

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUSOVCE

Materiál na zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava-Rusovce
dňa 14. 12. 2021

Správa č. 01/12/2021 o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce s dôrazom na vynakladanie verejných prostriedkov a dodržiavanie postupov verejného obstarávania a dodržiavania rozpočtových pravidiel pri výkone základnej a administratívnej finančnej kontroly pri čerpaní vybraných výdavkových položiek kapitálového a bežného rozpočtu v 3. štvrtroku 2021.

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. 01/12/2021 o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov a dodržiavania postupov verejného obstarávania a rozpočtových pravidiel pri výkone základnej a administratívnej finančnej kontroly pri čerpaní vybraných výdavkových položiek kapitálového a bežného rozpočtu v 3. štvrtroku 2021.
- b) **žiada starostku mestskej časti Bratislava-Rusovce** zabezpečiť plnenie návrhu Opatrení na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z prerokovanej Správy o vykonanej kontrole.
- c) **žiada miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce** vykonať kontrolu plnenia nápravných opatrení v rámci kontrolnej činnosti v roku 2022.

Dôvodová správa

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Rusovce vykonal na základe uznesenia a schváleného Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 kontrolu zameranú na zdokladovanie hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti čerpania verejných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce, pri obstarávaní tovarov, prác a služieb počas 3. štvrťroka 2021, vrátane dodržiavania rozpočtových pravidiel a výkonu kontroly pri povoľovaní výdavkových operácií zo schváleného rozpočtu na rok 2021.

Z vykonanej kontroly bol vyhotovený Návrh Správy a následne po jej prerokovaní s kontrolovaným subjektom ako i následným odstránením niektorých nedostatkov vyplývajúcich z Návrhu Správy vypracoval predkladanú Správu č. 01/12/2021, ktorá je súčasťou tohto materiálu spolu s vyjadrením a návrhom kontrolovaného subjektu na odstránenie zistených nedostatkov.

Správa č. 01/12/2021 o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavanie postupov verejného obstarávania a dodržiavania rozpočtových pravidiel pri výkone základnej a administratívnej finančnej kontroly pri čerpaní vybratých výdavkových položiek kapitálového a bežného rozpočtu v 3. štvrťroku 2021.

Oprávnená osoba:

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt:

1. Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rusovce
2. Základná škola s materskou školou Rusovce, Vývojová
228, 851 10 Bratislava

Právna forma:

1. výkonný orgán starostu a zastupiteľstva mestskej časti
2. rozpočtová organizácia zriadená mestskou časťou

Štatutár:

PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, PhD., starostka MČ
Mgr. Martina Zuberská, prednostka MÚ
Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ ZŠ s MŠ

Predmet kontroly:

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel, finančnej disciplíny a oprávnení pri nakladaní s finančnými prostriedkami rozpočtu mestskej časti, dodržiavanie vnútorných Smerníc a interných predpisov pri povoľovaní vybratých výdavkových finančných operácií.

Cieľ kontroly:

Dodržiavanie legislatívy a platných noriem mestskej časti Bratislava-Rusovce so zameraním sa na hospodárne, efektívne, účelové a transparentné nakladanie s verejnými zdrojmi pri ich správe.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 22. 11. 2021 do 7.12. 2021

Kontrolované obdobie: 3. štvrťrok 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. Kontrolované subjekty boli vyzvané k výkonu kontroly poskytnúť, na základe Oznámenia o zahájení kontroly zo dňa 22. 11. 2021 a vyžiadania dokladov kontrolórom mestskej časti ku dňu 23. 11. 2021, v rozsahu listín uvedených v tejto Správe. Išlo o nasledovné listiny, písomnosti a doklady v originálnom prevedení:

- schválený rozpočet MČ Rusovce r. 2021, čerpanie rozpočtu, schválené rozpočtové zmeny

- schválený rozpočet ZŠ s MŠ r. 2021, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov k 30. 06. 2021
- účtovné doklady, bankové výpisy MÚ MČ Rusovce
- dokumentácia MÚ MČ Rusovce k procesom verejného obstarávania 3. Q 2021
- pokladničný denník, príjmové a výdavkové pokladničné doklady ZŠ s MŠ 3. Q 2021
- vystavené objednávky na dodávky tovarov, prác a služieb v 3. Q 2021
- uzatvorené zmluvy na dodávky tovarov, prác a služieb v 3. Q 2021
- čerpanie rozpočtu ZŠ s MŠ mesiace júl, august, september 2021
- súhrnné správy MČ o zákazkách s nízkou hodnotou za 3. Q 2021

Listiny prevzal kontrolný orgán dňa 23. 11. 2021 v rozsahu, ktorý zodpovedal požiadavke na predloženie dokladov k výkonu kontroly. 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 bod 2 písm. d)
- Zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov
- 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. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010, (§ 47a) účinnosť povinne zverejňovať zmluvy, faktúry a objednávky
- Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, účinného od 01. 01. 2016
- 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 kontrolovaného subjektu 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

Priebeh kontroly:

1. Kontrola procesov VO a čerpania rozpočtu vo vybratých položkách rozpočtu mestskej časti v 3. štvrťroku 2021.

Kontrolovaný subjekt - miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rusovce v kontrolovanom období, v 3. štvrťroku zrealizoval celkovo 4 verejné obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou, obsah ktorých dokumentuje priložený tabuľkový prehľad zákaziek preukazujúci ich priebeh od zadávacích podmienok a súťažných podkladov, stanovenia PHZ zákaziek, oslovenia potenciálnych uchádzačov a vyhodnotenia doručených súťažných návrhov.

Kontrolou archivovanej dokumentácie kontrola preukázala dodržiavanie ustanovení Smernice starostu č. 6/2018 v znení Dodatku č. 1 k tejto Smernici, upravujúcej postupy od 01. 03. 2019. Ku kontrole poskytnutá dokumentácia obsahuje všetky zásadné predpísané náležitosti pre zdokumentovanie účelovosti, efektívnosti a hospodárnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami, ako i potrebnej miery transparentnosti dosahovanej zverejňovaním priebehu VO na web stránke obstarávateľa, ako i zverejňovaním štvrťročných súhrnných správ o realizácii zákaziek podľa §117 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt v súlade s čl. 3 Smernice, ustanovujúcej finančné limity a k nim prislúchajúce postupy a formy obstarávania, v súlade so znením §1 ods. 14 §109, §110 a §117 zákona č. 345/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov zvolil postupy obstarávania kontrolovaných zákaziek a spôsoby získavania informácií o predmete verejného obstarávania ako i o predpokladanej hodnote zákazky bez negatívnych zistení a nedostatkov.

Rozsah spracovávanej dokumentácie preverených zákaziek upravený v čl. 7 Smernice, ako i plnenie povinnosti zverejniť realizované zákazky pri s cenou vyššou ako 5.000.- € podľa čl. 8 Smernice v profile verejného obstarávateľa vedenom na web stránke mestskej časti pod dobu 3 rokov od zadania zákazky ako i na stránke Úradu pre verejné obstarávanie, do 30 dní nasledujúceho mesiaca po ukončení štvrťroka, kontrolovaný subjekt splnil bez preukázania nedostatkov.

Kontrolovaný subjekt postupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách, ako i zákonom o vnútornej kontrole a audite, čo preukázal výkonom základnej kontroly pred zahájením procesov verejného obstarávania odsúhlasením rozpočtového krytia zákaziek v schválenom rozpočte, bez ohrozenia oprávnenosti finančných operácií a bez porušenia rozpočtovej disciplíny.

Kontrola preverila i plnenie zmluvných podmienok v lehotách dodávok tovarov, prác a služieb, ako i ich vecného plnenia v dodacích listoch a preberacích protokoloch pred výkonom administratívnej kontroly a povolenia finančných operácií starostkou mestskej časti. V doložených dokumentoch neboli zistené nedostatky, resp. porušenia vyžadujúce prijatie nápravných opatrení.

Kontrolovaný subjekt plní zákonnú povinnosť zverejňovania objednávok, zmlúv i faktúr, kontrolou ktorých neboli zistené rozdiely voči prvotným účtovným dokladom.

Prehľad ZNH realizovaných mestskou časťou Bratislava Rusovce v I. polroku 2021.

Zdroj: Súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou UVO	Účinnosť zmluvy	Vyhodnotenie súťažných návrhov uchádzačov-kritérium	Forma vzťahu	Termín plnenia zákazky	Kontrolné zistenia
		Poradie súťažných návrhov s cenovou ponukou uchádzačov	Zmluva/ Objednávka zákazky./	Zmluva/ objednávka	Nedostatky v Návrhu správy
<p>1. Zákazka č.: DOD/009/2021</p> <p>Názov: Dopravné značenie v zóne okolo Irkutskej ulice</p> <p>Druh zákazky: Tovary</p> <p>Počet oslovených uchádzačov: 3</p> <p>Počet prijatých ponúk: 2</p> <p>Počet ponúk prijatých elektronicky: 2</p> <p>DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o.</p> <p>IČO: 34139184 Ulica Zavorská 9290/10J, 917 01 Trnava</p> <p>Celková hodnota zákazky/časti 4 913,75 EUR bez DPH</p>	<p>31.08.2021</p> <p>Dodatok 1 31.8.21</p> <p>Dodatok 2 13.10.21</p>	<p>1. Mobilita servis s.r.o Technická 6 821 04 Bratislava PHZ: 7 000,- bez DPH</p> <p>CP z 5.8.2021 5 829,29 € bez DPH 6 995,15 € s DPH</p> <p>2.Dopravné značenie s.r.o ul. Zavorská 9290/10J 917 01 Trnava CP z 5.8.201 4 913,75 bez DPH 5 896,50 s DPH</p> <p>3. Sates a.s. Po lehote</p> <p>4. K and Project s.r.o Po lehote</p> <p>Vyhodnotil: Ing. Kitanovič 12.8..2021</p> <p>Doložené súťažné podklady a mailová komunikácia bez vád</p>	<p>Zmluva DOD/009/2021 účinná 31.8.21</p> <p>Uzatvorené: Dodatky: DOD010/21 z 31.8.2021 predĺženie termínu dodania na 13.10.2021</p> <p>Dodatok DOD014/21 z 13.10.21 predĺženie termínu dodania do 30.11.2021</p>	<p>Termín plnenia Upravený Dodatkami z 31.8.21 na 30.11.2021</p> <p>Zákazka v plnení do doby ukončenia kontroly nebola fakturovaná a uhradená</p>	<p>Čerpanie: <i>Komunikácie a verejné priestranstvá</i></p> <p><i>Položka rozpočtu 222 Podprogram 6.0.0 Rozpočet: 29 000 €</i></p> <p><i>Čerpanie k 30.6.2021 0,00 €</i></p> <p>Bez závad</p>
<p>2. Zákazka č.: DOD/008/2021</p> <p>Práce</p> <p>Názov: Rekonštrukcia plynovej kotolne a plynového kotla</p> <p>Počet oslovených uchádzačov: 3</p> <p>Počet prijatých ponúk: 5</p> <p>Počet ponúk prijatých elektronicky: 3</p> <p>Regulaterm Control s. r. o.</p> <p>IČO; 45992371 Smaragdová 9,851 10 Bratislava</p> <p>Celková hodnota zákazky/časti 29 156,63 EUR bez DPH</p>	<p>31.8.21</p> <p>Dodatok 1 z 29.9.21</p> <p>Účinný 30.9.2021</p>	<p>PHZ: 33 000,- bez DPH</p> <p>1. DINI, S.r.o. Senecká 2 931 01 Šamorín CP z 17.8.21 mail 32 463,51 € bez DPH 38 956,21 € s DPH</p> <p>2. Energoplyn, spol. s.r.o Nobelova 34 836 05 Bratislava CP z 18.8.21 osobne 30 578,64 € bez DPH 36 694,37 € s DPH</p> <p>3. Regulaterm Control s. r. o. Smaragdová 9 851 10 Bratislava CP z 18.8.21 osobne 29 156,63 € bez DPH 34 987,96 € s DPH</p> <p>4. Licon s.r.o. Mínešská 13 851 10 Bratislava CP z 18.8.21 mail</p>	<p>Zmluva DOD 008/21 účinná 31.8.21</p> <p>Uzatvorené dodatky: DOD012/21 z 29.9.21</p> <p>Predĺženie termínu plnenia 1. Balkánska do 30.09.21 2. Maďarská Do 30.11.21</p> <p>Fakturácia po preberacom konaní</p>	<p>Upravený dodatkom z 29.9.21. na 30.11.2021</p> <p>Úhrada: Balkánska</p> <p>VBÚ č.172 29.059,48 €</p>	<p>Čerpanie: <i>Občianska vybavenosť</i></p> <p><i>Položka rozpočtu 268 Podprogram 10.2.0 Rozpočet: 82 800 €</i></p> <p><i>Čerpanie k 30.6.2021 3 170,00 €</i></p> <p>Bez závad</p>

		29 874,00 € bez DPH 35 848,80 € s DPH 5.Kalorim s.r.o. Nesluša 759 023 41 Nesluša CP z 18.8.21 mail 30 755,82 € bez DPH 36 906,98 € Vyhodnotil: Ing. Kitanovič 24.8..2021 Doložené súťažné podklady a mailová komunikácia bez vád			
3. Zákazka č.: 15/2100225 Tovary Názov: Dodávka a montáž konvektomatu pre Základnú školu s materskou školou Vývojová 228 Bratislava-Rusovce Počet oslovených uchádzačov: 3 Počet prijatých ponúk: 3 Počet ponúk prijatých elektronicky: 3 KEMA SK, s. r. o. IČO: 46123661 Kopčianska 37,851 01 Bratislava - mestská časť Petržalka Celková hodnota zákazky/časti 6 068,00 EUR bez DPH		PHZ 8 200,- bez DPH 1. ELECTROLUX PROFESSIONAL s. r. o. Galvaniho 17/B 821 04 Bratislava CP z 26.8. 21 mail 6 605,57 € bez DPH 7 926,68 € s DPH 2. KEMA SK, s. r. o. Kopčianska 37 851 01 Bratislava CP z 26.8.21 mail 6 068 € bez DPH 7 281,60 € s DPH 3. GASTROLUX, s. r. o. Bytčická 2 010 01 Žilina CP z 27.8.21 mail 6 878,12 € bez DPH 8 253,74 € s DPH Vyhodnotil: Mgr.Zubesrká 29.8.2021 Doložené súťažné podklady a mailová komunikácia bez vád	Objednávka 15/2100225 Z 30.8.21 spoluúčasť 3 281,60 € Lehota ihneď	30.8.2021 Úhrada: 30.8.2021 VBÚ č.147 3.281,60 €	Čerpanie: Školská jedáleň <i>Položka rozpočtu 270 Podprogram 7.3.0 Rozpočet: 2 135 000 €</i> Čerpanie k 30.6.2021 0,00 € Bez závad
4. Zákazka č.: DOD/015/2021 Služba Názov: Odvoz, zneškodnenie a likvidácia odpadu Počet oslovených uchádzačov: 3 Počet prijatých ponúk: 3 Počet ponúk prijatých elektronicky: 3 BRANTNER Slovakia s. r. o IČO: 31698336 Pestovateľská 2,821 04 Bratislava Celková hodnota zákazky/časti 39 600,00 EUR bez DPH	19.10.2021	PHZ 50 000,- bez DPH 1. Ekoslužby s. r. o. Klincová 35 821 08 Bratislava CP z 21.9.21 mail 72 200,00 € bez DPH 86 640,00 € s DPH 2. BRANTNER Slovakia s. r. o. Pestovateľská 2 821 04 Bratislava CP z 22.9.21 mail 39 600,00 € bez DPH 47 520,00 € s DPH 3. PURA W, s. r. o. Hlavná 5539/2 929 O 1 Dunajská Streda CP z 23.9.21 mail 39 840,00 € bez DPH 47 808,00 € s DPH 4. LEONTECH s. r. o. Nedodal CP 5. P + K s. r. o	Zmluva DOD015/21 Čiastková fakturácia	Určitá doba 30.9..2023 Úhrada: 25.11..2021 VBÚ č. 264,00 €	Čerpanie: <i>Položka rozpočtu 289 Podprogram 5.0.0 Rozpočet: 39 720 €</i> Čerpanie k 30.6.2021 15 710 € Bez závad

Kontrola preukázala, že kontrolovaný subjekt - MÚ mestskej časti Rusovce v kontrolovanom období 3. štvrťroka 2021 v kontrolovanej skupine výdavkov postupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a zákonom o kontrole a vnútornom a teda, že zrealizoval v období mesiacov júl až august 2021 výdavky v súlade so schválenou výškou a účelom výdavkov v schválenej programovej štruktúre.

Kontrolované prvotné podklady pre výkon základnej kontroly pred zahájením finančných operácií, ako i administratívnej kontroly pred schválením výdavkových finančných operácií, boli opatrené podpismi oprávnených osôb v zmysle Smernice starostky mestskej časti platnej a účinnej v kontrolovanom období.

Určenie predpokladanej hodnoty zákaziek a prieskum trhu na obstaranie služby verejným obstarávateľom Mestskou časťou Bratislava- Rusovce v 3. štvrťroku 2021.

Druh zákazky Zákazka č.: DOD/009/2021 v znení DOD010/21 a DOD014/21 Tovar	Tovar CPV kód: 34992200-9 - Dopravné značky 45233290-8 - Inštalácia dopravných značiek
Predmet obstarávania	1. Dopravné značenie v zóne okolo Irkutskej ulice
Podrobnejšia špecifikácia predmetu obstarávania (popis činností, počet ks, rozmery, druh materiálu a pod.	Predmetom zákazky je demontáž existujúceho dopravného značenia, dodávka a montáž zvislého a vodorovného dopravného značenia podľa priloženej projektovej dokumentácie na ceste 1/2 (Balkánska ulica), na Irkutskej a Maďarskej ulici v mestskej časti Bratislava-Rusovce. Záručná doba: zvislé dopravné značenie - 5 rokov, vodorovné dopravné značenie - 2 roky. Projektová dokumentácia, položkový rozpočet a návrh Kúpnej zmluvy tvoria prílohu č. 1, 2 a 3 tohto prieskumu. V položkovom rozpočte je potrebné uviesť jednotkové ceny bez DPH. Ak uchádzač nie je platiteľom DPH, túto skutočnosť uvedie vo svojej ponuke. Položkový rozpočet nie je povolené meniť. Toto verejné obstarávanie v súlade s § 117 zákona Č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v členení neskorších predpisov je realizované za účelom zadania zákazky.
Lehota vykonania prieskumu	30.07.2021 - 06.08.2021 do 12:00 hod.
Lehota na predkladanie ponúk	06.08.2021 do 12:00 hod
Spôsob predloženia ponuky	Poštou (alebo iným doručovateľom), osobne do podateľne alebo elektronicky e-mailom. Ponuka musí byť doručená do 06.08.2021 do 12:00 hod
Hodnotiace kritérium	Najnižšia ponúknutá cena v EUR s DPH na celý predmet Zákazky
Plnenie	Do 31.08.2021 Poznámka: uzatvorené 2 Dodatky DOD010/2021 a DOD014/2021

Druh zákazky Zákazka č.: DOD/008/2021 Stavebné Práce	CPV kód: 44621220-7- Kotly ústredného kúrenia 45331110-0 - Inštalovanie kotlov
Predmet obstarávania	2. Rekonštrukcia plynovej kotelne a plynového kotla
Podrobnejšia špecifikácia predmetu obstarávania (popis činností, počet ks, rozmery, druh materiálu a pod.	Predmetom zákazky je rekonštrukcia plynovej kotelne a plynového kotla v objektoch mestskej časti Bratislava-Rusovce: 1. Rekonštrukcia plynovej kotelne v administratívnej budove na Balkánskej ulici č. 102 (budova pošty) 2. Rekonštrukcia plynového kotla v bytovom nájomnom dome na Maďarskej ulici č. 12 Dôvodom je obnova technicky nevyhovujúceho zariadenia.

	<p>Plynové kotle sú v prevádzke viac ako 15 rokov, sú opotrebované, v zlom technickom a nevyhovujúcom stave.</p> <p>1. Rekonštrukcia plynovej kotolne v administratívnej budove na Balkánskej ulici č. 102</p> <p>Kotolňa sa nachádza na 1. PP objektu. Pôdorysný rozmer kotolne je 4 400 x 3 725 mm, svetlá výška miestnosti je 3 185 mm.</p> <p>Predmetom bude demontáž stacionárnych plynových kotlov v počte 2 ks, dodávka a montáž dvoch plynových kondenzačných kotlov s minimálnym výkonom 35 kW, výmena komína, vrátane východiskových odborných skúšok tlak, plyn, elektro a dokladovej časti kotolne. V rámci rekonštrukcie kotolne budú vymenené elektronické čerpadlá, uzatváracie armatúry, zmiešavacie armatúry, zrealizuje sa úprava potrubných rozvodov, vymení sa riadiaci systém ku kotlovým jednotkám s úpravou elektroinštalácie, upraví sa plynové potrubie pre výmenu kotlov v kotolni, vrátane stavebných úprava vymaľovania.</p> <p>2. Rekonštrukcia plynového kotla v bytovom nájomnom dome na Maďarskej ulici č. 12</p> <p>Demontáž nástenného kotla a zásobníka TÚV, dodávka a montáž nástenného kondenzačného kotla a stojateho zásobníka TÚV s objemom 200l, vrátane výmeny komína. V rámci rekonštrukcie kotla budú vymenené uzatváracie armatúry, zmiešavacie armatúry, zrealizuje sa úprava potrubných rozvodov, vymení sa riadiaci systém ku kotlu s úpravou elektroinštalácie, upraví sa plynové potrubie pre výmenu kotla.</p>
<i>Lehota vykonania prieskumu</i>	<i>11.08.2021 až 18.08.2021</i>
<i>Lehota na predkladanie ponúk</i>	<i>18.08.2021 do 12:00 hod</i>
<i>Spôsob predloženia ponuky</i>	<i>Poštou (alebo iným doručovateľom), osobne do podateľne alebo elektronicky e-mailom. Ponuka musí byť doručená do 18.08.2021 do 12:00 hod.</i>
<i>Hodnotiace kritérium</i>	<i>Najnižšia ponúknutá cena v EUR s DPH na celý predmet</i>
<i>Plnenie</i>	<i>Do 30.09.2021</i>
	<i>Poznámka: uzatvorený dodatok lehota plnenia do 30.11.21</i>
Druh zákazky Zákazka č.: 15/2100225 Tovar	<i>Služba kód</i> <i>CPV</i> <i>Bežne dostupný na trhu</i>
	<i>Dodávka a montáž konvektomatu pre Základnú školu s materskou školou Vývojová 228 Bratislava - Rusovce</i>
<i>Podrobnejšia špecifikácia predmetu obstarávania (popis činností, počet ks, rozmery, druh materiálu a pod.</i>	<p>Predmetom zákazky je dodávka a montáž konvektomatu vrátane dopravy a zaškolenia personálu pre ZŠ s MŠ Vývojová podľa priloženej špecifikácie. Fakturácia v dvoch položkách vystavená vo výške 4 000,-€ na ZŠ s MŠ a spoluúčasť do celkovej ceny dodávky na MČ Rusovce.</p> <p>PHZ: 8 200,- bez DPH</p>
<i>Lehota vykonania prieskumu</i>	<i>26.8.2021- 9.8.2021</i>
<i>Lehota na predkladanie ponúk</i>	<i>29.8.2021 do 16.00 hod.</i>
<i>Spôsob predloženia ponuky</i>	<i>mailom</i>
<i>Hodnotiace kritérium</i>	<i>Najnižšia Cena za celý predmet zákazky s DPH</i>
<i>Plnenie</i>	<i>August 2021</i>
Druh zákazky Zákazka č.: DOD/003/2021	<i>Služba</i> <i>CPV 90500000-2 služby súvisiace s likvidáciou odpadu</i> <i>CPV 90510000-5 likvidácia a spracovanie odpadu</i> <i>CPV 90512000-9 služby na prepravu odpadu</i>
<i>Predmet obstarávania</i>	<i>Odvoz, zneškodnenie a likvidácia odpadu</i>

<p>Podrobnejšia špecifikácia predmetu obstarávania (popis činností, počet ks, rozmery, druh materiálu a pod.</p>	<p>Predmetom zákazky je prenájom a odvoz naplnených veľkokapacitných kontajnerov na odpad podľa požiadaviek obstarávateľa, vrátane zneškodnenia takto odvezeného odpadu zo stojiska kontajnerov na Vývojovej ulici v mestskej časti Bratislava-Rusovce:</p> <p>- kat. Č. 1: drobný stavebný odpad, veľkokapacitný kontajner otvorený 7 m³.</p> <p>- kat. Č. 2: objemný odpad, veľkokapacitný kontajner otvorený v zadnej časti 27 m³. Poskytovateľ zabezpečí nakladanie s odpadom v zmysle platnej legislatívy a všeobecne záväzných nariadení Hlavného mesta SR Bratislava. Fakturácia bude prebiehať mesačne podľa skutočne vykonaných prístavení a odvozov odpadu. Bližšia špecifikácia predmetu zákazky je uvedená v Prílohe Č. 1 položkový rozpočet. Lehota plnenia: 2 roky Položkový rozpočet a návrh Zmluvy o poskytnutí služieb tvoria prílohu Č. 1 a 2 tohto prieskumu.</p> <p>V položkovom rozpočte je potrebné uviesť jednotkové ceny bez DPH aj s DPH. Ak uchádzač nie je platiteľom DPH, túto skutočnosť uvedie vo svojej ponuke. Položkový rozpočet nie je povolené meniť, okrem prípadného doplnenia textu jednotlivých položiek, v ktorých uchádzač použije ekvivalent výrobku, materiálu a pod.</p> <p>Toto verejné obstarávanie v súlade s § 117 zákona Č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je realizované za účelom zadania zákazky.</p> <p>Predpokladaná hodnota zákazky: 50 000 EUR bez DPH</p>
<p>Lehota vykonania prieskumu</p>	<p>16.09.2021 - 24.09.2021 do 12:00 hod</p>
<p>Lehota na predkladanie ponúk</p>	<p>24. 09. 2021 do 12:00 hod</p>
<p>Spôsob predloženia ponuky</p>	<p>Poštou, osobne do podateľne miestneho úradu alebo elektronicky e-mailom.</p>
<p>Hodnotiace kritérium</p>	<p>Najnižšia ponúknutá cena v EUR s DPH na celý predmet Zákazky</p>
<p>Plnenie</p>	<p>Do 30.9.2023</p>

2. Kontrola čerpania rozpočtu ZŠ s MŠ Vývojová 228 vo vybratých položkách originálnej pôsobnosti - MŠ, ŠKD, ŠJ s kuchyňou v 3. štvrtroku 2021.

Kontrolný orgán si vyžiadal od kontrolovaného subjektu predloženie podrobných podkladov - zostavy Plnenie príjmov bežného a kapitálového rozpočtu ZŠ s MŠ Vývojová 228, Čerpanie výdavkov rozpočtu a Účtovné denníky jednotlivo za mesiace júl 2021, august 2021 a september 2021, s cieľom preveriť dodržiavanie rozpočtových pravidiel a finančnej disciplíny v kontrolovanom období.

Východiskom pre kontrolu vývoja príjmov a výdavkov, ako i ich zúčtovania bola predložená Správa o čerpaní príjmov a výdavkov ZŠ s MŠ k 30. 06. 2021 predložená na rokovanie zastupiteľstva 24. 11. 2021. Nižšie uvedené tabuľkové prehľady čerpania jednotlivých položiek schváleného rozpočtu ZŠ s MŠ dokumentujú prípady prekročenia rozpočtových položiek, ich vývoj v 3. štvrtroku 2021 s vyčíslením % plnenia ako i absolútneho prekročenia výšky položiek rozpočtu schválených v miestnom zastupiteľstve.

Plnenie príjmov schváleného rozpočtu ZŠ s MŠ v 3. štvrtroku 2021 v €

Položka/zdroj	Rozpočet r. 2021	Plnenie 31.7.2021	Plnenie 31.8.2021	Plnenie 30.9.2021	% plnenia
212/ 72g Prenájom	5 000,00	1 870,17	1 730,98	1 734,98	34,7
223001/72g pobyt v MŠ	30 000,00	19 161,80	19 261,80	21 911,80	73,0
223002/72g poplatok ŠKD	35 000,00	19 574,39	20 264,39	24 260,39	69,3
223003/72g Stravné	7 500,00	4 045,98	4 045,98	4 576,84	61,0
223004/72g Stravné	37 000,00	21 802,37	21 802,37	22 513,77	60,8
223005/72f Stravné	57 467,00	30 311,19	26 672,09	42 290,02	73,6
311 51 Granty	4 000,00	1 195,84	1 195,84	1 195,84	29,9
311 7 Projekt	45 000,00	32 987,50	36 387,50	48 291,76	107,3
Spolu príjmy	220 967,00	130 949,24	131 360,95	166 775,40	75,5

**Čerpanie vybraných výdavkových položiek rozpočtu ZŠ s MŠ Vývojová v 3. štvrtroku 2021
Materská škola, kód zdroja 41**

Položka- Program- Názov	Rozpočet	Čerpanie 07- 2021	Čerpanie 08-2021	Čerpanie 09- 2021	Prekročenie %	Suma v €
611001 7.2. Príplatky	5 541,00	8 314,48	8 399,03	8 479,04	153,0	-2 938,04
632001 7.2. Energie	5 700,00	5 771,08	5 771,08	5 771,08	101,2	-71,08
632003 7.2. Pošta- telekomunikácie	840,00	873,49	873,49	873,49	104,0	-33,49
Spolu:	12 081,00	x	x	15 123,61	125,18	-3 042,61

Schválený celkový rozpočet výdavkov MŠ pre rok 2021 vo výške 271 375,00 € dosiahol k 30. 09. 2021 čerpanie v objeme 176 968,40 €, čo predstavuje 65,2% plnenie. Objem rozpočtovaných nečerpaných zdrojov do konca roka 2021 tvorí výšku 94 406,60 €.

**Čerpanie vybraných výdavkových položiek rozpočtu ZŠ s MŠ Vývojová v 3. štvrtroku 2021
ŠKD, kód zdroja 41**

Položka- Program- Názov	Rozpočet	Čerpanie 07- 2021	Čerpanie 08-2021	Čerpanie 09- 2021	Prekročenie %	Suma v €
614 7.4. Odmeny	0,00	680,00	680,00	680,00	x	-680,00
Spolu	0,00	x	x	680,00	x	-680,00

Schválený celkový rozpočet výdavkov ŠKD pre rok 2021 vo výške 135 740,00 € dosiahol k 30. 09. 2021 čerpanie v objeme 80 373,14 €, čo predstavuje 59,2% plnenie. Objem rozpočtovaných nečerpaných zdrojov do konca roka 2021 tvorí výšku 55 366,86 €.

Čerpanie vybraných výdavkových položiek rozpočtu ZŠ s MŠ Vývojová v 3. štvrtroku 2021 ŠJ a kuchyňa, kód zdroja 41

Položka- Program- Názov	Rozpočet	Čerpanie 07- 2021	Čerpanie 08-2021	Čerpanie 09- 2021	Prekročenie %	Suma v €
614 7.3. Odmeny	250,00	400,00	400,00	400,00	160,0	-150,00
637004 7.3. Všeob.slужby	300,00	618,18	756,67	846,67	282,2	-546,67
614 7.3. Odmeny	325,00	400,00	400,00	400,00	123,1	-75,00
632003 7.3. Poštové,telekom	250,00	276,30	318,30	368,30	147,3	-118,30
637004 7.3. Všeob.slужby	300,00	956,48	1 118,97	1 260,57	420,2	-960,57
637004 7.3. Stravovanie	0,00	24,38	24,38	24,38	x	-24,38
Spolu	1 425,00	x	x	3 299,92	231,5	-1 874,92

Kontrola preukázala, že kontrolovaný subjekt ZŠ s MŠ Vývojová 228 v kontrolovanom období 3. štvrtroka 2021 **porušil zákon o rozpočtových pravidlách** a zákon o kontrole a vnútornom audite tým, že zrealizoval v období mesiacov júl až august 2021 výdavky zo schváleného rozpočtu v miestnom zastupiteľstve nad rozsah poslednej platnej zmeny rozpočtu, čím prišlo k porušeniu rozpočtových pravidiel i k porušeniu finančnej disciplíny.

Porušením finančnej disciplíny je podľa § 31 zák. č. 523/2004 Z. z. Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,
- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,
- neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,
- neodvedenie výnosu z verejných prostriedkov do rozpočtu subjektu verejnej správy podľa tohto alebo osobitného zákona,
- prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov,
- prekročenie rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov podľa § 19 ods. 5,
- umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,
- konanie v rozpore s § 15 až 18,
- použitie verejných prostriedkov na financovanie, založenie alebo zriadenie právnickej osoby v rozpore s týmto zákonom alebo osobitnými predpismi,
- nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov,
- nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,
- úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov,

m) porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy,

n) porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrola sa zamerala na kontrolu realizovaných výdavkov kód zdroja 41 - rozpočet mestskej časti Bratislava - Rusovce v jej samosprávnej pôsobnosti tzn. v materskej škole, školskom klube detí a školskej jedálni s kuchyňou.

Kontrola identifikovala súhrnné prekročenie vybraných položiek uvedených v priloženom tabuľkovom prehľade vo výške 5 597,53 € , z toho v materskej škole vo výške 3 042,61 €, v školskom klube detí vo výške 680,00 € a v školskej jedálni s kuchyňou vo výške 1 874,92 €.

Ako vyplýva z predložených tabuľkových prehľadov k prekročeniu položiek prišlo už v mesiaci júl 2021. Kontrolovaný subjekt pritom uplatnil v mesiaci jún 2021 pri predkladaní Záverečného účtu a hospodárenia subjektu za rok 2020 a pri prerokovaní Návrhu na úpravu rozpočtu príjmov a výdavkov č. 1 ZŠ s MŠ Vývojová 228 Bratislava - Rusovce na rok 2021 požiadavku na rozpočtové zmeny školských zariadení materskej školy, školskom klube detí u zriaďovateľa v miestnom zastupiteľstve, pričom vykonanou zmenou rozpočtu upravil kontrolovaný subjekt len výšku predpokladanej dotácie na podporu stravovania z dôvodu epidemiologických opatrení počas roka 2021 jej znížením o -17 453 €.

K uvedeným zisteniam kontrolóra uvedených v Návrhu správy kontrolovaný subjekt ZŠ s MŠ Vývojová 228 zaujal cestou riaditeľa a štatutárneho zástupcu Mgr. Rastislava Kunsta stanovisko a podal písomné vyjadrenie zo dňa 30. 11. 2021, v ktorom vzniesol vysvetlenia a doplnenia v nasledovnom rozsahu:

„Dôvodom viacerých zmien, úprav rozpočtu a aj prečerpania niektorých položiek bola v roku 2021 pandemická situácia a prerušenie prevádzky, ktorá ovplyvnila chod našej Základnej školy s materskou školou a následne pri opätovnom obnovení prevádzky v materskej aj v základnej škole boli zvýšené nároky na zabezpečenie dodržiavania pandemických opatrení. Od 18.01.2021 bola návšteva materských škôl a školských klubov detí umožnená deťom rodičov pracujúcich v kritickej infraštruktúre, alebo pre žiakov, ktorých zákonní zástupcovia nemôžu z povahy zamestnania pracovať formou home office. Žiaci 1. a 2. stupňa pokračovali aj naďalej dňom 25. 01. 2021 v dištančnom vzdelávaní v tom istom rozsahu ako dovtedy. Školský klub detí bol umožnený deťom, ktorých rodičia pracujú v kritickej infraštruktúre. Platilo to pre žiakov prvého stupňa. Žiaci 1. a 2. stupňa pokračovali aj naďalej dňom 01. 02. 2021 v dištančnom vzdelávaní v tom istom rozsahu ako doteraz. Školský klub detí bol umožnený deťom, ktorých rodičia pracujú v kritickej infraštruktúre. Podľa dohody so zriaďovateľom MČ Bratislava – Rusove bolo oznámené, že žiaci 1. a 2. stupňa pokračujú aj dňom 08. 02. 2021 v dištančnom vzdelávaní v tom istom rozsahu. Školský klub detí (ŠKD) bol v činnosti bez zmien denne od 7:30h do 16:30h. Bol umožnený deťom, ktorých rodičia pracujú v kritickej infraštruktúre a pre deti zákonných zástupcov, ktorým povaha práce neumožňuje vykonávať ju z domácnosti. Žiaci 1. a 2. stupňa pokračovali aj naďalej dňom 15. 02. 2021 v dištančnom vzdelávaní v tom istom rozsahu a Školský klub detí (ŠKD) bol v činnosti bez zmien denne od 7:30h do 16:30h. Aj naďalej dňom 22. 02. 2021 žiaci 1. a 2. stupňa pokračovali v dištančnom vzdelávaní v tom istom rozsahu ako doteraz a Školský klub detí (ŠKD) bol v činnosti bez zmien denne od 7:30h do 16:30h. Od 08. 03. 2021 bolo obnovené prezenčné vyučovanie pre deti zákonných zástupcov pracujúcich v kritickej infraštruktúre a tých, ktorí nemôžu vykonávať prácu z domu, pre ročníky 1. – 4 a školský klub detí bol v prevádzke od 7:30h do 16:30h v režime - oddelenia mali stále zloženie počas celého týždňa (3 oddelenia). Školská jedáleň bola v prevádzke pre stravníkov, ktorí sa vyučovali prezenčne v škole. Dňa 15. 03. 2021 bolo

obnovené prezenčné vzdelávanie pre žiakov 1. a 2. ročníka a pre žiakov 3. a 4. ročníka, ktorých zákonní zástupcovia pracujú v tzv. kritickej infraštruktúre a rodičia, ktorí nemôžu vykonávať prácu z domu. Školská jedáleň bola v prevádzke pre žiakov 1. stupňa, ktorí sa vzdelávali prezenčne v škole. Školský klub detí (ŠKD) bol v prevádzke pre žiakov 1. stupňa, ktorí sa vzdelávali prezenčne v škole. Od 22. marca 2021 prebiehala výučba pre žiakov 1. až 4. ročníka prezenčne v škole. Školská jedáleň a školský klub detí (ŠKD) boli v prevádzke pre žiakov 1. stupňa, ktorí sa vzdelávali prezenčne v škole. Vyučovanie pokračovalo v nezmenenom režime aj od 29. 03. 2021. Vyučovanie pokračovalo v nezmenenom režime aj od 07. 04. 2021. Od 12. 04. 2021 sa na základe rozhodnutia ministra školstva obnovilo školské vyučovanie v základných školách na 1. stupni pre deti všetkých rodičov. Prevádzka ŠKD od 12. 04. 2021 bola od 7:30h do 16:30h organizovaná bez zmien (7 oddelení) a ranná ŠKD nebola možná. Od 19. 04. 2021 sa obnovilo prezenčné vzdelávanie pre všetkých žiakov 8. a 9. ročníka. S účinnosťou od 26. 04. 2021, na základe rozhodnutia ministra školstva v súlade s podmienkami pre jednotlivé okresy v rámci COVID AUTOMAT-u, sa obnovilo školské vyučovanie vo všetkých školách pre všetkých žiakov za presne stanovených podmienkach.

Všetky tieto postupné zmeny a činnosti v škole sa premietli v úprave rozpočtu č. 2, ktorá bola predložená na riadne zastupiteľstvo mestskej časti dňa 24. 11. 2021. Na základe všetkých skutočností sme žiadali o schválenie rozpočtového opatrenia č. 2 ako bolo predložené, tak aby sme všetky finančné prostriedky mohli vyčerpať v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Finančné prostriedky z originálnych kompetencií sú čerpané v zmysle potrieb a bezpečnosti prevádzky školských zariadení zriadených obcou.

Vyjadrenia k prekročeným položkám v MŠ, ŠKD, ŠJ a K:

1. Materská škola

612001 Príplatky - prečerpané finančné prostriedky úpravou rozpočtu č. 2 predkladanom na novembrové zastupiteľstvo a tieto čerpania sa zosúladiť so skutočnosťou a presunom medzi položkami 611; 612002, 625002 prišlo k navýšeniu finančných prostriedkov. Presunom prostriedkov na túto položku príplatky, z dôvodu situácie v mesiacoch január až jún (COVID 19 – nemožnosť spájať jednotlivé triedy, zberné triedy) došlo k zvýšenému čerpaniu v tejto položke a preto sme boli nútení pristúpiť k presunom.

612xxx Príplatky spolu sú čerpané na 84 % za 9 mesiacov.

632001 Energie - čerpanie energií podľa vyúčtovaníach, fakturácie reálna skutočnosť-úpravou rozpočtu č. 2 sa tieto čerpania zosúladiť so skutočnosťou.

632003 Poštové a telekomunikačné služby, čerpanie podľa skutočných nákladov, zasielanie rozhodnutí o prijatí/neprijatí detí do MŠ, bežná poštová komunikácia do položiek aj zaradená správa siete a web aplikácie - úpravou rozpočtu č. 2 sa tieto čerpania zosúladiť so skutočnosťou.

2. Školský klub detí – ŠKD

614 Poplatky ŠKD – odmeny. V rozpočte táto položka nebola rozpočtová na rok 2021 avšak zamestnanci počas roka vykonávali aj prácu nad rámec svojich činností (COVID – 19) a v I. polroku boli vyplatené finančné prostriedky v rámci nadpráce počas zabezpečovania činnosti ŠKD pre rodičov z kritickej infraštruktúry. Úpravou rozpočtu č. 2 sa tieto čerpania zosúladiť so skutočnosťou, navýšili a rozpočtovali sa finančné prostriedky presunom z položky – 611.

3. Školská jedáleň a kuchyňa

V časti čerpanie výdavkov v školskej jedálni a kuchyni nie je hodnotené plnenie rozpočtu ako celku v tabuľkovej časti správne, ale je podľa oddelení a na základe účtovných jednotiek materská škola, I. stupeň chýba tu v tabuľkovej časti II. stupeň ZŠ, čo celkovo skresľuje výrok zásadné prekročenie položiek a vysoké prečerpania. Čerpanie za jednotlivé oddelenia sa účtujú spolu a operatívne si to meníme.

637004 Všeobecné služby: rozúčtované poplatky a rozúčtované mesačné služby, ktoré máme celoročne zazmluvnené, aktualizácia programov Trimel, Wema, modul Wema GDPR, aktualizácia ASC agendy, bežné mesačné služby, mesačná prevádzka, všeobecný materiál, nákup čistiace a hygienické, dezinfekčné prostriedky, na zabezpečenie chodu v novom školskom roku.

632003 Poštové a telekomunikačné služby: prekročené čerpanie z dôvodu zasielania vyúčtovania stravy po prerušení činnosti z dôvodu pandémie COVID 19, do položky aj zaradená správa siete a web aplikácie, bežná poštová komunikácia. Úpravou rozpočtu č. 2 sa tieto čerpania zosúladi so skutočnosťou, navýšili a rozpočtovali sa finančné prostriedky presunom z položky 637004.

Zmena rozpočtu č. 1 ako odporúčate sa neuskutočnila pri schvaľovaní záverečného účtu v mesiaci jún nakoľko nebolo prijaté nové VZN, ktoré riešilo príspevky rodičov do MŠ, ŠKD a ŠJ a K. A celkovo tiež nesúhlasím s tvrdením, že už v mesiaci júl prišlo k zásadným prekročeniam položiek na základe tabuľkového prehľadu. Pôvodne bola pripravovaná zmena rozpočtu na mesiac september ako sa dohodlo s ekonómom mestskej časti, ale tá sa nakoniec nezrealizovala a bola úprava rozpočtu prerokovaná a schválená až na novembrovom zastupiteľstve. Podporujeme Váš názor a odporúčanie - povolenie vykonávať vnútorné rozpočtové opatrenia a vnútorné presuny vo výdavkových položkách zastupiteľstvom stanovenej výške pre starostku mestskej časti a riaditeľa ZŠ s MŠ, tak aby sa operatívne upravovali jednotlivé položky rozpočtu.

Čerpanie položiek rozpočtu ŠJ a kuchyne v 3. štvrtroku podľa stredísk - účtovných jednotiek MŠ, I. stupeň a II. stupeň a kódy zdroja 41 a 72g.

Položka- Program- Názov	ZDROJ	POPIS	Rozpočet 2021	Čerpanie k 31.07.2021	Čerpanie k 31.08.2021	Čerpanie k 30.09.2021	% plnenie čerpania
0960 614 7.3	41	Odmeny	1 075	Schválená štruktúra rozpočtu v MiZ			
0960 614 7.3	72g	Odmeny	3 600				
0960 614 7.3		Spolu	4 675				
09601 614 7.3	41	Odmeny - mš	250	400,00	400,00	400,00	160,00
09602 614 7.3	41	Odmeny - I. stupeň	325	400,00	400,00	400,00	123,08
09603 614 7.3	41	Odmeny - II. Stupeň	500	400,00	400,00	400,00	80,00
09603 614 7.3	72g	Odmeny - poplatky	3 600	0,00	0,00	0,00	0,00
0960 614 7.3	41+72g	Spolu	4 675	1 200	1 200	1 200	25,67

0960 632003	7.3.	41	Poštové a telekomun. služby	830	Schválená štruktúra rozpočtu v MiZ			
0960 632003	7.3.	72g	Poštové a telek. služby - poplatky	500				
0960 632003	7.3	41+72g	Spolu	1 330				
0960 1 632003	7.3	41	Poštové a telek. služby - MŠ	200	122,50	138,50	160,50	80,25
0960 2 632003	7.3	41	Poštové a telek. služby - I. stupeň	250	278,20	318,30	368,30	147,32
0960 3 632003	7.3	41	Poštové a telek. služby - II. stupeň	380	278,20	278,20	278,20	73,21
0960 3 632003	7.3	72g	Poštové a telek. služby - poplatky	500	135,78	203,42	277,06	55,41
0960 632003	7.3	41+72g	Spolu	1 330	815	938	1 084	81,51
0960 637004	7.3.	41	Všeobecné služby	1 000	Schválená štruktúra rozpočtu v MiZ			
0960 637004	7.3	72g	poplatky réžia - Všeobecné služby	8 000				
0960 637004	7.3	41+72g	Spolu	9 000				
0960 1 637004		41	Všeobecné služby - MŠ	300	616,18	756,67	846,67	282,22
0960 2 637004		41	Všeobecné služby - I. stupeň	300	956,48	1 118,97	1 260,57	420,19
0960 3 637004		41	Všeobecné služby - II. stupeň	400	0,00	0,00	0,00	0,00
0960 3 637004		72g	poplatky réžia - Všeobecné služby	8 000	761,48	911,97	981,97	12,27
0960 637004	7.3	41+72g	Spolu	9 000	2 334	2 788	3 089	34,32

Záver kontroly: Kontrolný orgán, v súlade so znením zákona č. 357/2015 o kontrole a vnútornom audite a prijatých Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce, vykonal v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 kontrolu hospodárnosti, účelovosti, efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných prostriedkov z rozpočtu mestskej časti v 3. štvrťroku 2021. Kontrole boli podrobené náhodne vybrané výdavkové položky realizované miestnym úradom a Základnou školou s materskou školou v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce.

Kontrola preukázala v kontrolovanej vzorke výdavkov Základnej školy s materskou školou porušenie ustanovení § 19 ods. 4 a § 31 ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo

výške 5 597,53 € pri kóde zdroja 41, z toho v materskej škole vo výške 3 042,61 €, v školskom klube detí vo výške 680,00 € a v školskej jedálni s kuchyňou vo výške 1 874,92 €, čím prišlo k porušeniu finančnej disciplíny. Kontrolovaný subjekt zdôvodnil toto porušenie pandemickou situáciou v súvislosti s Covid-19 a nepredvídateľnými opatreniami a obmedzeniami prevádzky materskej školy, školskej jedálne a kuchyne ako i ŠKD zo strany štátu, ktoré spôsobili výpadok i iných zdrojov príjmov zo zdrojov podľa VZN mestskej časti (platby od rodičov a príspevky na zachovanie stravovacích návykov UPSVAR) a nárast výdavkov spojených s organizáciou výchovno-vzdelávacieho procesu, zabezpečenia stravovania a personálneho obsadenia prevádzky v obmedzenom režime.

Kontrolovaný subjekt ďalej vo svojom priloženom písomnom vyjadrení namietal skutočnosť, že vyčíslená výška absolútneho prekročenia kontrolovaných položiek je skreslená, nakoľko subjekt vykonáva rozpis schválených výdavkových položiek interne podľa stredísk, hlavne v súvislosti s vyčíslením podielov výdavkov v ŠJ a kuchyni aj pre I. a II. stupeň ZŠ, ako i v rozpise podľa kódov zdrojov ich krytia.

V záujme objektivizácie prijal kontrolný orgán tieto vysvetlenia I s ohľadom na to, že celkové čerpanie takto zoskupených položiek voči rozpočtu nevykazuje absolútne prečerpania, čo dokumentuje priložená doplnená tabuľka pre ŠJ a kuchyňu. Snahu kontrolovaného subjektu zaradiť a prerokovať návrh rozpočtovej zmeny v miestnom zastupiteľstve v príčinnej súvislosti so schvaľovaním VZN upravujúcim poplatky za pobyt detí v MŠ, ŠKD a s platbami na udržanie stravovacích návykov preukázal kontrolovaný subjekt svojimi žiadosťami zriaďovateľovi na ich prerokovanie.

Ako preventívne opatrenie na predchádzanie takto vzniknutých situácií s možným predchádzaním porušovania rozpočtových pravidiel opakovane upozorňujem a odporúčam upraviť vo vnútornej smernici upravujúcej ekonomické riadenie procesov nariadiť vykonávanie pravidelných štvrťročných rozborov hospodárenia mestskej časti spolu so zriadenými a založenými organizáciami s cieľom objektivizovania dosiahnuteľných príjmov a výdavkov v kvartálnej periodicite, a tak na základe nich prijímať potrebné rozpočtové zmeny a opatrenia v reálnom čase, brániace porušovaniu rozpočtových pravidiel a finančnej disciplíny. Zároveň odporúčam zriaďovateľovi zväžiť pri schvaľovaní rozpočtov stanovenie záväzných limitov napr. mzdy a odmeny a záväzných úloh, napr. dosiahnutie vlastných príjmov, a povolenie vykonávať vnútorné rozpočtové opatrenia a vnútorné presuny vo výdavkových položkách v zastupiteľstvom stanovenej výške pre starostku mestskej časti I riaditeľa ZŠ s MŠ.

Návrh správy vyhotovil:

Ing. Vladimír Mráz, kontrolór v. r

V Bratislave, dňa 29.11. 2021

Kontrolór oboznámil s obsahom Návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 01/12/2021 zodpovedného vedúceho zamestnanca, prednostku MÚ Mgr. Martinu Zuberskú, Mgr. Rastislava Kunsta ako i štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu ZŠ s MŠ, a starostku mestskej časti PhDr. Luciu Tulekovú Henčelovú, PhD.

Termín na vyjadrenie sa, alebo podanie námietky spolu s doplnením dokladov k materiálom a s predložením písomného návrhu na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov stanovil kontrolný orgán na deň 01. 12. 2021.

Návrh správy prevzal:

1. PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, PhD., starostka MČ v. r.
2. Mgr. Martina Zuberská, prednostka MÚ, v. r.
3. Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ ZŠ s MŠ Vývojová 228, v. r.

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu k Návrhu Správy:

Doložené písomné stanovisko riaditeľa ZŠ s MŠ Mgr. Rastislava Kunsta zo dňa 30. 11. 2021 je zapracované v Správe.

Správu vypracoval dňa 02. 11. 2021

Ing. Vladimír Mráz, kontrolór mestskej časti, v.r.