

**Správa č. 04/06/2019 o výsledku následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce v ZŠ s MŠ Vývojová 228, pri hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri procesoch verejného obstarávania tovarov, prác a služieb realizovaných v rozpočtovom roku 2018**

**Oprávnená osoba:** Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

**Kontrolovaný subjekt:** Základná škola s materskou školou Bratislava- Rusovce  
rozpočtová organizácia zriadená mestskou časťou Bratislava-Rusovce  
ul. Vývojová 228  
851 10 Bratislava-Rusovce  
Zastúpená: Mgr. Rastislav Kunst, riaditeľ kontrolovaného subjektu

**Predmet kontroly:** Následná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce pri postupoch zadávania zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vrátane záväzných príloh usmerňujúcich postupy a zodpovednosť zamestnancov pri realizácii VO.

**Cieľ kontroly:** kontrola úplnosti archivácie dokumentov a podaní, kontrola príslušnosti zamestnancov na vybavenie, kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly

**Kontrola bola vykonaná v čase:** od 02. 05. 2019 do 31. 05. 2019

**Kontrolované obdobie:** rok 2018, náhodná vzorka

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, schváleným uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce. Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie uvedených zákonov, nariadení a vnútorných predpisov platných a účinných v čase výkon kontroly s hlavným zameraním na dodržiavanie:

- 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
- 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. 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 neskorších predpisov
- Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rusovce a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislava, schválené uznesením č. 343/2009 zo dňa 17. 09. 2009 novelizované uznesením č. 106/2011 zo dňa 24. 10. 2011 a uznesením č. 249 zo dňa 24. 10. 2012
- 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 o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Smernica starostu č. 3/2016 Verejné obstarávanie a zadávanie zákaziek v podmienkach MČ Bratislava-Rusovce
- Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce účinnými v čase výkonu kontroly
- Smernica starostu č. 1/2017 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole
- Smernica starostu č. 3/2016 Verejné obstarávanie a zadávanie zákaziek v podmienkach MČ Bratislava-Rusovce, účinná do 18. 04. 2016
- Smernica starostu č. 5/2017 Verejné obstarávanie a zadávanie zákaziek v podmienkach MČ Bratislava -Rusovce, účinná od 01. 09. 2017
- Interný predpis – Smernica ZŠ s MŠ Vývojová 228 Bratislava- Rusovce o VO účinná od 07. 04. 2017
- Dodatok č. 1 Internej Smernice č. 1/2017 zo dňa 25. 04. 2017 upravujúca postupy VO v nadväznosti na úpravu Finančných limitov zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z. účinná od 01. 06. 2017
- Dodatok č. 2 Internej Smernice č. 1/2017 zo dňa 17. 10. 2017 upravujúca postupy VO v nadväznosti na úpravu Finančných limitov zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z. účinná od 01. 11. 2017
- Dodatok č. 3 Internej Smernice č. 1/2017 zo dňa 20. 04. 2018 upravujúca postupy VO v nadväznosti na úpravu Finančných limitov zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z. účinná od 01. 05. 2018
- Vyjadrenie riaditeľa ZŠ s MŠ k VO zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb v ZŠ s MŠ Vývojová 228 v kontrolovanej vzorke realizovaných VO v roku 2018 zo dňa 27. 05. 2019
- Kniha dodávateľských faktúr realizovaných v ZŠ s MŠ od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

Priebeh kontroly:

Kontrolný orgán písomne oznámil štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu začatie kontroly procesov VO - jednoduchých zákaziek realizovaných ZŠ s MŠ zriadenej mestskou časťou Bratislava-Rusovce v roku 2018 oznámením a vyžiadaním si dostupných rovnopisov dokumentov z procesov obstarávania, dňa 02. 05. 2019 so stanovením termínu ich predloženia do 10. 05. 2019. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote poskytol ku kontrole archivovanú dokumentáciu a aktuálne vnútorné predpisy upravujúce tieto procesy v kontrolovanom období.

A) Kontrola súladu výšky finančných limitov pre stanovenie formy obstarávania tovarov, prác a služieb v kontrolovanom subjekte v interných dokumentoch kontrovaného subjektu

Kontrolovaný subjekt poskytol ku kontrole výšky finančných limitov, platných a účinných v čase výkonu kontroly. Uvedené finančné limity tvoria súčasť vnútorných riadiacich aktov a sú priložené k jednotlivým Dodatkom k Internej smernici verejného obstarávania vydané štatutárom kontrolovaného subjektu, riaditeľom ZŠ s MŠ Vývojová 228 zriadenej mestskou časťou Bratislava-Rusovce nasledovne:

Štruktúra a rozsah limitov bol v kontrolovanom období v termíne od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018 upravený i so zohľadnením kategórií bežnej dostupnosti predmetov zákaziek v schválenom Dodatku č. 2 účinného od 17. 10. 2017 a Dodatku č. 3 účinného od 01. 05. 2018 k Smernici č. 1/2017 vrátane jej 15 príloh, a následne v príslušnom ustanovení čl. 8 - Zadávanie zákaziek a vecné limity, pri ktorých nie je potrebné vykonávať výber dodávateľa a prieskumom trhu v súlade s platnou legislatívou upravená nasledovne:

a) tovary, služby a stavebné práce, ktorých hodnota v zmysle analýzy je pri opakujúcom predmete obstarania nižšia ako 5 000,- € bez DPH,

b) tovary a služby, ktoré sú hradené v zmysle platných zmlúv,

c) potraviny, ktorých hodnota je pri opakujúcom predmete obstarania nižšia ako 5 000,- € bez DPH,

d) tovary, služby, práce (s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky, ktorých obstaranie by bolo neefektívne a nehospodárne) pri ktorých nie je potrebné vykonať pri výbere dodávateľa prieskum trhu: PHM, mazivá, oleje, cestovné, školenia, kurzy, semináre, služobné cesty zamestnancov a s tým spojené ubytovanie, parkovanie, taxi služby, reklamné služby, inzertné služby aj v denníkoch a časopisoch, prenájom priestorov, ubytovanie účastníkov podujatí, odborné služby zabezpečujúce procesy VO, právne, audítorské, účtovné a poisťné služby, služby projektanta, súdneho znalca, geodeta, zabezpečenie dodávky el. energie, plynu, vody, telekomunikačné služby, servisné služby u autorizovaných dodávateľov, prepravné a kuriérske služby, služby pri dodávke a údržbe informačných systémov, práce na spracovanie údajov v ekonomickom systéme, služby mediátora, služby spojené s BOZP a PO, pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky, výdavky na reprezentačné účely, vecné a kvetinové dary, doplňujúce stavebné práce alebo služby, ktoré nie sú zahrnuté v pôvodnej zmluve, ktorých potreba vyplynula dodatočne

z nepredvídateľných okolností a zákazka sa zadáva pôvodnému dodávateľovi, pričom celková suma nesmie prekročiť finančný limit podľa zákona.

### Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt - Základná škola s materskou školou mestskej časti Bratislava-Rusovce v kontrolovanom období priebežne, v súlade so zmenou legislatívy SR dotýkajúcej sa procesov verejného obstarávania, novelizoval formou Dodatkov k Smernici č. 1/2017 vydanej štatutárom, ako oprávneného verejného obstarávateľa, postupy pri zadávaní, dokumentovaní a vyhodnocovaní zákaziek s nízkou hodnotou, ktoré boli predmetom tejto kontroly na vzorke kontrolovaných dokumentov v priebehu rozpočtového roka 2018. Finančné limity zákaziek zohľadňovali platnú legislatívu SR a nevyžadujú prijatie nápravných opatrení.

### B. Kontrola súladu výšky finančných limitov pri stanovení formy obstarávania tovarov, prác a služieb v realizovaných zákazkách kontrolovaného subjektu v roku 2018

Kontrolovaný subjekt poskytol ku kontrole výšky finančných limitov konkrétnych zákaziek realizovaných v roku 2018, platných a účinných v čase výkonu kontroly zoznam zrealizovaných zákaziek, v ktorých uplatnil ako verejný obstarávateľ čl. 8 Smernice v znení Dodatkov č. 2 a 3 - Zadávanie zákaziek a vecné limity, pri ktorých nie je potrebné vykonávať výber dodávateľa a prieskum trhu v súlade s platnou legislatívou. Ku kontrole bola doložená Kniha dodávateľských faktúr vystavených v roku 2018 od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018. Faktúry sú vedené pod evidenčnými číslami 032 až 498. Evidencia obsahuje predpísané daňové a identifikačné údaje v členení: variabilný symbol, dátum vystavenia, zdaniiteľné plnenie, splatnosť, dodávateľ zákazky, popis predmetu zákazky, výška zákazky, dátum úhrady z účtu verejného obstarávateľa, charakter výdavku, dátum úhrady za predmet zákazky a podpis zodpovednej osoby. Doklady k realizovaným zákazkám obsahujú podstatné náležitosti súvisiace s výkonom základnej, administratívnej kontroly prípustnosti účtovných operácií, a sú opatrené podpisom zodpovedných poverených zamestnancov kontrolovaného subjektu. Celkové realizované zákazky v roku 2018 dosiahli objem 167 670,- €.

### Kontrolné zistenia:

Kontrolovaný subjekt - Základná škola s materskou školou v mestskej časti Bratislava-Rusovce v kontrolovanom období ako oprávnený verejný obstarávateľ, postupoval pri zadávaní, dokumentovaní a vyhodnocovaní zákaziek s nízkou hodnotou, ktoré boli predmetom tejto kontroly na vzorke kontrolovaných dokumentov v priebehu rozpočtového roka 2018, v súlade s finančnými limitmi zákaziek pri zohľadnení čl. 8 platnej Smernice č. 1/2017 v znení jej Dodatkov č. 2 a č. 3. Kontrolované zákazky spĺňali zvolenú formu priamych zákaziek v zmysle čl. 8 Smernice č. 1/2018 i vo vecnom plnení ich obsahu v súlade s písm. a), b), c) a d) predmetnej Smernice. Finančné limity zákaziek neboli prekročené, vecne zohľadňovali platnú legislatívu SR a nevyžadujú prijatie nápravných opatrení.

### **Záver:**

Vykonanou následnou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce, pri postupoch zadávania zákaziek v roku 2018 podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov, vrátane záväzných príloh usmerňujúcich postupy a zodpovednosť zamestnancov pri realizácii v ZŠ s MŠ Vývojová 228, pri procesoch verejného obstarávania tovarov, prác a služieb nevyžadujú prijatie nápravných opatrení.

Ing. Vladimír Mráz  
miestny kontrolór v. r.

S výsledkom kontroly bola oboznámený štatutár kontrolovaného subjektu Mgr. Rastislav Kunst dňa 10. 06. 2019. **Voči výsledkom správy kontrolovaný subjekt nevzniesol žiadne pripomienky, čo potvrdzuje svojim podpisom.**

V Bratislave, 10. 06. 2019

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