



## MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - RAČA

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava - Rača  
dňa 22.09.2015

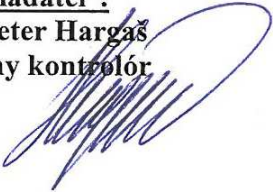
17

### Kontrolná činnosť miestneho kontrolóra MČ Bratislava - Rača k 31.08.2015

---


**Predkladateľ :**

Ing. Peter Hargas  
miestny kontrolór



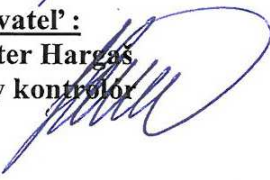
**Zodpovedný:**

Ing. Peter Hargas  
miestny kontrolór



**Spracovateľ :**

Ing. Peter Hargas  
miestny kontrolór



**Materiál obsahuje :**

1. Návrh uznesenia
2. Uznesenie MR MZ MČ
3. Dôvodová správa
4. Materiál
  - A. Správa o NFK verejného obstarávania MČ Bratislava - Rača roky 2013-2014.
  - B. Správa o NFK Media Rača, s r.o. za rok 2013 až 2014.
  - C. Správa o NFK vyrubovania a úhrady miestnych daní za rok 2014.

**1.**

## **Návrh uznesenia**

**Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava – Rača po prerokovaní materiálu**

**berie na vedomie**

- A. Správu o výsledku následnej finančnej kontroly postupov verejného obstarávateľa mestskej časti Bratislava - Rača pri verejnom obstarávaní v rokoch 2013 a 2014.
- B. Správu o výsledku následnej finančnej kontroly Media Rača, spol. s r.o. za roky 2013 a 2014.
- C. Správu o výsledku následnej finančnej kontroly vyrubovania a úhrady miestnych daní za rok 2014.

**2.**

## **Uznesenie MR MZ MČ**

**Miestna rada MZ MČ Bratislava – Rača po prerokovaní materiálu**

**odporúča**

MZ MČ Bratislava – Rača

**zobrať na vedomie**

- A. Správu o výsledku následnej finančnej kontroly postupov verejného obstarávateľa mestskej časti Bratislava - Rača pri verejnom obstarávaní v rokoch 2013 a 2014.
- B. Správu o výsledku následnej finančnej kontroly Media Rača, spol. s r.o. za roky 2013 a 2014.
- C. Správu o výsledku následnej finančnej kontroly vyrubovania a úhrady miestnych daní za rok 2014.

### **3. Dôvodová správa**

#### **Kontrolná činnosť miestneho kontrolóra MČ Bratislava - Rača k 31.08.2015**

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. d) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava - Rača predkladá Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Bratislava - Rača správu o výsledkoch vykonanej kontroly a predkladá ich v miestnemu zastupiteľstvu na najbližšom rokovaní.

Správy o výsledkoch vykonaných kontrol obsahujú kontroly, ktoré boli schválené Miestnym zastupiteľstvom Mestskej časti Bratislava - Rača uznesením č UZN 32/10/02/15/P na I. polrok 2015.

#### **Materiál obsahuje tri časti:**

**Časť A** – Správa o výsledku následnej finančnej kontroly postupov verejného obstarávateľa mestskej časti Bratislava - Rača pri verejnom obstarávaní v rokoch 2013 a 2014.

**Časť B** – Správa o výsledku následnej finančnej kontroly Media Rača, s. r.o. za roky 2013 a 2014.

**Časť C** - Správa o výsledku následnej finančnej kontroly vyrubovania a úhrady miestnych daní za rok 2014.

## 4. Materiál

### Kontrolná činnosť miestneho kontrolóra MČ Bratislava - Rača k 31.08.2015

## ČASŤ A

### S p r á v a

#### o následnej finančnej kontrole postupov verejného obstarávateľa mestskej časti Bratislava - Rača pri verejnom obstarávaní v rokoch 2013 a 2014

Následná finančná kontrola bola vykonaná v zmysle ustanovenia § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a na základe uznesenia MZ MČ Bratislava – Rača č. UZN 32/10/02/15/P, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2015.

Kontrolovaný subjekt:	Miestny úrad MČ Bratislava - Rača
Zodpovedný vedúci pracovník:	Ing. Jana Pešková
Zodpovední zamestnanci:	Ing. Štefan Borovský Jana Bednaričová
Termín začatia kontroly:	23.03.2015
Termín ukončenia kontroly:	31.07.2015
Kontrolu vykonal:	Ing. Peter Hargaš, miestny kontrolór

#### A. Zameranie a rozsah kontroly

Následná finančná kontrola bola zameraná na preverenie dodržiavania zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) pri procese verejného obstarávania v rokoch 2013 až 2014, ktoré boli realizované Miestnym úradom MČ Bratislava - Rača. Kontrola sa zamerala predovšetkým na:

- dodržiavanie právnych a interných predpisov,
- postup, formálnu a vecnú správnosť pri procese VO.

Preverované boli základné povinnosti verejného obstarávateľa v procese verejného obstarávania, ktoré vyplývajú zo zákona o verejnom obstarávaní, ako aj povinnosť uplatňovania princípov verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek. Základné princípy, ktoré sú verejný obstarávateľia povinný dodržiavať

- princíp rovnakého zaobchádzania,

- princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov,
- princíp transparentnosti, princíp hospodárnosti a princíp efektívnosti.

Kontrolou boli overené postupy pracovníkov miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Rača v oblastiach:

1. plnenie si povinností MČ pri zabezpečovaní a procese VO,
2. dodržiavanie postupu pracovníkov pri jednotlivých súťažiach,
3. úplnosť a dodržanie podmienok jednotlivými uchádzačmi vo VO,
4. správnosť vyhodnotenia ponúk,
5. uzavretia zmluvy s víťazom súťaže.

Kontrola preverila dokumentáciu k všetkým verejným obstarávaniam, ktoré boli podlimitnou zákazkou, zverejnené vo vestníku verejného obstarávania, a boli realizované Miestnym úradom mestskej časti Bratislava – Rača v rokoch 2013 a 2014. Ich zoznam je uvedený v Tabuľke č. 1 (Zoznam kontrolovaných verejných obstarávaní realizovaných v r. 2013) a v Tabuľke č. 2 (Zoznam kontrolovaných verejných obstarávaní realizovaných v r. 2014).

### **Tabuľka č. 1**

Zoznam kontrolovaných verejných obstarávaní realizovaných v r. 2013

P.č.	Predmet zákazky	Hodnota zákazky
1	Rekonštrukcia kotolne MŠ Cyprichova	50 302,13 €
2	Dobudovanie zberného dvora Bratislava - Rača	39 545,78 €
3/A	Dodávka elektrickej energie pre MČ Bratislava – Rača	156 211,54 €
3/B	Dodávka zemného plynu pre MČ Bratislava – Rača	174 105,52 €
4	Oprava miestnych komunikácií v správe MČ Bratislava – Rača	54 809,56 €
5	Údržba zelene školských areálov	21 507,22 €
6	Obnova materskej školy Tbiliská	262 491,92 €
7	Bezpečnostná a technická služba v objektoch MČ Bratislava – Rača	35 913,60 €
8	Zabezpečenie stravovacích služieb formou stravovacích poukázok	1 695,60 €
9	Obnova základnej školy Hubeného	467 699,82 €

### **Tabuľke č. 2**

Zoznam kontrolovaných verejných obstarávaní realizovaných v r. 2014

P.č.	Predmet zákazky	Hodnota zákazky
1	Obnova Amfiteátra Bratislava – Rača	350 962,06 €
2	Rekonštrukcia detských ihrísk	59 400,00 €
3	Regenerácia verejného priestranstva – Karpatské námestie	231 598,90 €
4	Oprava miestnych komunikácií Bratislava – Rača	65 547,85 €
5	Odvoz komunálneho odpadu	70 800,00 €
6	Ošetrovanie stromovej vegetácie	71 928,00 €
7	Obnova MŠ Gelnická ul. 34	335 937,60 €
8	Vybudovanie zariad. Sociál. Služ. – Denný stacionár pre seniorov	338 393,45 €
9	Dobudovanie zberného dvora Bratislava – Rača Zmena PD č. 1	54 843,48 €

## B. Všeobecné predpisy

Mestská časť pri zadávaní zákaziek postupuje podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. Na spresnenie postupov má vypracovanú vnútornú smernicu starostu o verejnom obstarávaní. Smernica starostu v priebehu rokov 2013 a 2014 dva razy aktualizovaná vydaná pod novým číslom.

Pri kontrole sa overoval súlad s nasledujúcimi predpismi:

1. Zákon č. 26/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení,
2. Smernica starostu mestskej časti Bratislava – Rača č. 1/2009, (platná do 30.06.2013)
3. Smernica starostu mestskej časti Bratislava – Rača č. 4/2013 (platná od 01.07.2013 do 26.02.2014)
4. Smernica starostu mestskej časti Bratislava – Rača č. 1/2014, (platná od 27.02.2014)

Počas kontroly bolo potrebné hodnotiť postup pri verejnom obstarávaní aj po stránke časového rozlíšenia. Nakoľko v roku 2013 a 2014 prišlo k novelizovaniu zákona č. 26/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, na ktoré bolo potrebné reagovať zmenou smernice. Z uvedeného dôvodu bola kontrola vykonaná u jednotlivých výberových konaní podľa:

- smernice starostu č. 1/2009, platnej do 30.06.2013,
- smernica starostu č. 4/2013 platnej od 01.07.2013 do 26.02.2014,
- smernica starostu č. 1/2014, platná od 27.02.2014.

Kontrolou súladu smernice s platným znením zákona č. 26/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo zistené, že v aktuálnej smernici boli novelizované všetky ustanovenia platného znenia zákona o verejnom obstarávaní.

V tabuľke č. 3 je uvedený počet verejných súťaží, ktoré sa riadili jednotlivými smernicami starostu. Limitom pre určenie platnosti smernice bol dátum zverejnenia verejnej súťaže vo vestníku VO.

### Tabuľka č. 3

Členenie kontrolovaných verejných súťaží podľa smerníc starostu, ktorými sa riadili

názov smernice	platnosť	počet verejných obst.
Smernica starostu č. 1/2009	do 30.06.2013,	5
Smernica starostu č. 4/2013	od 01.07.2013 do 26.02.2014	7
Smernica starostu č. 1/2014	od 27.02.2014.	7

## C. Výkon kontroly

Základné povinnosti verejného obstarávateľa v procese verejného obstarávania určuje zákon o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Jednotlivé paragrafy určujú kto je povinný riadiť sa zákonom a ako pri verejnom obstarávaní postupovať.

Nakoľko v prvej časti kontroly boli preverené všetky podlimitné zákazky. Kontrola v tomto prípade vychádzala z ustanovení zákon o verejnom obstarávaní, ktoré sa dotýkajú podlimitnej zákazky. Kontrolou boli preverené nasledujúce povinnosti:

Príprava a vyhlásenie verejného obstarávania:

- doklad o spôsobe určenia predpokladanej hodnoty zákazky,
- výzva na predkladanie ponúk, zverejnená vo Vestníku verejného obstarávania,

- plnomocenstvo/zmluva v prípade, ak verejný obstarávateľ splnomocnil výkonom všetkých, resp. niektorých úkonov vo verejnom obstarávaní iný subjekt.

Vyhotovenie, poskytovanie a vysvetľovanie súťažných podkladov:

- súťažné podklady so všetkými prílohami vrátane projektovej dokumentácie,
- vyhlásenie o nestrannosti a dôvernosti osôb zúčastnených na príprave a vyhotovení súťažných podkladov,
- žiadosti o poskytnutie súťažných podkladov,
- evidencia záujemcov, ktorým boli poskytnuté súťažné podklady,
- žiadosti o vysvetlenie údajov uvedených vo výzve na predkladanie ponúk,
- vysvetlenia údajov uvedených vo výzve na predkladanie ponúk alebo v súťažných podkladoch.

Činnosť komisie na vyhodnotenie ponúk a predloženie ponúk:

- doklad o zriadení komisie na vyhodnotenie ponúk,
- čestné vyhlásenia členov komisie na vyhodnotenie ponúk,
- evidencia predložených ponúk spolu s potvrdením preukazujúcim dátum a čas doručenia ponúk verejnému obstarávateľovi,
- všetky predložené ponuky vrátane obálok.

Otváranie, vysvetľovanie a vyhodnotenie ponúk:

- zápisnica z otvárania ponúk,
- zápisnica z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti,
- oznámenia o vylúčení uchádzačov, ak boli vylúčení,
- žiadosti o vysvetlenie ponuky,
- odpovede na žiadosti o vysvetlenie ponuky,
- zápisnica z vyhodnotenia ponúk z hľadiska splnenia požiadaviek,
- oznámenia o vylúčení ponúk uchádzačov, ak bol taký prípad,
- oznámenie o otváraní častí ponúk označených ako „Kritériá“,
- zápisnica z otvárania častí ponúk označených ako „Kritériá“,
- zápisnica o vyhodnotení ponúk,
- zápisnica z vyhodnotenia splnenia podmienok.

Výsledok verejného obstarávania:

- oznámenia o výsledku verejného obstarávania,
- výzva na uzavretie zmluvy/rámcovej dohody,
- odpoveď úspešného uchádzača alebo uchádzačov,
- zmluva/rámcová dohoda uzavretá s úspešným uchádzačom,
- dodatky k zmluve/rámcovej dohode, ak boli uzatvorené.

Revízne postupy:

- žiadosti o nápravu doručené verejnému obstarávateľovi,
- námietky doručené verejnému obstarávateľovi,
- písomné vyjadrenie k námietkam,
- odvolania proti rozhodnutiam o námietkam.

Informačné povinnosti:

- informácia o uzavretí zmluvy/rámcovej dohody zverejnená vo Vestníku verejného obstarávania.

Ďalej bol kontrolovaný postup pracovníkov miestneho úradu MČ Bratislava – Rača, resp. postup externej firmy, či pri zadávaní podlimitných zákaziek vykonával činnosti vo verejnom obstarávaní prostredníctvom fyzických osôb, ktoré získali odbornú spôsobilosť na verejné obstarávanie podľa tohto zákona a sú zapísané v zozname odborne spôsobilých osôb, ktorý vedie úrad.

Bola vykonaná dôsledná fyzická kontrola všetkých podaných obálok, ich poškodenie pri možnom nedovolenom otváraní pred oficiálnom otváraní.

Kontrola poradia odovzdania ponuky uchádzačov bola zameraná na zistenie možnosti nesprávneho resp. nepresného postupu. Predovšetkým bolo preverené, či všetky prijaté ponuky boli predložené

v určenom termíne a v určenom čase. Taktiež bolo overované poradie odovzdania ponúk, pričom sa sledovalo či víťazné ponuky neboli podané ako posledné, čo by mohlo naznačiť možnosť manipulácie s predloženými ponukami.

#### Tabuľka č. 4

Počet uchádzačov a poradie, v ktorom víťazný uchádzač ponuku podal – rok 2013

p.č.	víťazný uchádzač	počet uchádzačov	poradie podania víťaza
1	CALORIM SK, s.r.o	11	7
2	Bau3Mex a.s	1	1
3A	MAGNA E.A. s.r.o	2	1
3B	SPP, a.s.	1	1
4	ASTAP stavby spol. s r.o.,	8	6
5	MIDDLEMAN s.r.o.	9	1
6	EURO-BUILDING, a.s.	8	7
7	Ochranná služba s.r.o.	2	2
8	DOXX, spol. s r.o.	2	2
9	EURO-BUILDING, a.s.	7	6

#### Tabuľka č. 5

Počet uchádzačov a poradie, v ktorom víťazný uchádzač ponuku podal – rok 2014

p.č.	víťazný uchádzač	počet uchádzačov	poradie podania víťaza
1	EURO-BUILDING, a.s.	5	2
2	FUN TIME s.r.o.	4	4
3	EURO-BUILDING, a.s.	5	4
4	ALPINE SLOVAKIA s r.o.	6	4
5	OLO, a.s	6	5
6	Arbor Vita-Arboristika s.r.o.	1	1
7	EURO-BUILDING, a.s.	3	3
8	EURO-BUILDING, a.s.	4	3
9	TEBEKO ZVJ, s.r.o.	7	6

#### Tabuľka č. 6

Rozdiel v cene medzi víťaznou ponukou a uchádzačom na 2. mieste - rok 2013

p.č.	počet uchádzz.	víťazný uchádzač	cena víť.a. ponuky	cena na 2. mieste	rozdiel
1	11	CALORIM SK	50 302,13 €	53 929,78 €	3 627,65 €
2	1	Bau3Mex	39 545,78 €	-	-
3A	2	MAGNA E.A	156 211,54 €	157 444,79 €	1 233,25 €
3B	1	SPP a.s.	174 105,52 €	-	-
4	8	ASTAP stavby	54 809,56 €	61 326,30 €	6 516,74 €
5	9	MIDDLEMAN	21507,22 €	24 447,17 €	2 939,95 €
6	8	EURO-BUILDING	314 990,30 €	334 750,69 €	19 760,39 €
7	2	Ochranná služba	35 913,60 €	35 987,90 €	74,30 €
8	2	DOXX	1 695,60 €	2 712,96 €	1 017,36 €



9	7	EURO-BUILDING	467 699,82 €	496 202,99 €	28 503,17 €
---	---	---------------	--------------	--------------	-------------

Za dôležité, z hľadiska možnej, nedovolennej úpravy cien sa považovalo aj porovnanie rozdielu cien medzi ponukami a overenie poradia odovzdávaných obálok. Väčší rozdiel medzi cenami naznačuje, že ceny sú bez zásahu, čo potvrdzuje objektivitu postupu pri verejnom obstarávaní

### Tabuľka č. 7

Rozdiel v cene medzi víťaznou ponukou a uchádzačom na 2. mieste - rok 2014

p.č.	počet uchádzz.	víťazný uchádzač	cena víťa. ponuky	cena na 2. mieste	rozdiel
1	5	EURO-BUILDING.	350 962,06 €	465 319,20 €	114 357,14 €
2	4	FUN TIME	59 400,00 €	65 208,00 €	5 808,00 €
3	5	EURO-BUILDING	231 598,90 €	234 577,17 €	2 978,27 €
4	6	ALPINE SLOVAKIA	65 547,85 €	72 870,08 €	7 322,23 €
5	6	OLO – likvidácia odpadu	70 800,00 €	105 876,00 €	35 076,00 €
6	1	Arbor Vita-Arboristika	71 928,00 €	-	-
7	3	EURO-BUILDING	335 937,60 €	374 784,95 €	38 847,35 €
8	4	EURO-BUILDING.	338 393,45 €	373 320,87 €	34 927,42 €
9	7	TEBEKO ZVJ.	54 843,48 €	55 078,32 €	234,84 €

Možno konštatovať, že pri predchádzajúcich kontrolných úkonoch sa preukázalo, že manipulácia s predloženými ponukami bola nemožná.

## D. Kontrola dokumentácie

V nasledujúcej časti správy sú uvádzané relevantné údaje, týkajúce sa jednotlivých prípadov výberového obstarávania v MČ Bratislava – Rača v rokoch 2013 a 2014. Vybrané sú údaje, ktoré by mali charakterizovať priebeh verejného obstarávania z celkového pohľadu na prebehnuté súťaže.

### I. Rok 2013

#### 1. Rekonštrukcia kotolne MŠ Cyprichova

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 63 000,- € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 28.05.2013 č. 102/2013 pod č. 8128 – WYP

#### Zoznam predložených ponúk:

- |     |   |             |
|-----|---|-------------|
| 1.  | Elektrotechnológie, s.r.o., Stará Vajnorská 39, 831 04 Bratislava   | 73 487,57 € |
| 2.  | TM-TEZ, s.r.o., Nozdrkovce 7044, 911 04 Trenčín                     | 72 995,95 € |
| 3.  | PETRA+, spol. s r.o., Račianska 146, 831 54 Bratislava              | 71 620,64 € |
| 4.  | Modifin spol. s r.o., Tilgnerova 16, 841 05 Bratislava              | 66 967,69 € |
| 5.  | TERS systém s.r.o., Svätokrížske námestie 6, 965 01 Žiar nad Hronom | 62 766,00 € |
| 6.  | thermstav s.r.o., Komenského 1215/4, 929 01 Dunajská Streda         | 65 974,86 € |
| 7.  | CALORIM SK, s.r.o., 023 41 Nesluša č. 759                           | 50 302,13 € |
| 8.  | DUOTOP, s.r.o., Račianska 103, 831 02 Bratislava                    | 61 446,19 € |
| 9.  | TZB Technológie, s.r.o., A. Gwerkovej 28, 851 04 Bratislava         | 64 759,40 € |
| 10. | INSSPOL s.r.o., Zátišie 12, 831 03 Bratislava                       | 53 929,78 € |
| 11. | TMC Servis s.r.o., Alstrova 129, 831 06 Bratislava                  | 76 252,80 € |

**Vylúčení uchádzači:** neboli  
**Víťazná ponuka:** CALORIM SK, s.r.o., 023 Nesluša č. 759

#### 2. Dobudovanie zberného dvora Bratislava - Rača

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 33 860,00 € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 10.08.2013 č. 156/2013 pod č. 13995 – WYP  
**Zoznam predložených ponúk:**  
1. Bau3Mex a.s., Príjazdná 7/A, 831 07 Bratislava 36 39 545,78 €  
**Vylúčenie uchádzači:** neboli  
**Vít'azná ponuka:** Bau3Mex a.s., Príjazdná 7/A, 831 07 Bratislava 36

### 3. Dodávka zemného plynu a elektrickej energie pre MČ Bratislava – Rača

#### Elektronická aukcia

**Druh zákazky:** podlimitná

#### A. Dodávka zemného plynu

##### Zoznam predložených ponúk:

1. MAGNA E.A. s.r.o., Beethovenova 5/1810, 921 01 Piešťany, 156 211,54 €  
2. Slovenský plynárenský priemysel, a.s., Mlynské nivy 44/a, 82511 Bratislava 157 444,79 €

**Vylúčenie uchádzači:** neboli

**Vít'azná ponuka:** MAGNA E.A. s.r.o., Beethovenova 5/1810, 921 01 Piešťany

#### B. Dodávka elektrickej energie

##### Zoznam predložených ponúk:

1. Slovenský plynárenský priemysel, a.s., Mlynské nivy 44/a, 82511 Bratislava 174 105,518 €

**Vylúčenie uchádzači:** neboli

**Vít'azná ponuka:** SPP, a.s., Mlynské nivy 44/a, 82511 Bratislava

### 4. Oprava miestnych komunikácií v správe MČ Bratislava – Rača

**Druh zákazky:** podlimitná

**Predpokladaná hodnota zákazky:** 51 660,- € bez DPH

**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 02.04.2013 č. 64/2013 pod č. 5004 – WYP

##### Zoznam predložených ponúk:

1. SATES, a.s., Slovenských partizánov 1423/1, 017 01 Považská Bystrica 77 307,59 €  
2. ALPINE SLOVAKIA, spol. s r.o., Mokrán záhon 2, 821 04 Bratislava 94 874,69 €  
3. MAKRO GAS s.r.o., Pasienková 7, 821 06 Bratislava 76 721,17 €  
4. Swietelsky-Slovakia spol. s r.o., Mokrán záhon 4, 821 04 Bratislava 64 982,10 €  
5. EUROVIA SK, a.s., Pri trati 25/A, 821 06 Bratislava 61 326,30 €  
6. ASTAP stavby spol. s r.o., Hudecova 166, 908 45 Gbely 54 809,56 €  
7. TSS Pittel+Brausewetter s.r.o., Elektrárenská 4, 831 04 Bratislava 67 493,66 €  
8. DOKARO výrobné družstvo, Trenčianska 11, 821 09 Bratislava 76 060,05 €

**Vylúčenie uchádzači:** neboli

**Vít'azná ponuka:** ASTAP stavby spol. s r.o., Hudecová 166, 908 45 Gbely

### 5. Údržba zelene školských areálov

**Druh zákazky:** podlimitná

**Predpokladaná hodnota zákazky:** 33 160,,- € bez DPH

**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 06.03.2013 č. 46/2013 pod č. 3618 - WYS

##### Zoznam predložených ponúk:

1. MIDDLEMAN s.r.o., Jasovská 5, 851 07 Bratislava 21 507,22 €  
2. PETMAS s.r.o., Šenkvičná cesta 12, 902 01 Pezinok 45 019,69 €  
3. ESP plus, s.r.o., Staré Grunty 40, 841 05 Bratislava 26 797,52 €  
4. SITIS a.s., Blumentálska 6, 811 07 Bratislava 38 530,49 €  
5. MAPEKA s.r.o., Pútnická 7583/82, 841 06 Bratislava 24 447,17 €  
6. Yogi Investment, spol. s r.o., Hlavná 157, 946 19 Trávnik 34 366,14 €  
7. GAUDIUM záhradnícky podnik, s r.o., Prúdova 10, 821 05 Bratislava 35 640,63 €

8. TUZEXX s.r.o., Jána Smreka 9, 841 07 Bratislava 28 798,49 €  
 9. Záhr. sl. Klačanský s.r.o., Centrum II 94/60, 018 41 Dubnica nad Váhom 38 327,32 €  
**Vylúčenie uchádzači:** neboli  
**Vít'azná ponuka:** MIDDLEMAN s.r.o., Jasovská 5, 851 07 Bratislava

#### 6. Obnova materskej školy Tbiliská

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 367 755,,- € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 07.09.2013 č. 175/2013 pod č. 15264 – WYP

##### Zoznam predložených ponúk:

- |   |              |
|---|--------------|
| 1. Costruo spol. s r.o., Parný mlyn 5142, 984 01 Lučenec            | 335 976,00 € |
| 2. Novosedlík, spol. s r.o., Chotárna 41, 949 01 Nitra              | 346 175,42 € |
| 3. Mks – Ing. Kašša Milan, Kvetoslavov 210, 930 41 Kvetoslavov      | 387 435,34 € |
| 4. Bau3Mex a.s., Príjazdná 7/A, 831 07 Bratislava 36                | 359 903,30 € |
| 5. FURMET GROUP, s.r.o., Miestneho priemyslu 1028, 029 01 Námestovo | 335 951,15 € |
| 6. MATEP spol. s r.o., Pribylinská 2, 831 04 Bratislava             | 349 753,94 € |
| 7. EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava            | 314 990,30 € |
| 8. JOBOSTAV s.r.o., Petzvalova 20, 917 02 Trnava                    | 334 750,69 € |

**Vylúčenie uchádzači:** neboli  
**Vít'azná ponuka:** EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava

#### 7. Bezpečnostná a technická služba v objektoch MČ Bratislava – Rača

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 31 420,,- € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 30.05.2013 č. 104/2013 pod č. 8257 - WYS

##### Zoznam predložených ponúk:

- |   |             |
|---|-------------|
| 1. PEBER, s.r.o., Zámocká 8, 901 01 Malacky                   | 35 987,90 € |
| 2. Ochranná služba s.r.o., Ferienčíkova 14, 811 08 Bratislava | 35 913,60 € |

**Vylúčenie uchádzači:** neboli  
**Vít'azná ponuka:** Ochranná služba s.r.o., Ferienčíkova 14, 811 08 Bratislava

#### 8. Zabezpečenie stravovacích služieb formou stravovacích poukážok

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 94 200,- € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 11.06.2013 č. 112/2013 pod č. 8921 - MSS

##### Zoznam predložených ponúk:

- |  |            |
|--|------------|
| 1. DOXX – Stravné lístky, spol. s r.o., Kálov 356, 010 01 Žilina | 1 695,60 € |
| 2. Edenred Slovakia, s.r.o., Karadžičova 8, 820 15 Bratislava    | 2 712,96 € |

**Vylúčenie uchádzači:** neboli  
**Vít'azná ponuka:** DOXX – Stravné lístky, s r.o., Kálov 356, 010 01 Žilina

#### 9. Obnova základnej školy Hubeného

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 566 000,- € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 08.07.2013 č. 131/2013 pod č. 11965 – WYP

##### Zoznam predložených ponúk:

- |   |              |
|---|--------------|
| 1. Bau3Mex a.s., Príjazdná 7/A, 831 07 Bratislava 36                | 510 466,15 € |
| 2. SIROŇ plus, s.r.o., M. R. Štefánika 2, 962 12 Detva              | 502 699,98 € |
| 3. FURMET GROUP, s.r.o., Miestneho priemyslu 1028, 029 01 Námestovo | 562 689,82 € |
| 4. EKOSTAV-ROVINKA spol. s r.o., Sadová 206, 900 41 Rovinka         | 653 556,17 € |

5.	MATEP spol. s r.o., Pribylinská 2, 831 04 Bratislava	496 202,99 €
6.	EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava	467 699,82 €
7.	FKL a brat spol. s r.o., Hviezdoslavova 21, 956 11 Ludanice	541 284,41 €

**Vylúčení uchádzači:** neboli

**Vít'azná ponuka:** EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava

## II. Rok 2014

### 1. Obnova Amfiteátra Bratislava – Rača

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 474 050,00 € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 18.04.2014 č. 77/2014 pod č. 6406 - WYP

#### Zoznam predložených ponúk:

1.	AVA – stav, s.r.o., Z. Kodálya 787/6, 924 01 Galanta	465 319,20 €
2.	EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava	350 962,06 €
3.	Bau3Mex a.s., Prijazdná 7/A, 831 07 Bratislava	523 313,73 €
4.	OTYK invest, s.r.o., Námestie sv. Františka 18B, 841 04 Bratislava	541 505,04 €
5.	Aquacom s.r.o., Klincová 35, 821 08 Bratislava	550 583,70 €

**Vylúčení uchádzači:** neboli

**Vít'azná ponuka:** EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava

### 2. Rekonštrukcia detských ihrísk

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 58 300,00 € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 06.08.2014 č. 152/2014 pod č. 17448 - WYP

#### Zoznam predložených ponúk:

1.	Intersystem EU s.r.o., Dukelská 295/34, 014 01 Bytča	54 218,40 €
2.	KUPAS, s.r.o., Svinná 73, 912 50 Trenčín	65 208,00 €
3.	Crew, s.r.o., Miletičova 27, 821 09 Bratislava	46 737,60 €
4.	FUN TIME s.r.o., Nobelova 18/A, 831 02 Bratislava	59 400,00 €

**Vylúčení uchádzači:** 1. Intersystem EU s.r.o., Dukelská 295/34, 014 01 Bytča

2. Crew, s.r.o., Miletičova 27, 821 09 Bratislava

**Vít'azná ponuka:** FUN TIME s.r.o., Nobelova 18/A, 831 02 Bratislava

### 3. Regenerácia verejného priestranstva – Karpatské námestie

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 249 800,- € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 19.05.2014 č. 95/2014 pod č. 8438 - WYP

#### Zoznam predložených ponúk:

1.	OMOSS spol. s r.o., Osadská 679/15, 028 01 Trstená	254 217,43 €
2.	Swietelsky – Slovakia, spol. s r.o., Mokráň záhon 4 , 821 04 Bratislava	234 577,17 €
3.	Bau3Mex a.s., Prijazdná 7/A, 831 07 Bratislava	246 697,68 €
4.	EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava	231 598,90 €
5.	EUROVIA SK, a.s., Osloboditeľov 66, 040 17 Košice	237 736,66 €

**Vylúčení uchádzači:** neboli

**Vít'azná ponuka:** EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava

### 4. Oprava miestnych komunikácií Bratislava – Rača

**Druh zákazky:** podlimitná

**Predpokladaná hodnota zákazky:** 54 100,00 € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 30.04.2014 č. 84/2014 pod č. 7130 – WYS

**Zoznam predložených ponúk:**

- |   |             |
|---|-------------|
| 1. ASTAP stavby spol. s r.o., Hudecova 166, 908 45 Gbely            | 82 778,75 € |
| 2. DAPOX spol. s r.o., Hrušková 2B, 831 06 Bratislava               | 86 033,02 € |
| 3. DOKARO výrobné družstvo, Trenčianska 11, 821 09 Bratislava       | 69 555,38 € |
| 4. ALPINE SLOVAKIA spol. s r.o., Mokráň záhon 2, 821 04 Bratislava  | 65 547,85 € |
| 5. TEBEKO ZVJ, s.r.o., Zigmundíkova 13, 902 01 Pezinok              | 87 834,96 € |
| 6. Pittel+Brausewetter s.r.o., Stará Vajnorská 1, 831 04 Bratislava | 72 870,08 € |

**Vylúčenie uchádzači:** neboli

**Víťazná ponuka:** ALPINE SLOVAKIA spol. s r.o., Mokráň záhon 2, 821 04 Bratislava

### 5. Odvoz komunálneho odpadu

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 140 000,00 € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 15.03.2014 č. 53/2014 pod č. 3573 – WYS

**Zoznam predložených ponúk:**

- |   |              |
|---|--------------|
| 1. BRANTNER Slovakia s.r.o., Vietnamská 22, 821 04 Bratislava   | 105 876,00 € |
| 2. A.S.A. SLOVENSKO spol. s r.o., Bratislavská 18, 900 51 Zohor | 166 440,00 € |
| 3. AVE Bratislava s.r.o., Hlohová 6, 821 07 Bratislava          | 138 785,88 € |
| 4. Marius Pedersen, a.s., Opatovská 1735, 911 01 Trenčín        | 134 274,00 € |
| 5. OLO, a.s., Ivanská cesta 22, 821 04 Bratislava               | 70 800,00 €  |
| 6. ŠPEP s.r.o., Račianska 188, P.O.BOX 73, 830 05 Bratislava 35 | 135 934,46 € |

**Vylúčenie uchádzači:** neboli

**Víťazná ponuka:** OLO, a.s., Ivanská cesta 22, 821 04 Bratislava

### 6. Ošetrovanie stromovej vegetácie

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 60 000,00 € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 28.02.2014 č. 42/2014 pod č. 2697 – WYS

**Zoznam predložených ponúk:**

- |   |             |
|---|-------------|
| 1. Arbor Vitae – Arboristika, s.r.o., Royova 2, 831 01 Bratislava | 71 928,00 € |
|---|-------------|

**Vylúčenie uchádzači:** neboli

**Víťazná ponuka:** Arbor Vitae – Arboristika, s.r.o., Royova 2, 831 01 Bratislava

### 7. Obnova MŠ Gelnická ul. 34

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 364 500,00 € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 09.06.2014 č. 116/2014 pod č. 10309 - WZP

**Zoznam predložených ponúk:**

- |   |              |
|---|--------------|
| 1. STAVFIN, a.s., Zlatovská 33, 911 00 Trenčín            | 374 784,95 € |
| 2. UNIPRASTAV, s.r.o., Prievidzká 126/79, 972 46 Čereňany | 403 096,87 € |
| 3. EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava  | 335 937,60 € |

**Vylúčenie uchádzači:** neboli

**Víťazná ponuka:** EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava

### 8. Vybudovanie zariadenia sociálnych služieb – Denný stacionár pre seniorov

**Druh zákazky:** podlimitná  
**Predpokladaná hodnota zákazky:** 375 962,00 € bez DPH  
**Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:** 09.06.2014 č. 116/2014 pod č. 10310 - WZP

**Zoznam predložených ponúk:**

- |  |              |
|--|--------------|
| 1. Izolácie stavieb, s.r.o., 906 38 Rohožník 465 | 377 010,10 € |
|--|--------------|

2. Slopanel a.s., Kamenná cesta, 010 88 Žilina	373 320,87 €
3. EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava	338 393,45 €
4. Aquacom, s.r.o., Klincová 35, 821 08 Bratislava	400 316,60 €
<b>Vylúčenie uchádzači:</b>	neboli
<b>Vít'azná ponuka:</b>	EURO-BUILDING, a.s., Podunajská 23, 821 06 Bratislava

## 9. Dobudovanie zberného dvora Bratislava – Rača Zmena PD č. 1

<b>Druh zákazky:</b>	podlimitná
<b>Predpokladaná hodnota zákazky:</b>	61 580,00 € bez DPH
<b>Dátum uverejnenia vo Vestníku VO:</b>	27.02.2014 č. 41/2014 pod č. 2648 – WYP

### Zoznam predložených ponúk:

1. M-SILNICE a.s., Husova 1697, 530 03 Pardubice	64 630,51 €
2. Bau3Mex a.s., Príjazdová 7/A, 831 07 Bratislava	62 126,20 €
3. DOKARO výrobné družstvo, Trenčianska 11, 821 09 Bratislava	58 304,16 €
4. DUVYSTAV, s.r.o., Kupeckého 85, 902 01 Pezinok	55 078,32 €
5. VYPUSTA, spol. s r.o., Rybníčná č. 40, 830 06 Bratislava	61 308,37 €
6. TEBEKO ZVJ, s.r.o., Zigmundíkova 13, 902 01 Pezinok	54 843,48 €
7. OAT spol. s r.o., Mlynské Nivy 61/a, 825 18 Bratislava	56 609,46 €

<b>Vylúčenie uchádzači:</b>	neboli
<b>Vít'azná ponuka:</b>	TEBEKO ZVJ, s.r.o., Zigmundíkova 13, 902 01 Pezinok

## E. Výsledok kontroly

Kontrolou nebolo zistené porušenie základných princípov verejného obstarávateľa v procese verejného obstarávania podľa § 9 ods. 4 zákona o obstarávaní:

1. princíp rovnakého zaobchádzania,
2. princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov,
3. princíp transparentnosti, princíp hospodárnosti a princíp efektívnosti.

Mestská časť ako verejný obstarávateľ splnila povinnosť vykonávať činnosti vo verejnom obstarávaní prostredníctvom fyzických osôb, ktoré získali odbornú spôsobilosť na verejné obstarávanie.

Informovanie verejnosti o zadávaní jednotlivých podlimitných zákazok sa vykonávalo na internete na webovej stránke [www.raca.sk](http://www.raca.sk). Obdobne sa na stránke zverejňujú aj informácie o výsledku zadanej zákazky a uzavretie zmluvy.

Aj pri overovaní postupov pracovníkov miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Rača v oblastiach:

1. plnenie si povinností MČ pri zabezpečovaní a procese VO
2. dodržiavanie postupu pracovníkov pri jednotlivých súťažiach
3. úplnosť a dodržanie podmienok jednotlivými uchádzačmi vo VO
4. správnosť vyhodnotenia ponúk
5. uzavretia zmluvy s víťazom súťaže,

neboli zistené skutočnosti, ktoré by neboli v súlade s príslušnými predpismi. Výsledok tejto časti kontroly je v tabuľke č. 8.

Bola vykonaná dôsledná fyzická kontrola všetkých podaných obálok, ich poškodenie pri možnom nedovolenom otváraní pred oficiálnom otváraní. Kontrola poradia odovzdania ponuky uchádzačov, zameraná na zistenie možnosti nesprávneho postupu. Predovšetkým bolo preverované, či všetky prijaté ponuky boli predložené v určenom termíne a v určenom čase. Taktiež bolo overované poradie odovzdania ponúk, pričom sa sledovalo či víťazné ponuky neboli podané ako posledné.

### **Tabuľka č. 8**

Zistené nedostatky v jednotlivých oblastiach kontroly

Oblasti kontroly	nedostatky
príprava a vyhlásenie verejného obstarávania	neboli zistené
vyhotovenie, poskytovanie a vysvetľovanie súťažných podkladov	neboli zistené
činnosť komisie na vyhodnotenie ponúk a predloženie ponúk	neboli zistené
otváranie, vysvetľovanie a vyhodnotenie ponúk	neboli zistené
výsledok verejného obstarávania	neboli zistené
revízne postupy	neboli zistené
informačné povinnosti	neboli zistené

### **Kontrola iných orgánov**

Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky, Odbor kontroly projektov Regionálneho operačného programu a operačného programu, Bratislavský kraj v jednom prípade upozornil na nesúlad konania so zákonom o verejnom obstarávaní. Jedná sa o verejnú súťaž - Obnova materskej školy Tbiliská. Išlo o postup verejného obstarávateľa pri určovaní zábezpeky. Uvedené pochybenie nebolo relevantné a nemohlo závažné ovplyvniť výsledok súťaže.

### **F. Záver**

Ako vyplýva z vyššie uvedených kontrolných záverov, kontrolou sa nepreukázali žiadne závažné porušenia zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a ani iné závažné nedostatky. Z tohto dôvodu bol spísaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

## ČASŤ B

### S p r á v a o následnej finančnej kontrole Media Rača, spol. s r.o.

Následná finančná kontrola prevádzkovania, nakladania a hospodárenia s finančnými prostriedkami a zvereným majetkom v spoločnosti Media Rača, spol. s r.o. bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok 2015, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Rača č. UZN 32/10/02/15/P, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2015,

Kontrolovaný subjekt :	Media Rača, spol. s r.o. Kubačova 21, 831 06 Bratislava IČO: 3589586,
Zodpovedný vedúci pracovník:	Ing. Monika Debnárová, konateľka
Termín zahájenia kontroly:	25.04.2015
Termín ukončenia kontroly:	27.06.2015
Kontrolu vykonal :	Ing. Peter Hargaš, miestny kontrolór

#### A. Zameranie a rozsah kontroly

Následná finančná kontrola v Media Rača, spol. s r.o. bola vykonaná v zmysle ustanovenia § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Rača. Následná finančná kontrola (ďalej len „kontrola“) bola vykonaná v Media Rača, spol. s r.o. (ďalej len „Media Rača“).

Media Rača je organizáciou zriadenou MČ Bratislava – Rača, ktorá bola založená spoločenskou zmluvou dňa 1. júla 2004 pod názvom Televízia Rača s.r.o. Zakladateľmi boli Mestská časť Bratislava – Rača, ktorá mala podiel 51%, a spoločnosť Daniel Bezák s.r.o. s podielom 49%. Od 16.08.2007 je jediným spoločníkom MČ Bratislava – Rača.

Pri kontrole sa vychádzalo z nasledujúcich všeobecne - záväzných predpisov:

1. Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
3. Vnútorné predpisy Média Rača.

Následná finančná kontrola (ďalej len kontrola) sa konala na základe žiadosti konateľky Media Rača s.r.o. Ing. Moniky Debnárovej. Úlohou následnej finančnej kontroly bolo zistenie stavu účtovníctva spoločnosti. Kontrola sa zamerala na roky 2013 a 2014 a kontrolované boli nasledovné oblasti :

1. Vyhodnotenie záverov z poslednej následnej finančnej kontroly.
2. Kontrola základnej dokumentácie.
3. Dodržovanie právnych predpisov o účtovníctve.
4. Hospodárenie so zvereným majetkom.

Následná finančná kontrola nadviazala na následnú finančnú kontrolu z roku 2011 a 2012, ktorá sa konala od 25.03.2013 do 27.06.2013.



## B. Výkon kontroly

### B.1. Účtovníctvo

Pri kontrole bolo preverené dodržiavanie právnych predpisov, ktoré sa týkajú činnosti Media Rača. Kontrolované boli účtovné doklady Media Rača za roky 2013 a 2014: účtovné závierky, súvahy, výkazy ziskov a strát, kniha došlých faktúr, účtovné knihy, inventarizácia majetku, pohľadávky a záväzky.

Účtovné dokumenty sú spracovávané dodávateľsky. Evidencia faktúr je vedená v zmysle ustanovených postupov. Kontrolou faktúr nebolo zistené porušenie všeobecne – záväzných predpisov. Inventarizačné rozdiely majetku neboli zistené

### B.2. Hospodárenie so zvereným majetkom

Hospodárenie spoločnosti sa riadilo zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve. Príjmy tvoria predovšetkým dva zdroje. Prvým zdrojom sú to príjmy, ktoré Media Rača dostáva od MČ Bratislava -Rača na základe zmluvy o zabezpečení mediálnych služieb pre mestskú časť, druhý zdroj tvoria príjmy spojené s podnikateľskými aktivitami spoločnosti.

Tabuľka č. 1: Hospodársky výsledok za roky 2013 – 2014

	2013	2014
Príspevok od MČ Bratislava - Rača	54 020,47 €	54 006,68 €
Príjem z vlastnej činnosti	42 996,33€	57 314,33 €
náklady	97 016,80 €	109 801,05 €
hospodársky výsledok	-3 321,99 €	1520,16 €

### Stav na účtoch

Finančné operácie spoločnosti prebiehajú prevažne formou bezhotovostného styku. Kontrolou pohybov na účte č. 2624084002/1100 v Tatra banke, a.s. bolo zistené, že položky sú v súlade s faktúrami a výsledok hospodárenia podľa účtov je v súlade so súvahou a výkazom ziskov a strát.

Tabuľka č. 2: Stav na účtoch za roky 2013 – 2014

	2013	2014
stav účtu k 31.12.	8 647,38 €	5 395,00 €

Tabuľka č. 3: Stav hotovosti v pokladni za roky 2013 – 2014

	2013	2014
hotovosť 31.12.	3 034,28 €	2 187 €

### **C. Výsledok kontroly.**

Kontrolou prevádzkovania a hospodárenia so zvereným majetkom v rokoch 2013 a 2014 v Media Rača nebolo zistené porušenie ustanovení príslušných predpisov, všeobecne záväzných nariadení a ďalších predpisov.

Bolo zistené, že spoločnosť vykonávala fyzickú inventúru majetku dva razy do roka, avšak táto kontrola nebola vykonávaná ku dňu účtovnej závierky. Nakoľko sa jednalo o inventarizáciu majetku s výnimkou zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti, týmto postupom neboli porušené legislatívne predpisy, ale navrhuje sa vykonávať fyzickú inventúru majetku k termínu účtovnej závierky.

### **D. Návrh opatrení**

Odporúča sa konateľke Media Rača Ing. Monike Debnárovej zabezpečiť vykonávanie fyzickej inventúry majetku k termínu účtovnej závierky.

### **E. Záver.**

Vzhľadom na výsledok kontroly, pri ktorej nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a ani interných predpisov, bol o výsledku kontroly spísaný záznam.

## **S p r á v a** **o výsledku následnej finančnej kontroly** **vyrubovania a úhrady miestnych daní za rok 2014**

Následná finančná kontrola vyrubovania a úhrady miestnych daní za rok 2014 bola vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok 2015, schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Rača č. UZN 32/10/02/15/P.

Kontrolovaný subjekt:	Miestny úrad MČ Bratislava - Rača
Zodpovedný vedúci pracovník:	Ing. Jana Pešková, prednostka MÚ
Zodpovední zamestnanci:	Ing. Eva Cibul'ová, vedúca ekonomického odd., Anna Dudáková, referent miestnych daní,
Termín začatia kontroly:	24.07.2015
Termín ukončenia kontroly:	31.08.2015
Kontrolu vykonal:	Ing. Peter Hargaš, miestny kontrolór

### **A. Zameranie a rozsah kontroly**

Následná finančná kontrola vyrubovania a úhrady miestnych daní v roku 2014 bola vykonaná v zmysle ustanovenia § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, § 12 ods. 2 zákona č. 502/2001 Zb. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Rača č. UZN 32/10/02/15/P, ktorým bol schválený plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok 2015,.

Následná finančná kontrola (ďalej len „kontrola“) bola vykonaná na Miestnom úrade MČ Bratislava - Rača.

Pri kontrole sa vychádzalo z nasledujúcich všeobecne - záväzných predpisov:

1. zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov,
2. zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
3. čl. 18 ods. 4 písm. a) a čl. 57 ods. 1 písm. a) až d) Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších predpisov,
4. zákon SNR č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
5. zákon SNR č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) v znení neskorších predpisov
6. VZN Mestskej časti Bratislava – Rača č. 6/2012 o miestnych daniach z 11. decembra 2012.

Kontrola sa zamerala na rok 2014 a kontrolované boli nasledovné oblasti :

5. Dodržiavanie právnych predpisov pri vyrubovaní daní.
6. Postup pri vyrubovaní daní.
7. Zaplatenosť daní v roku 2014.

Predmet následnej finančnej kontroly bol zameraný na preukázateľnosť výberu miestnej dane prostredníctvom rozhodnutia o vyrubení miestnej dane, evidenciu daňovníkov, správu miestnej dane,

výber poplatkov za evidenčné známky psov, evidenciu pohľadávok a dodržiavanie zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

## **B. Výkon kontroly**

Pri výkone kontroly zameranej na vyrubovanie a vyberanie miestnej dane v roku 2014 sa pracovalo s dokladmi obsahujúcimi osobné údaje daňovníkov. S predmetnými dokladmi bolo nakladané s vážnosťou a zaručujúcou mierou ochrany a to v súlade so zákonom č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Za výber miestnej dane a za evidenciu daňových poplatníkov je zodpovedné ekonomické oddelenie miestneho úradu, s výnimkou výberu miestnej dane zabratia verejného prostredie pri hodoch, vinobraní a vianočných trhov, ktorú zabezpečovalo v sledovanom období oddelenie správy majetku, investičných činností a cestného hospodárstva. Právo výberu miestnej dane za psa obcou v postavení správcu dane zakotvuje normatívny právny akt – zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“).

Na základe zákona o miestnych daniach prijala mestská časť Bratislava – Rača všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2012, ktoré predmetnú oblasť miestnej dane špecifikuje pre podmienky mestskej časti Bratislava – Rača (ďalej len mestská časť).

Mestská časť vykonáva správu a rozhoduje na základe zákona miestnych daniach vo veciach týchto miestnych daní

- a) daň za psa,
- b) daň za predajné automaty,
- c) daň za nevýherné hracie prístroje,
- d) daň za užívanie verejného priestranstva.

### **I. Daň za psa.**

Predmetom dane za psa je pes starší ako 6 mesiacov chovaný fyzickou osobou alebo právnickou osobou na území mestskej časti. Predmetom dane za psa nie je pes chovaný na vedecké účely a výskumné účely, pes umiestnený v útulku zvierat a pes so špeciálnym výcvikom, ktorého vlastní alebo používa občan s ťažkým zdravotným postihnutím

### **II. Daň za predajné automaty.**

Predmetom dane za predajné automaty sú prístroje a automaty, ktoré vydávajú tovar za odplatu (ďalej len „predajné automaty“) a sú umiestnené v priestoroch prístupných verejnosti. Predmetom dane za predajné automaty nie sú automaty, ktoré vydávajú cestovné lístky verejnej dopravy.

### **III. Daň za nevýherné hracie prístroje.**

Predmetom dane za nevýherné hracie prístroje sú hracie prístroje, ktoré sa spúšťajú alebo prevádzkujú za odplatu, pričom tieto hracie prístroje nevydávajú peňažnú výhru a sú prevádzkované v priestoroch prístupných verejnosti.

### **IV. Daň za užívanie verejného priestranstva.**

Predmetom dane za užívanie verejného priestranstva je osobitné užívanie verejného priestranstva. Osobitným užívaním verejného priestranstva sa rozumie:

- a) umiestnenie zariadenia slúžiaceho na poskytovanie služieb,
- b) umiestnenie reklamného zariadenia,

- c) umiestnenie stavebného zariadenia a stavebného materiálu pri stavebných a rekonštrukčných prácach stavieb, umiestnenie oplotenia alebo iného zariadenia a vyhradenia verejného priestranstva za účelom zriadenia staveniska, umiestnenie kontajnera, umiestnenie lešenia mimo zariadenia staveniska,
- d) umiestnenia skládky,
- e) umiestnenie predajného zariadenia,
- f) umiestnenie zariadenia cirkusu, lunaparku, kolotočov, hojdačiek, strelnice a iných atrakcií,
- g) umiestnenie dočasných predajných zariadení (stánkov), zariadení poskytujúcich služby (brúsenie a pod.) a sezónne rozšírenie trvalých prevádzok,
- h) trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska.

Úhrady miestnej dane sú realizované v hotovosti do pokladne alebo bezhotovostne. Miestna daň je splatná v termíne 15 dní odo dňa právoplatnosti rozhodnutia o vyrubení miestnej dane po podaní daňového priznania. V prípade, ak miestna daň nie je uhradená v termíne, určenom na podanie daňového priznania, posielajú sa upomienky. Upomienka je písomná. Okrem toho sa pracovníčka ekonomického odd. snaží upozorniť neplatičov telefonicky.

Kontrola zistila, že platobná disciplína, najmä pri platení dane za psa nie je vysoká a často sa zaplatí až po viacnásobnom upozornení. Stáva sa, že sa daň zaplatí až v nasledujúcom roku. Postupne si povinnosť všetci povinní splnia. Neboli zistené prípady stálych resp. dlhodobých neplatičov.

Výber dane (bez hodov, vinobrania a vianočných trhov) v roku 2014 predstavoval sumu vo výške 68 040,65 € a nedoplatok vo výške 1 676,40 €. Prehľad o predpise vyrubených miestnych daní a ich úhrada je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

### Tabuľka č. 1

Príjem z miestnych daní v roku 2014 (bez hodov, vinobrania a vianočných trhov)

Miestna daň	vyrubené	predpis	uhradené	saldo
Daň za psa	1443	28 099,77 €	27 430,45 €	669,32 €
Daň za predajné automaty	6	3 011,55 €	3 011,55 €	0,00 €
Daň za nevýherné hracie prístroje	0	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Daň za užívanie verejného priestranstva	126	36 929,33 €	35 922,25 €	1 007,08 €
<b>Spolu</b>	<b>1575</b>	<b>68 040,65 €</b>	<b>66 364,25 €</b>	<b>1 676,40 €</b>

Referentka ekonomického odd., zodpovedná za úsek miestnych daní, vykonáva najmä činnosti spojené so správou, vybavovaním a evidenciou daňovníkov, sleduje úhrady miestnych daní, ako aj pripravuje podklady k odvolaniam daňovníkom a podklady k vymáhaniu pohľadávok. Zároveň zodpovedá za riadne vedenie zaplatenej dane, vrátane hodov, vinobrania a vianočných trhov, v účtovníctve.

Nedisciplinovanosť sa preukázala aj pri odhlasovaní psov. Napríklad tvrdenie, že pes uhynul alebo ho majiteľ postúpil tretej osobe ešte pred vznikom daňovej povinnosti je len ťažko možné hodnoverne overiť.

Fyzickou kontrolou boli náhodným výberom overené spisy daňovníkov za obdobie roka 2014. Evidované spisové dokumenty prihlásených daňovníkov obsahovali požadované náležitosti podané daňovníkmi pre kalendárny rok 2014 spolu s rozhodnutím o vyrubení miestnej dane. Vybraná vzorka preukázala správne a preukázateľné vyrubenie miestnej dane. Podrobnou kontrolou vybraných spisových dokumentov nebol zistený nesúlad formálnych náležitostí evidencie vyrubených daní s ustanoveniami všeobecne záväzného nariadenia.

Osobitým spôsobom sa vyberajú a evidujú dane za zabratie verejného priestranstva počas hodov, vinobrania a vianočných trhov. Tieto poplatky nie sú vyberané pracovníčkou ekonomického odd. ale

pracovníčkou na odd. správy majetku, investičných činností a cestného hospodárstva. Poplatky idú na spoločný účet, ale ich evidencia je vedená zvlášť. V roku 2014 boli vybrané nasledujúce poplatky.

## Tabuľka č. 2

Príjem z miestnych daní za zabratia verejného priestoru počas vinobrania a vianočných trhov v roku 2014

Miestna daň	predpis	uhradené	saldo
Račianske hody	7 820,00 €	7 820,00 €	0,00 €
Račianske vinobranie	22 461,00 €	22 461,00 €	0,00 €
Vianočné trhy	818,00 €	818,00 €	0,00 €

Kontrolou príjmovej časti rozpočtu zameranej na vyrubovanie a vyberanie miestnej dane v roku 2014 bolo zistené, že v procese vyrubovania, evidovania a správy miestnej dane bolo postupované v súlade s normatívnymi právnymi predpismi a všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti.

## C. Výsledok kontroly.

Pri kontrole bolo zistené že postup pri práci s miestnymi daňami bol vykonávaný v súlade so všeobecne platnými predpismi a pravidlami, najmä podľa zákona zákon SNR č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a VZN Mestskej časti Bratislava – Rača č. 6/2012 o miestnych daniach z 11. decembra 2012.

## D. Návrh opatrení

Na základe výsledku následnej finančnej kontroly sa nenavrhuje uložiť kontrolovanému subjektu žiadne opatrenia:

## E. Záver.

Kontrolou sa nepreukázali žiadne závažné porušenia zákona SNR č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN Mestskej časti Bratislava – Rača č. 6/2012 o miestnych daniach a ani iné závažné nedostatky. Z tohto dôvodu bol spísaný záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.