

**MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - RAČA**

**Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava-Rača  
dňa 29.03.2022**

**Čiastková správa o výsledku kontroly objednávok a faktúr na tovary, služby a stavebné práce  
s dôrazom na hospodárne, efektívne a účinné vynakladanie verejných prostriedkov v ZŠ s MŠ  
J. A. Komenského za rok 2019.**

---

**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

marec 2022

**1.**

**Návrh uznesenia**

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava-Rača

**berie na vedomie**

Čiastkovú správu o výsledku kontroly objednávok a faktúr na tovary, služby a stavebné práce s dôrazom na hospodárne, efektívne a účinné vynakladanie verejných prostriedkov v ZŠ s MŠ J. A. Komenského za rok 2019.

## 2. Materiál

### ČIASTKOVÁ SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

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

**Povinná osoba:** Základná škola s materskou školou J. A. Komenského, Hubeného 25, 831 53, Bratislava, IČO: 31810497, (ďalej aj ako „ZŠ s MŠ“ alebo „povinná osoba“).

**Predmet kontroly:** kontrola objednávok, faktúr na tovary, služby a stavebné práce s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov.

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

**Kontrolované obdobie:** rok 2019.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** ZŠ s MŠ J. A. Komenského, Hubeného 25, 831 53 Bratislava, IČO: 31810497 od 15.11.2021 do 15.03.2022.

**Kontrola bola vykonaná** v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Rača na II. polrok 2021, schváleného uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 423/29/06/21/P zo dňa 29.06.2021, 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, účelnosti a účinnosti hospodárenia kontrolovanej/povinnej osoby v kontrolovanom období.

**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. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
4. zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

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

Kontrolou boli zistené nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný Návrh čiastkovej správy, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 15.03.2022, 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 23.03.2022 nepodala námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v Návrhu čiastkovej správy, a teda má sa za to, že predmetné vytknutia nedostatkov týmto akceptuje. K navrhnutému odporučeniu a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení povinná osoba námietky nepodala.

### **Zistené skutočnosti/kontrolné zistenia:**

Nakoľko kontrolou účtovného roka 2019 boli zistené nedostatky a z dôvodu karanténnych opatrení na strane oprávnenej osoby a stavebnotechnického znemožnenia vykonania kontroly na mieste povinnej osoby (účtovného roka 2020), ako aj pre predĺženie lehoty na podanie námietok v prípade kontrolných zistení z poslednej novely zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p., som ako oprávnená osoba pristúpila k vypracovaniu Návrhu čiastkovej správy a následne Čiastkovej správy.

Ku kontrole bola povinnou osobou predložená hlavná kniha za rok 2019, výdavkové účty, výdavkové pokladničné doklady, všetky objednávky, faktúry a k nim prislúchajúce platobné poukazy a kontrolné listy.

Kontrola mala za cieľ overiť proces použitia náhodne vybraných výdavkových finančných operácií uvedených na výdavkových účtoch za jednotlivé kvartály roka 2019 na nákup tovarov, služieb a/alebo stavebných prác.

#### **A. Výdavkové doklady I.Q/2019**

- 1) Výdavková operácia vo výške 272,92 €
  - TA Triumph – Adler Slovakia s.r.o.
  - FA č. 0181920308
  - Platobný poukaz (ďalej aj ako „PP“) č. 2019081 zo dňa 30.01.2019
  - Základná finančná kontrola (ďalej aj ako „ZFK“) vykonaná dňa 30.01.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 04.02.2019
  
- 2) Výdavková operácia vo výške 288 €
  - Little Lane, a.s. – CRM systém PRO (ročná licencia)
  - FA č. 2019221004
  - PP č. 2019025 zo dňa 21.01.2019
  - **ZFK bola vykonaná dňa 21.01.2019, t.j. po lehote splatnosti, kedy na faktúre sa eviduje dátum splatnosti 20.01.2019**
  - dátum splatnosti na faktúre 20.01.2019
  
- 3) Výdavková operácia vo výške 3.600 €
  - ubytovanie a strava LVVK v termíne 17-22.02.2019
  - FA č. 0092019
  - PP č. 2019145 zo dňa 26.02.2019
  - **ZFK bola však vykonaná dňa 26.02.2019, t.j. po lehote splatnosti, kedy na faktúre sa eviduje dátum splatnosti dňa 25.02.2019**
  
- 4) Výdavková operácia vo výške 3.802,80 €
  - dodávka tepla
  - FA č. 9101000110
  - PP č. 2019124 zo dňa 18.02.2019
  - **ZFK dňa 18.02.2019, taktiež vykonaná po lehote splatnosti uvedenej na faktúre, t.j. dňa 15.02.2019**

- 5) Výdavková operácia vo výške 6.156 €  
- stolárske výrobky a práce, Tibor Sedlák NOVÝ DOMOV  
- FA č. 012019  
- PP č. 2019228 zo dňa 28.03.2019  
- ZFK dňa 28.03.2019  
- dátum splatnosti na faktúre 08.04.2019
- 6) Výdavková operácia vo výške 3.206,38 €  
- oprava omietok v priestoroch ZŠ, Stanislav Belej  
- FA č. 0092019  
- PP č. 2019225 zo dňa 27.03.2019  
- ZFK dňa 27.03.2019  
- dátum splatnosti faktúry 08.04.2019
- 7) Výdavková operácia vo výške 29.966,09 €  
- oprava toaliet 1 a 2 posch., Stanislav Belej  
- FA č. 0082019  
- PP č. 2019186 zo dňa 20.03.2019  
- ZFK dňa 20.03.2019  
- dátum splatnosti faktúry 01.04.2019
- 8) Výdavková operácia vo výške 3.802,8 €  
- dodávka tepla KOOR, s.r.o.  
- FA č. 9101000227  
- PP č. 2019184 zo dňa 15.03.2019  
- ZFK dňa 15.03.2019  
- dátum splatnosti faktúry 15.03.2019

## **B. Výdavkové doklady II.Q/2019**

- 1) Výdavková operácia vo výške 1.901,40 €  
- dodávka tepla, KOOR, s.r.o.  
- FA č. 9101000536  
- PP č. 2019332 zo dňa 15.05.2019  
- ZFK vykonaná dňa 15.05.2019  
- dátum splatnosti na faktúre 15.05.2019
- 2) Výdavková operácia vo výške 8.700 €  
- ubytovanie a strava žiakov 4. roč. v škole v prírode  
- FA č. 19008  
- PP č. 2019381 zo dňa 28.05.2019.2019  
- **ZFK bola však vykonaná dňa 28.05.2019, t.j. po lehote splatnosti, kedy na faktúre sa eviduje dátum splatnosti dňa 27.05.2019**  
- dátum splatnosti na faktúre 27.05.2019
- 3) Výdavková operácia vo výške 3.368,92 €  
- Little Lane, a.s. (Wifi 4ks, Gembrid držiak 3ks, inštalácia)  
- FA č. 2019221104  
- PP č. 2019457 zo dňa 28.06.2019  
- ZFK vykonaná dňa 28.06.2019  
- dátum splatnosti na faktúre 28.06.2019

### C. Výdavkové doklady III.Q/2019

- 1) Výdavková operácia vo výške 330 €
  - učebnice Prvouka pre 2. roč., Aike, s.r.o.
  - FA č. 1211902928
  - PP č. 2019496 zo dňa 10.07.2019
  - ZFK vykonaná dňa 10.07.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 11.07.2019
  
- 2) Výdavková operácia vo výške 2.836,56 €
  - hracie prvky, pomôcky na tel. a šport. výchovu v MŠ, Scharinger Peter
  - FA č. 532019
  - PP č. 2019533 zo dňa 23.08.2019
  - ZFK vykonaná dňa 23.08.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 30.08.2019
- 3) Výdavková operácia vo výške 2.004 €
  - koberce s montážou v MŠ, Scharinger Peter
  - FA č. 522019
  - PP č. 2019534 zo dňa 23.08.2019
  - ZFK vykonaná dňa 23.08.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 30.08.2019
  
- 4) Výdavková operácia vo výške 15.630,54 €
  - konvektomat, RM Gastro-JAZ s.r.o.
  - FA č. 31900948
  - PP č. 2019542 zo dňa 02.09.2019
  - **ZFK vykonaná dňa 02.09.2019 t.j. po lehote splatnosti, kedy na faktúre sa eviduje dátum splatnosti dňa 29.08.2019**
  - dátum splatnosti na faktúre 29.08.2019
  
- 5) Výdavková operácia vo výške 2.483 €
  - stolárske výrobky, Tibor Sedlák NOVÝ DOMOV
  - FA č. 032019
  - PP č. 2019552 zo dňa 10.09.2019
  - ZFK vykonaná dňa 10.09.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 20.09.2019
  
- 6) Výdavková operácia vo výške 4.378 €
  - stolárske výrobky, Tibor Sedlák NOVÝ DOMOV
  - FA č. 022019
  - PP č. 2019553 zo dňa 10.09.2019
  - ZFK vykonaná dňa 10.09.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 19.09.2019
  
- 7) Výdavková operácia vo výške 6.670,72 €
  - rekuperácia stropu v telocvični ZŠ, MEGA-SEN, s.r.o.
  - FA č. 20190027
  - PP č. 2019596 zo dňa 20.09.2019
  - ZFK vykonaná dňa 20.09.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 23.09.2019

- 8) Výdavková operácia vo výške 3.409 €
- renovácia tabúl, Tomáš Lovász-TLHolding
  - FA č. 20190086
  - PP č. 2019600 zo dňa 26.09.2019
  - ZFK vykonaná dňa 26.09.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 26.09.2019

#### D. Výdavkové doklady IV.Q/2019

- 1) Výdavková operácia vo výške 3.362,94 €
- učebnice ANJ, AD RREM
  - FA č. 1925495
  - PP č. 2019694 zo dňa 23.10.2019
  - ZFK vykonaná dňa 23.10.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 06.11.2019

- 2) Výdavková operácia vo výške 8.017,63 €
- kotol, umývačka riadu do ZSS, RM Gastro-JAZ s.r.o.
  - FA č. 31901175
  - PP č. 2019712 zo dňa 29.10.2019
  - ZFK vykonaná dňa 29.10.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 30.10.2019

- 3) Výdavková operácia vo výške 4.989,6 €
- notebooky ACER Travel Mate 11 ks, AGEM COMPUTERS, spol.s r.o.
  - FA č. 2195009611
  - PP č. 2019822 zo dňa 26.11.2019
  - **ZFK vykonaná dňa 26.11.2019 t.j. po lehote splatnosti, kedy na faktúre sa eviduje dátum splatnosti dňa 21.11.2019**
  - dátum splatnosti na faktúre 21.11.2019

- 4) Výdavková operácia vo výške 8.119,51 €
- osvetlenie v telocvični, Milan Fáber Elmin
  - FA č. 2019024
  - PP č. 2019833 zo dňa 29.11.2019
  - ZFK vykonaná dňa 29.11.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 12.12.2019

- 5) Výdavková operácia vo výške 1.350 €
- drevené pomôcky v MŠ, Tibor Sedlák NOVÝ DOMOV
  - FA č. 112019
  - PP č. 2019844 zo dňa 03.12.2019
  - ZFK vykonaná dňa 03.12.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 12.12.2019

- 6) Výdavková operácia vo výške 22.790,26 €
- zateplenie stropu, oprava, maľovanie telocvične, Stanislav Belej
  - FA č. 0422019
  - PP č. 2019867 zo dňa 09.12.2019
  - ZFK vykonaná dňa 09.12.2019
  - dátum splatnosti na faktúre 22.12.2019

7) Výdavková operácia vo výške 4.898,31 €

- kovové brány, výroba, osadenie, BELSTAV s.r.o.
- FA č. 10190003
- PP č. 2019913 zo dňa 20.12.2019
- ZFK vykonaná dňa 20.12.2019
- dátum splatnosti na faktúre 02.01.2020

V kontrolovanom období roku 2019 pri vybraných finančných operáciách dochádzalo k nedostatkom uvádzaným na priloženej dokumentácii, najmä v nesprávnom vykonávaní základnej finančnej kontroly, tzn. porušení ustanovení §6 a §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tak, že vykonanie základnej finančnej kontroly na vnútorných dokumentoch povinnej osoby, t.j. platobných poukazoch bolo vykonávané v týchto v Návrhu čiastkovej správy a Čiastkovej správe uvedených prípadoch po dátume lehoty splatnosti uvedeného na faktúre k priloženej finančnej operácii a zrealizovanej objednávky tovaru, služby a/alebo stavebných prác povinnou osobou.

Taktiež absentovalo založenie v spise konkrétnej zmluvnej dokumentácie, ktorej sa nákup tovaru, služby a/alebo stavebných prác týkalo.

**Podklady preukazujúce zistené nedostatky:**

Kópie platobných poukazov, faktúr, objednávok ku každej jednotlivéj konkrétnej výdavkovej finančnej operácii, ktorá bola vytknutá v Návrhu čiastkovej správ sú k nahliadnutiu v spisovej dokumentácii oprávnenej osoby.

**Odporúčania:**

- zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie základnej finančnej kontroly skutočností v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. a to, aby bola vykonávaná pred samotnou pripravovanou finančnou operáciou,
- dôslednejšie zabezpečiť doloženie zmluvnej dokumentácie v spisovom materiáli.

**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 31.05.2022**, 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 30.06.2022**, ktorá rovnako v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.



