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

Poradie súťažných návrhov s cenovou ponukou uchádzačov Forma vzťahu

Zmluva/

Objednávka zákazky./

Termín plnenia zákazky

Zmluva/

objednávka

Kontrolné zistenia

Nedostatky v Návrhu správy

1. Zákazka č.: DOD/009/2021

Názov: Dopravné značenie v zóne okolo Irkutskej ulice Druh zákazky: Tovary

Počet oslovených uchádzačov: 3 Počet prijatých ponúk: 2 Počet ponúk prijatých elektronicky: 2

DOPRAVNE ZNAČENIE, s.r.o.

IČO: 34139184 Ulica Zavarská 9290/10J, 917 01 Trnava

Celková hodnota zákazky/časti 4 913,75 EUR bez DPH 31.08.

2021

Dodatok 1

31.8.21

Dodatok 2

13.10.21 1. Mobilita servis s.r.o

Technická 6

821 04 Bratislava

PHZ: 7 000,- bez DPH

CP z 5.8.2021

5 829,29 € bez DPH

6 995,15 € s DPH

2.Dopravné značenie s.r.o ul. Zavarská 9290/10J

917 01 Trnava

CP z 5.8.201

4 913,75 bez DPH

5 896,50 s DPH

3. Sates a.s.

Po lehote

4. K and Project s.r.o

Po lehote

Vyhodnotil:

Ing. Kitanovič

12.8..2021

Doložené súťažné podklady a mailová komunikácia bez vád Zmluva

DOD/009/2021 účinná 31.8.21

Uzatvorené:

Dodatky: DOD010/21 z 31.8.2021 predĺženie termínu dodania na 13.10.2021

Dodatok DOD014/21

z 13.10.21

predĺženie termínu dodania do 30.11.2021 Termín plnenia

Upravený Dodatkami z 31.8.21 na

30.11.2021

Zákazka v plnení do doby ukončenia kontroly nebola fakturovaná a uhradená Čerpanie:

Komunikácie a verejné .priestranstvá

Položka rozpočtu 222

Podprogram 6.0.0

Rozpočet: 29 000 €

Čerpanie k 30.6.2021

0,00 €

Bez závad

2. Zákazka č.: DOD/008/2021

Práce

Názov: Rekonštrukcia plynovej kotolne a plynového kotla

Počet oslovených uchádzačov: 3

Počet prijatých ponúk: 5

Počet ponúk prijatých elektronicky: 3

Regulaterm Control s. r. o.

IČO; 45992371

Smaragdová 9,851 10 Bratislava

Celková hodnota zákazky/časti

29 156,63 EUR bez DPH 31.8.21

Dodatok 1 z 29.9.21

Účinný 30.9.2021 PHZ: 33 000,- bez DPH

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

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

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

4. Licon s.r.o.

Mínešská 13

851 10 Bratislava

CP z 18.8.21 mail

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 Zmluva

DOD 008/21 účinná 31.8.21

Uzatvorené dodatky:

DOD012/21 z 29.9.21

Predĺženie termínu plnenia

1. Balkánska do 30.09.21

2.Maďarská

Do 30.11.21

Fakturácia po preberacom konaní

Upravený dodatkom z 29.9.21. na 30.11.2021

Úhrada:.

Balkánska

VBÚ č.172

29.059,48 € Čerpanie:

Občianska vybavenosť

Položka rozpočtu 268

Podprogram 10.2.0

Rozpočet: 82 800 €

Čerpanie k 30.6.2021

3 170,00 €

Bez závad

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

Položka rozpočtu 270

Podprogram 7.3.0

Rozpočet: 2 135 000 €

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

Nedodal CP Zmluva

DOD015/21

Čiastková fakturácia Určitá doba 30.9..2023

Úhrada:

25.11..2021

VBÚ č.

264,00 €

Čerpanie:

Položka rozpočtu 289

Podprogram 5.0.0

Rozpočet: 39 720 €

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 častou 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

Plnenie Najnižšia ponúknutá cena v EUR s DPH na celý predmet

Zákazky

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 kotolne a plynového kotla

Podrobnejšia špecifikácia

predmetu obstarávania (popis

činností, počet ks, rozmery, druh materiálu a pod. Predmetom zákazky je rekonštrukcia plynovej kotolne

a plynového kotla v objektoch mestskej časti Bratislava-

Rusovce:

1. Rekonštrukcia plynovej kotolne 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.

Plynové kotle sú v prevádzke viac ako 15 rokov, sú

opotrebované, v zlom technickom a nevyhovujúcom stave.

1. Rekonštrukcia plynovej kotolne v administratívnej

budove na Balkánskej ulici č. 102

Kotolňa sa nachádza na 1. PP objektu. Pôdorysný rozmer

kotolne je 4 400 x 3 725 mm, svetlá výška miestnosti je 3 185

mm.

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.

2. Rekonštrukcia plynového kotla v bytovom nájomnom

dome na Maďarskej ulici č. 12

Demontáž nástenného kotla a zásobníka TÚV, dodávka

a montáž nástenného kondenzačného kotla a stojatého

zásobníka TÚV s objemom 2001, 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.

Lehota vykonania prieskumu 11.08.2021 až 18.08.2021

Lehota na predkladanie ponúk 18.08.2021 do 12:00 hod

Spôsob predloženia ponuky Poštou (alebo iným doručovateľom), osobne do podateľne

alebo elektronicky e-mailom. Ponuka musí byť doručená do

18.08.2021 do 12:00 hod.

Hodnotiace kritérium

Plnenie Najnižšia ponúknutá cena v EUR s DPH na celý predmet

Zákazky

Do 30.09.2021

Poznámka: uzatvorený dodatok lehota plnenia do 30.11.21

Druh zákazky

Zákazka č.: 15/2100225

Tovar Služba kód

CPV

Bežne dostupný na trhu

Dodávka a montáž konvektomatu pre Základnú školu s materskou školou Vývojová 228 Bratislava - Rusovce

Podrobnejšia špecifikácia

predmetu obstarávania (popis

činností, počet ks, rozmery, druh materiálu a pod. 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.

PHZ: 8 200,- bez DPH

Lehota vykonania prieskumu 26.8.2021- 9.8.2021

Lehota na predkladanie ponúk 29.8.2021 do 16.00 hod.

Spôsob predloženia ponuky mailom

Hodnotiace kritérium

Plnenie Najnižšia Cena za celý predmet zákazky s DPH

August 2021

Druh zákazky

Zákazka č.: DOD/003/2021 Služba

CPV 90500000-2 služby súvisiace s likvidáciou odpadu

CPV 90510000-5 likvidácia a spracovanie odpadu

CPV 90512000-9 služby na prepravu odpadu

Predmet obstarávania Odvoz, zneškodnenie a likvidácia odpadu

Podrobnejšia špecifikácia

predmetu obstarávania (popis

činností, počet ks, rozmery, druh materiálu a pod. 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:

- kat. Č. 1: drobný stavebný odpad, veľkokapacitný kontajner

otvorený 7 m3.

- 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 pristavení 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.

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.

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.

Predpokladaná hodnota zákazky: 50 000 EUR bez DPH

Lehota vykonania prieskumu 16.09.2021 - 24.09.2021 do 12:00 hod

Lehota na predkladanie ponúk 24. 09. 2021 do 12:00 hod

Spôsob predloženia ponuky Poštou, osobne do podateľne miestneho úradu alebo

elektronicky e-mailom.

Hodnotiace kritérium

Plnenie Najnižšia ponúknutá cena v EUR s DPH na celý predmet

Zákazky

Do 30.9.2023

2. Kontrola čerpania rozpočtu ZŠ s MŠ Vývojová 228 vo vybratých položkách originálnej pôsobnosti - MŠ, ŠKD, ŠJ s kuchyňou v 3. štvrťroku 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. štvrťroku 2021 s vyčíslením % plnenia ako i absolútneho prekročenia výšky položiek rozpočtu schválených v miestnom zastupiteľstve.

Plnenie príjmov schváleného rozpočtu ZŠ s MŠ v 3. štvrťroku 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

223002/72g poplatok ŠKD

223003/72g Stravné

223004/72g Stravné

223005/72f Stravné

311 51 Granty

311 7 Projekt 30 000,00

35 000,00

7 500,00

37 000,00

57 467,00

4 000,00

45 000,00 19 161,80

19 574,39

4 045,98

21 802,37

30 311,19

1 195,84

32 987,50 19 261,80

20 264,39

4 045,98

21 802,37

26 672,09

1 195,84

36 387,50 21 911,80

24 260,39

4 576,84

22 513,77

42 290,02

1 195,84

48 291,76 73,0

69,3

61,0

60,8

73,6

29,9

107,3

Spolu príjmy 220 967,00 130 949,24 131 360,95 166 775,40 75,5

Čerpanie vybratých výdavkových položiek rozpočtu ZŠ s MŠ Vývojová v 3. štvrťroku 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 vybratých výdavkových položiek rozpočtu ZŠ s MŠ Vývojová v 3. štvrťroku 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 vybratých výdavkových položiek rozpočtu ZŠ s MŠ Vývojová v 3. štvrťroku 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.služby 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.služby 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. štvrťroka 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:

a) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,

b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,

c) neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,

d) neodvedenie výnosu z verejných prostriedkov do rozpočtu subjektu verejnej správy podľa tohto alebo osobitného zákona,

e) prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov,

f) prekročenie rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov podľa § 19 ods. 5,

g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,

h) konanie v rozpore s § 15 až 18,

i) použitie verejných prostriedkov na financovanie, založenie alebo zriadenie právnickej osoby v rozpore s týmto zákonom alebo osobitnými predpismi,

j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov,

k) nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,

l) 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 deti 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 prezenčné 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 kompetencii 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 zosúladili 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 čerpane na 84 % za 9 mesiacov.

632001 Energie - čerpanie energií podľa vyúčtovaniach, fakturácie reálna skutočnosť- úpravou rozpočtu č. 2 sa tieto čerpania zosúladili 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 zosúladili 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 zosúladili 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 účtových 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 zosúladili 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. štvrťroku 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 vybraté 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 deti 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 zvážiť 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.