rozpočtu ZŠ s MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce, pri obstarávaní tovarov - nákupu surovín pre výrobu jedál v školskej jedálni.

Pri výkone kontroly a predložení jej výsledkov kontrolór postupoval v súlade s platnou legislatívou pre kalendárny rok 2021 a v súlade so znením zákonnej úpravy kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ako i Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce. Z vykonanej kontroly bol vyhotovený Návrh Správy, a následne po jej prerokovaní s kontrolovaným subjektom vypracoval miestny kontrolór predkladanú Správu č. 01/11/2021, ktorá je súčasťou tohto materiálu spolu s vyjadrením kontrolovaného subjektu.

Správa
o výsledku finančnej kontroly

č. 01/11/2021

Oprávnená osoba:	Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór
Kontrolovaný subjekt:	ZŠ s MŠ Vývojová 228 Bratislava-Rusovce Vývojová 228 851 10 Bratislava-Rusovce IČO: 0031781845
právna forma:	rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ
štatutár:	Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ ZŠ s MŠ Anna Anger, vedúca školskej jedálne
Predmet kontroly:	Kontrola plnenia nápravných opatrení na odstránenie nedostatkov v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov pri procesoch verejného obstarávania nákupu potravín
Cieľ kontroly:	previerka obstarania tovarov kontrolovaným subjektom

Kontrola bola vykonaná v čase: od 25. 10. 2021 do 02. 11. 2021

Kontrolované obdobie: september – október 2021

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce zo dňa 28. 06. 2021. Kontrolovaný subjekt bol vyzvaný k výkonu kontroly poskytnúť na základe Oznámenia o zahájení kontroly zo dňa 25. 10. 2021 a vyžiadania dokladov kontrolórom mestskej časti ku dňu 26. 10. 2021, podklady v rozsahu listín uvedených v tejto Správe. Išlo o nasledovné listiny, písomnosti a doklady v originálnom prevedení:

- Archivovaná dokumentácia kontrolovaného subjektu k zdokladovaniu efektívnosti, účelovosti, účinnosti a transparentnosti pri obstarávaní tovarov - surovín na zhotovenie jedál v školskej jedálni pre školský rok 2021/2022, zmluvné vzťahy s dodávateľmi

Listiny prevzal kontrolný orgán dňa 26. 10. 2021 v rozsahu, ktorý potvrdzuje Preberací protokol opatrený podpismi miestneho kontrolóra a zodpovednej vedúcej školskej jedálne.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie uvedených zákonov a nariadení:

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d ods. 2 písm. d)
- Zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov
- Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“)
- Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“)
- Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010 Z. z. (§ 47a) - účinnosť, povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
- Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, upravujúceho pravidlá postupu verejného obstarávania pri zadávaní všetkých druhov zákaziek
- Smernica starostu č. 6/2018 účinná dňom 01. 10. 2018 k postupom pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek
- Dodatok č. 1 k Smernici starostu č. 6/2018 Verejné obstarávanie a zadávanie zákaziek v podmienkach MČ Bratislava-Rusovce účinný dňom 01. 03. 2019

1. Kontrolné zistenia: Kontrolovaný subjekt – Základná škola s materskou školou Vývojová 228 Bratislava-Rusovce v kontrolovanom období, v súlade s účinnou legislatívou dotýkajúcou sa úpravy procesov verejného obstarávania, neupravila vnútornou Smernicou riaditeľa ZŠ s MŠ ako oprávneného verejného obstarávateľa podrobnejšie postupy pri zadávaní, dokumentovaní a vyhodnocovaní zákaziek s nízkou hodnotou, v tomto prípade potravín, ktoré boli predmetom tejto kontroly. Účinná legislatíva - zákon o verejnom obstarávaní ustanovuje v §1 ods. 14 zákazky, na ktoré sa tento zákonom nevzťahuje stanovením predpokladanej hodnoty zákazky do 5 000,- € bez DPH, ako zákazky malého rozsahu. V stanovených limitoch pre zákazky s nízkou hodnotou sa pritom stanovuje hranica obstarávania ZNH pre tovary v limite od 70 000,- € bez DPH, pričom vylučuje sortiment potravín z uvedeného limitu. Tento druh tzv. inej zákazky má stanovený limit pre ZNH do 221 000,- € bez DPH. Z uvedeného dôvodu vzhľadom na objem celoročného nákupu surovín v kontrolovanom subjekte možno tento považovať za zákazku malého rozsahu. Vzhľadom na výsledky predchádzajúcej kontroly a z nej vyhodnotenej Správy č. 02/06/2021 kontrolovaný subjekt dosiahol výšku obstarávaného tovaru v predchádzajúcom kontrolovanom období roka 2020 objem 55 189,15 € vrátane DPH, čo zákazku zaraďuje medzi zákazky malého rozsahu. Kontrolovaný subjekt vykonal v mesiaci september prieskum trhu telefonickým

oslovením overených dodávateľov poskytujúcich tieto služby v predchádzajúcich obdobiach, vzhľadom na dobré skúsenosti a referencie, ktoré získal s dodávkami tovarov v predchádzajúcich obdobiach. Ku kontrole archivovaných dokumentov z tejto najjednoduchšej formy obstarávania predložil kontrolovaný subjekt ponukové listy pre rok 2021 doručené spol. Goral spol. s r. o, Mabonex spol. s r. o., Inmedia spol. s r. o., Alfréd Kucsera - Mäso A-G, Cvendler s. r. o., Duna-Hús s. r. o., CSE-VA s. r. o., Eli Bro mini s. r. o., Dr. Oetker s. r. o., Terno real estate s. r. o. Na základe vykonaného prieskumu trhu uzatvoril kontrolovaný subjekt Rámcové kúpne zmluvy na dodávky tovarov so spoločnosťami uvedenými v priloženom tabuľkovom prehľade.

Uzatvorené Rámcové kúpne zmluvy ZŠ s MŠ Vývojová 228 Bratislava-Rusovce - nákup surovín na výrobu jedál.

Názov dodávateľa - predávajúci	Dodávka tovaru surovín na výrobu jedál a poskytovanie verejnej služby stravovania Kontrolné zistenia - nedostatky Rámcových zmlúv
1. Mabonex Slovakia spol. s r. o. Krajinská cesta Piešťany IČO 31428819 Uzatvorené 09.09.2021 Zverejnenie 26.10.2021	1.čl.3 Nedoložená príloha zmluvy - ponukový list s cenami tovaru 2.čl.3 nevyvážené sankcie za neplnenie zmluvy- 0,05% denne, 5% z kúpnej ceny po 60 dňoch 3. čl.3 lehota splatnosti 14 dní - upraviť na 30 dní 4. čl.7 neuvedená doba trvania zmluvy Čiastkové objednávky
2. Alfréd Kucsera- Mäso A-G Báč 177, Rohovce IČO 41108132 Uzatvorená 29.08.2021 Zverejnenie 26.10.2021	1. čl.II.ods.1 Nedoložená príloha zmluvy - ponukový list s cenami tovaru 2. čl.III.ods.3 lehota splatnosti 10 dní - upraviť na 30 dní Čl. V. neuvedená doba trvania zmluvy Čiastkové objednávky
3. Terno real estate s.r.o Bratská 3, Bratislava IČO 50020188 Uzatvorená 14.9.2021 Zverejnené 26.10.2021	1. čl. III nedoložený ponukový list s aktuálnymi cenami v čase podpisu zmluvy 2. čl. III ods.3. lehota splatnosti 14 dní- upraviť na 30 dní Doba trvania zmluvy: neurčitá Čiastkové objednávky
4. Eli Bro mini s.r.o. Karpatské nám. 10A, Bratislava IČO 52389669 Uzatvorená 04.10.2021 Zverejnené 26.10.2021	1. čl. III nedoložený ponukový list s aktuálnymi cenami v čase podpisu zmluvy Doba trvania zmluvy 30.09.2023 Čiastkové objednávky

2. Závery kontroly: Kontrolný orgán v súlade so znením zákona č. 357/2015 Z. z. o kontrole a vnútornom audite ako i v zmysle prijatých Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce oboznámil s obsahom Návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 01/11/2021 so zameraním na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov a procesov verejného obstarávania pri obstarávaní tovarov v školskom zariadení - školskej jedálni ZŠ s MŠ Vývojová 228 Bratislava-Rusovce, štatutárneho zástupcu - riaditeľa ZŠ s MŠ Mgr. Rastislava Kunsta a zodpovednú vedúcu zamestnankyňu ŠJ Annu Anger na osobnom rokovaní s kontrolórom MČ Bratislava-Rusovce dňa 02. 11. 2021. Kontrolou identifikované nedostatky, ktoré sú obsahom priloženého tabuľkového prehľadu požaduje kontrolór odstrániť v uzatvorených rámcových zmluvách s dodávateľmi tovarov do konca roka 2021,

o čom požaduje od kontrolovaného subjektu doložiť písomnú správu v termíne do 15. 12. 2021.

Ing. Vladimír Mráz v. r.
miestny kontrolór

Návrh správy prevzal: Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ ZŠ s MŠ, v. r.
Anna Anger, vedúca ŠJ, v. r.

Vyjadrenie k Návrhu správy a kontrolným zisteniam: bez pripomienok

Návrh opatrení na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z Návrhu správy:

Kontrolovaný subjekt odstráni nedostatky uzatvorením Dodatkov k rámcovým zmluvám v termíne do konca roka 2021.

Obsah Správy prerokovaný dňa: 02. 11. 2021, bez pripomienok

Ing. Vladimír Mráz, kontrolór MČ, v. r.

Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ ZŠ s MŠ, v. r.

Anna Anger, vedúca ŠJ, v. r.