

**MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - RAČA**

**Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava-Rača  
dňa 14.12.2021**

**Správa o výsledku kontroly vybraných finančných operácií realizovaných z bežných  
a kapitálových výdavkov mestskou časťou Bratislava-Rača v roku 2020.**

---

**Predkladateľ :**

JUDr. Jana Bezáková, v. r.  
miestna kontrolórka

**Materiál obsahuje :**

1. Návrh uznesenia MZ MČ Bratislava-Rača
2. Materiál

**Zodpovedný :**

JUDr. Jana Bezáková, v. r.  
miestna kontrolórka

**Spracovateľ :**

JUDr. Jana Bezáková, v. r.  
miestna kontrolórka

**1.**

**Návrh uznesenia**

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava-Rača

**berie na vedomie**

Správu o výsledku kontroly vybraných finančných operácií realizovaných z bežných a kapitálových výdavkov mestskou časťou Bratislava-Rača v roku 2020.

## 2. Materiál

### SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

**Oprávnená osoba:** miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Rača (ďalej aj ako „MK“).

**Povinná osoba:** Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rača, Kubačova 21, 831 06 Bratislava, IČO: 304557 (ďalej aj ako „MiÚ“).

**Predmet kontroly:** kontrola dodržiavania hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov schválených v rozpočte mestskej časti Bratislava-Rača na rok 2020 pre bežné a kapitálové výdavky.

**Cieľ kontroly:** dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami.

**Kontrolované obdobie:** rok 2020.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rača od 23.08.2021 do 09.11.2021.

**Kontrola bola vykonaná** v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Rača na I. polrok 2021, schváleného uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 327/15/12/20/P zo dňa 15.12.2020, konkrétne s 3. bodom, v zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Kontrola bola zameraná** na overenie výdavkov a dodržiavanie legislatívnych postupov pri dodržaní zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov na vybrané finančné operácie realizované z bežných a kapitálových výdavkov v roku 2020.

**Použitá legislatíva ku kontrole:**

#### všeobecne záväzné právne predpisy

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
3. zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
4. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
5. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Dátum doručenia Návrhu správy z vykonanej kontroly (ďalej aj ako „Návrh správy“) na oboznámenie povinnej osobe:**

Kontrolou boli zistené nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný Návrh správy, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 09.11.2021, a tým bola kontrola skončená.

**Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky:**

- k zisteným nedostatkom
- navrhnutému odporučeniu
- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Povinná osoba v lehote určenej oprávnenou osobou do 15.11.2021 nepodala námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v Návrhu správy, a teda má sa za to, že predmetné vytknutia nedostatkov týmto akceptuje. K navrhnutému odporúčeniu a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení povinná osoba námietky nepodala.

Kontrola bola vykonaná a vychádzala z dokladovej, zmluvnej, rozpočtovej kontroly a kontroly účtovného denníka vybraných programov rozpočtu, a to:

#### Finančných operácií realizovaných z bežných výdavkov

- V programe 3 „Interné služby a správa budov“
  - Právne služby externé
  - Zdravotné stredisko Tbiliská
- V programe 7 „Komunikácie“
  - Oprava pozemných komunikácií
- V programe 11 „Prostredie pre život“
  - Detské ihriská

#### Finančných operácií realizovaných z kapitálových výdavkov

- V programe 7 „Komunikácie“
  - Rekonštrukcia komunikácií na ul. Detvianska, Hečkova
- V programe 9 „Šport“
  - Skate park Tbiliská
- V programe 11 „Prostredie pre život“
  - Detské ihriská
  - Obnova vozového parku

Kontrola mala za cieľ overiť postup vybranej finančnej operácie od momentu schválenia Návrhu rozpočtu na rok 2020 cez priebeh celého procesu zahŕňajúceho objednávku, faktúru, podpis zmluvnej dokumentácie až po skutočné plnenie bežných a kapitálových výdavkov v schválenom Návrhu záverečného účtu za rok 2020.

Pri kontrole boli kontrolované a preverované nasledovné doklady a písomnosti:

- Hlavná kniha
- zmluvy a dodatky
- iná zmluvná dokumentácia
- objednávky, faktúry, konečné zúčtovanie

Ku kontrole bola oprávnenej osobe predložená všetka požadovaná zmluvná a účtovná dokumentácia k vybraným finančným operáciám realizovaných z bežných a kapitálových výdavkov vrátane faktúr s prislúchajúcimi dokladmi a to platobnými poukazmi, kontrolnými listami, objednávkami a/alebo zmluvami.

## Zistené skutočnosti:

### I. PROGRAM 3. INTERNÉ SLUŽBY A SPRÁVA BUDOV

#### A. ZDRAVOTNÉ STREDISKO TBILISKÁ

##### Bežné výdavky:

|  |           |
|--|-----------|
| Návrh rozpočtu na rok 2020 vo výške    | 120.895 € |
| Upravený rozpočet vo výške             | 136.026 € |
| Plnenie rozpočtu k 31.12.2020 vo výške | 136.021 € |

Z toho na bežné stavebné opravy bolo vynaložených 13.528,52 €, na energie 48.081,20 € a nájom pozemku pod stavbou vo výške 61.250 €.

##### Kapitálové výdavky:

Na rok 2020 kapitálové výdavky neboli narozpočtované. V účtovnom denníku na položke „Rekonštrukcie a modernizácie“ bola vyplatená suma vo výške 28.788,79 €, ktorá predstavovala faktúry vystavené ešte v roku 2019 so splatnosťou v roku 2020 na rekonštrukciu, ktorá prebiehala v minulom období.

#### B. PRÁVNE SLUŽBY

##### Bežné výdavky:

|  |          |
|--|----------|
| Návrh rozpočtu na rok 2020 vo výške    | 11.808 € |
| Upravený rozpočet vo výške             | 11.808 € |
| Plnenie rozpočtu k 31.12.2020 vo výške | 9.438 €  |

Externé právne služby mestskej časti Bratislava-Rača poskytovala advokátska kancelária OLEXOVÁ VASILISIN s.r.o. na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č. 378/2017 s tam dohodnutou odmenou vo výške 23.616 €.

Od roku 2020 poskytuje externé právne služby advokátska kancelária JELENČÍK A PARTNERI, s.r.o. na základe Zmluvy o poskytovaní právnych služieb č. 16/2020 s dohodnutou odmenou vo výške 747€/mesačne.

Na základe uvedeného pozitívne hodnotím zníženie výdavkov na externých právnych službách mesačne cca o 237 € od predchádzajúceho poskytovania právnych služieb s pridanou hodnotou v poskytovaní právnej poradne pre občanov mestskej časti Bratislava-Rača.

**Odporúčam** pri zmluve č. 22/2021 s vyššie uvedenou advokátskou kanceláriou **upraviť správnou výšku odmeny** v zmysle zverejnenia zmluvy na webovej stránke mestskej časti Bratislava-Rača, kde je nesprávne uvedená jej výška (10.000 €, správne má byť 8.964 €).

## II. PROGRAM 7. KOMUNIKÁCIE

### A. OPRAVA POZEMNÝCH KOMUNIKÁCIÍ

#### Bežné výdavky:

|  |           |
|--|-----------|
| Návrh rozpočtu na rok 2020 vo výške    | 224.010 € |
| Upravený rozpočet vo výške             | 163.010 € |
| Plnenie rozpočtu k 31.12.2020 vo výške | 135.518 € |

Opravy pozemných komunikácií III. a IV. triedy boli riešené na základe rámcových zmlúv o dielo v zmysle výsledkov verejného obstarávania postupom zadávania zákazky s nízkou hodnotou, ktorých predmetom boli opravy chodníkov, schodísk, opravy vybraných pozemných komunikácií III. a IV. triedy. Taktiež bežné výdavky zahŕňajúce čistenie kanalizačných vpustí.

#### Kapitálové výdavky:

|  |           |
|--|-----------|
| Návrh rozpočtu na rok 2020 vo výške    | 300.000 € |
| Upravený rozpočet vo výške             | 220.652 € |
| Plnenie rozpočtu k 31.12.2020 vo výške | 157.922 € |

Z kapitálových výdavkoch boli hradené Projektová dokumentácia (Pilotný projekt parkovacej politiky vo výške 31.596 €) na základe Zmluvy o dielo č. 196/2020 a Oprava a rekonštrukcia chodníkov v správe mestskej časti Bratislava-Rača na základe zmluvy č. 201/2020 so spoločnosťou Pittel+Brausewetter s.r.o. na základe výsledkov verejného obstarávania na cenu diela vo výške 153.651,96 €, z ktorej sa vykonali opravy v roku 2020 do vyfakturovanej výšky 126.326,28 €.

## III. PROGRAM 9. ŠPORT

### A. SKATE PARK TBILISKÁ

#### Bežné výdavky:

|  |   |
|--|---|
| Návrh rozpočtu na rok 2020 vo výške    | 274.166 € (z toho skate park 234.166 €) |
| Upravený rozpočet vo výške             | 399.266 € (z toho skate park 165.100 €) |
| Plnenie rozpočtu k 31.12.2020 vo výške | 250.008 € (z toho skate park 30.655 €)  |

Zmluva č. 281/2020 zo dňa 20.10.2020 so spoločnosťou Sketon, s.r.o. bola uzavretá na základe výsledkov verejného obstarávania na zhotovenie diela „Urban park Tbiliská“ vo výške 166.616,59 €.

Dodatkom č. 1 zo dňa 17.12.2020 zverejneným na webovej stránke povinnej osoby pod č. 341/2020 bola navýšená cena diela o 17.788,64 € na celkovú cenu diela vo výške 184.405,23 € z dôvodu naviac prác.

V súvislosti s výkonom predmetného diela v podobe nového Skate parku bola uzavretá zmluva č. 284/2020 zo dňa 22.10.2020 so spoločnosťou U/U Studio s.r.o. na Výkon autorského dozoru pri realizácii diela „Urban park Tbiliská“ vo výške 2.683,80 €.

### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba v období podpísania zmluvy č. 281/2020 nemala predmetný výdavok krytý rozpočtom, nakoľko upravený rozpočet 2020 na Skate park bol vo výške 165.100 € a zmluva č. 281/2020 sa uzatvorila na vyššiu sumu o 1.516,59 €, keďže v Čl. V bodu 5.1. bola dohodnutá cena diela 166.616,59 €.

Kontrolou bolo zistené, že zamestnanci povinnej osoby síce overili základnou finančnou kontrolou súlad finančnej operácie s rozpočtom a s osobitnými predpismi, avšak ako bolo uvedené vyššie pri tejto kontrole sa zistil nesúlad finančnej operácie s rozpočtom a osobitným predpisom, tzn., že bol uskutočnený iba formálny výkon základnej finančnej kontroly, a teda základná finančná kontrola nebola vykonávaná správne, keďže zamestnanci povinnej osoby nevykonali overenie súladu finančných operácií dôsledne a správne v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Nakoľko však tieto finančné prostriedky boli len zazmluvnené a nedošlo k čerpaniu, keďže zo schválenej sumy v rozpočte bolo v zmysle údajov Záverečného účtu povinnej osoby za rok 2020 použitých len 30.655 €, nedošlo tým zo strany povinnej osoby k naplneniu ustanovenia §31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, tzn. k porušeniu finančnej disciplíny.

### **Odporúčanie:**

- do budúcnosti vstupovať do záväzkových vzťahov len pri zabezpečení krytia v rozpočte,
- dôsledne dodržiavať pravidlá vykonávania základnej finančnej kontroly.

## **IV. PROGRAM 11. PROSTREDIE PRE ŽIVOT**

### **A. DETSKÉ IHRISKÁ**

#### **Bežné výdavky:**

|  |          |
|--|----------|
| Návrh rozpočtu na rok 2020 vo výške    | 42.000 € |
| Upravený rozpočet vo výške             | 36.000 € |
| Plnenie rozpočtu k 31.12.2020 vo výške | 35.652 € |

Zmluva č. 227/2020 zo dňa 26.08.2020 s Ing. Michal Paulovič bola uzavretá na základe verejného obstarávania ako zmluva o dielo na Opravu herných prvkov na detských ihriskách s dohodnutou cenou diela vo výške 25.368 €.

Na predmetnej zmluve, ktorá bola predložená ku kontrole oprávnenej osobe **absentoval dátum pri podpise povinnej osoby.**

Z bežných výdavkov vynaložených v danom programe tvorili výdavky na materiálové zabezpečenie ako napr. hygienické potreby, maliarske potreby a pod. vo výške 791,10 €, bežné opravy a revízne správy vo výške 1.733,10 € a v neposlednom rade výmena piesku na detských ihriskách v sume vo výške 7.759,44 €.

### **Kapitálové výdavky:**

|  |          |
|--|----------|
| Návrh rozpočtu na rok 2020 vo výške    | 46.000 € |
| Upravený rozpočet vo výške             | 31.500 € |
| Plnenie rozpočtu k 31.12.2020 vo výške | 31.020 € |

Na rekonštrukciu a modernizáciu detských ihrísk bolo z určených kapitálových výdavkov vynaložených v zmysle Zmluvy č. 67/2020 zo dňa 06.04.2020 na základe víťazného návrhu zhotoviteľa vo verejnom obstarávaní so spoločnosťou CREW, s.r.o. na zhotovenie diela „Nové herné prvky na detské ihriská“ za dohodnutú cenu diela vo výške 31.020 €.

### **Kontrolné zistenie:**

Na predmetnej zmluve bola **nesprávne vykonaná základná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu §7 zákona č. 357/2015 Z.z.** o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že základná finančná kontrola bola vykonaná dňa 08.04.2020, t.j. po podpise predmetnej zmluvy, nakoľko podpísaná bola 06.04.2020 podľa dátumu uvedenému na zverejnenej zmluve na webovej stránke mestskej časti Bratislava-Rača dňa 06.04.2020, nakoľko **na zmluve**, ktorá mi bola predložená ku kontrole, **absentoval tiež dátum pri podpise povinnej osoby.**

## **B. OBNOVA VOZOVÉHO PARKU**

### **Kapitálové výdavky:**

|  |          |
|--|----------|
| Návrh rozpočtu na rok 2020 vo výške    | 45.000 € |
| Upravený rozpočet vo výške             | 57.500 € |
| Plnenie rozpočtu k 31.12.2020 vo výške | 55.518 € |

Na obnovu vozového parku bolo z určených kapitálových výdavkov vynaložených v zmysle:

- 1) Zmluvy č. 292/2020 zo dňa 29.10.2020 so spoločnosťou TSM SLOVAKIA s.r.o. ako víťazného návrhu predávajúceho vo verejnom obstarávaní na úžitkové motorové vozidlo do 3,5 t za cenu vo výške 28.008 €.

### **Odporúčanie:**

byť **precízny pri zverejňovaní zmlúv/dodatkov** na webovej stránke povinnej osoby, nakoľko napr. predmetná zmluva bola podpísaná zmluvnou stranou predávajúceho dňa 27.10. a zmluvnou stranou kupujúceho, t.j. povinnej osoby, mestskej časti Bratislava-Rača dňa 29.10., no dátum podpisu uvedený na webovej stránke pri zverejnení zmluvy je skorší dátum ako dátum podpisu povinnej osoby. Tomu nasvedčuje aj dátum podpisov pri vykonávaní základnej finančnej kontroly na Krycom liste ku zmluve zo dňa 28.10.2020, teda pred podpisom Zmluvy ako vyžaduje platná legislatíva.

- 2) Kúpnej zmluvy č. 205/2020 zo dňa 16.07.2020 s predávajúcim S AUTO, s.r.o. na kúpu osobného motorového vozidla FORD VARIO BUS za kúpnu cenu vo výške 7.999 €.
- 3) Kúpnej zmluvy č. 73/2020 zo dňa 17.04.2020 s predávajúcim Lászlo Zsolt Bagdol na kúpu osobného motorového vozidla VOLKSWAGEN TRANSPORTER T5 za kúpnu cenu vo výške 8.999 €.
- 4) FA č.: 20200262 zo dňa 06.05.2020 na základe objednávky s Dodávateľom ADACOM Progatec s.r.o. v dodaní 1 ks rekultivátora – STONY 90 a 1ks sejačky – Seed CAR 70 spolu v sume vo výške 10.512 €.



### **Odporúčania:**

- zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie základnej finančnej kontroly skutočností v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. a to, aby sa základná finančná kontrola v zmysle zákona vykonala pred podpisom právneho úkonu, ktorý zaväzuje použitie finančných prostriedkov z rozpočtu povinnej osoby,
- dôslednejšie zabezpečiť správnosť údajov pri zverejňovaní zmlúv a/alebo dodatkov k nim na webovej stránke povinnej osoby,
- dôsledne zotrvať na dikcii legislatívy upravujúcej rozpočtový proces v nadväznosti na dodržiavanie finančnej disciplíny v zmysle ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

### **Záver:**

Z výsledkov kontroly vyplynuli vyššie uvedené nedostatky v kontrolovanom období. Konštatujem, že povinná osoba bola s výsledkami kontroly a kontrolu zistenými nedostatkami oboznámená, aby v budúcnosti nedochádzalo k rovnakému a/alebo podobnému pochybeniu.

### **Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:**

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení najneskôr **do 31.12.2021**, ktorá v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.

### **Lehota na splnenie prijatých opatrení:**

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe v Správe z vykonanej kontroly lehotu na splnenie prijatých opatrení najneskôr **do 30.01.2022**, ktorá rovnako v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.