



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - RAČA

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava-Rača
dňa 29.09.2020

Správa o výsledku kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mestskej časti Bratislava-Rača v ZŠ s MŠ J. A. Komenského za rok 2019.

Predkladateľ :

JUDr. Jana Bezáková
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje :

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

Zodpovedný :

JUDr. Jana Bezáková
miestna kontrolórka

Spracovateľ :

JUDr. Jana Bezáková
miestna kontrolórka

1.

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava-Rača

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mestskej časti Bratislava-Rača v ZŠ s MŠ J.A. Komenského za rok 2019.

2. Materiál

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 dodržiavania právnych predpisov v oblasti hospodárnosti, akou sú tvorba a aktuálnosť interných dokumentov ZŠ s MŠ, uzatváranie nájomných zmlúv, ich následné zverejnenie, finančné operácie za rok 2019.

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

Kontrolované obdobie: rok 2019.

Miesto a čas vykonania kontroly: Základná škola s materskou školou J. A. Komenského a Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rača od 15.04.2020 do 17.09.2020.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Rača na I. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 175/10/12/19/P zo dňa 10.12.2019, 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 kontrolu dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mestskej časti Bratislava-Rača v oblasti hospodárenia rozpočtovej organizácie so zameraním na zisťovanie a analýzu skutočného stavu, kontrolu dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám a následnej legislatívy.

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,
5. zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
6. zákon č. 583/2004 Z.z. o financovaní základných škôl v znení neskorších predpisov,
7. zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
8. zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
9. zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov,
10. zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov,
11. Smernica č. 5/2009 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rača a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Rača,
12. Smernica č. 4/2013-RŠ na prenájom nebytových priestorov v budove školy,

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 17.09.2020, 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 22.09.2020 nepodala námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v Návrhu 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:

Ku kontrole boli oprávnenej osobe predložené vnútorné predpisy, smernice povinnej osoby, nájomné zmluvy o nájme nebytových priestorov za rok 2019 resp. školský rok 2019/2020, faktúry, objednávky, výdavkové pokladničné doklady za rok 2019, kde bol kontrolovaný II/Q roku 2019.

I. VNÚTORNÉ PREDPISY

Ku kontrole boli predložené nasledovné vnútorné predpisy:

1) Zriaďovacia listina

Z predloženej správy o výsledku kontroly zriaďovacích listín rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rača predloženej na miestnom zastupiteľstve dňa 03.10.2017, kedy bol povinnej osobe vytknutý nedostatok v absentujúcom ustanovení §22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z.z., bol tento nedostatok odstránený prijatím Dodatku č. 4 k Zriaďovacej listine, schváleného UZN č. 415/03/04/18/P zo dňa 03.04.2018 s účinnosťou od 15.04.2018.

2) Štatút zo dňa 21.04.2004

V predmetnom dokumente odporúčam aktualizovať názov Základnej školy nakoľko je uvedený ešte v pôvodnom znení.

3) Menovací dekrét riaditeľa školy zo dňa 25.04.2019

4) Prevádzkový poriadok malej gymnastickej telocvične

5) Prevádzkový poriadok cvičnej kuchynky

6) Prevádzkový poriadok učebne cudzích jazykov

7) Prevádzkový poriadok pre šatňu pri telocvični

8) Prevádzkový poriadok školskej jedálne

9) Prevádzkový poriadok školskej knižnice

- 10) **Prevádzkový poriadok fyzikálno-chemického laboratória**
- 11) **Prevádzkový poriadok spoločenskej miestnosti č. 208**
- 12) **Prevádzkový poriadok materskej školy**
- 13) **Prevádzkový poriadok biologicko-geografického laboratória**
- 14) **Prevádzkový poriadok učebne výpočtovej techniky**
- 15) **Prevádzkový poriadok herne 2 ŠKD**
- 16) **Prevádzkový poriadok keramickej dielne**
- 17) **Organizačný poriadok** z 01.10.2010

Odporúčam v čl. 3 „Všeobecná časť“ upraviť názov školy.

- 18) **Organizačná štruktúra** z 15.09.2019
- 19) **Pracovný poriadok** z 16.09.2019

V čl. 5 písm. c) Pracovného poriadku odporúčam aktualizovať právny predpis – zákon č. 330/1996 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov, ktorý bol nahradený zákonom č. 124/2006 Z.z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V čl. 6 bod 7 odporúčam štylisticky preformulovať/opraviť znenie.

- 20) **Prevádzkový poriadok ZS a ŠKD** z 21.12.2012

V bode 3 s názvom „*Organizácia výchovno-vzdelávacej činnosti*“ odporúčam opraviť možnú chybu v písaní čísla vyhlášky Ministerstva školstva Slovenskej republiky o materskej škole, nesprávne uvedené č. 308/2008 Z.z. na č. 306/2008 Z.z.

V bode č. 12 s názvom „*Plán opatrení pre prípad mimoriadnych udalostí a havárií*“ je uvedené meno a priezvisko zástupkyne riaditeľky, ktoré toho času a ani v kontrolovanom období nie je a nebola zamestnancom povinnej osoby.

- 21) **Prevádzkový poriadok MŠ** z 20.08.2012

Predmetný Prevádzkový poriadok, najmä bod č. 2 bude v budúcnosti potrebné v súvislosti s plánovanou rekonštrukciou, tzn. rozšírení kapacít materskej školy upraviť na aktuálny stav.

- 22) **Prevádzkový poriadok detského školského ihriska** z 01.02.2019

Odporúčam doplniť dátum konania pedagogickej rady na vyššie uvedenom dokumente v jeho úvode.

- 23) **Registratúrny poriadok** účinný od 01.01.2018

Poukazujem na nesprávne uvedený zákon č. 122/2013 Z.z. na str. 2 dokumentu v poznámkach pod čiarou. V čase kontroly a tiež v súčasnosti je platné znenie zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Predmetné číslo zákona je tiež uvedené na str. 12 dokumentu pod č. 21.

Na str. 13 dokumentu pod č. 24 v poznámkach pod čiarou je uvedený už neplatný predpis – vyhláška Národného bezpečnostného úradu č. 453/2007 Z.z. o administratívnej bezpečnosti, ktorý bol zrušený

predpisom, vyhláškou Národného bezpečnostného úradu č. 48/2019 Z.z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o administratívnej bezpečnosti utajovaných skutočností s účinnosťou od 01.01.2020.

24) Interná smernica o tvorbe, udeľovaní a čerpaní náhradného voľna zamestnancami školy
účinná od 24.01.2019

Poukazujem na uvedenie neaktuálneho predpisu v čl. 2 bod. 2 vyššie uvedeného dokumentu, zákona č. 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý bol nahradený predpisom, zákonom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Taktiež vyššie uvedené nachádzajúce sa v čl. 6 ods.4 internej smernice.

V závere dokumentu tiež dávam do pozornosti podpisový vzor, na ktorom figuruje osoba, ktorá v čase kontroly a v súčasnosti už nie je zamestnancom školy (vedúca školskej jedálne).

25) Interná smernica o poskytovaní príspevku na tuzemskú rekreáciu pre zamestnancov ZŠ s MŠ od 24.01.2019

26) Smernica o poplatkoch za stravovanie v ZŠ s MŠ od 02.09.2019

V čase kontroly bolo platné a účinné VZN č. 2/2019 o určení výšky príspevku a spôsobe jeho platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach. V súčasnosti s účinnosťou od 16.07.2020 je platné a účinné VZN č. 8/2020 ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Rača č. 5/2017 zo 4. júla 2017 o určení výšky príspevku a spôsobe jeho platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v znení všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2019.

Odporúčam predmetné číslo VZN 8/2020 doplniť tiež na dokumente „Záväzná prihláška dieťaťa do zariadenia stravovania pri ZŠ s MŠ“, kde je uvedené ešte pôvodné VZN č. 5/2017 a taktiež v dokumente „Záväzná prihláška žiaka do zariadenia školského stravovania pri ZŠ s MŠ J.A. Komenského“

27) Zásady pre vedenie vnútroorganizačného účtovníctva –ZŠS od 01.01.2009

28) Tvorba a použitie sociálneho fondu od 02.01.2008

Odporúčam upraviť formuláciu v čl. 2 Smernice, nakoľko sa povinná osoba v texte odvoláva na v súčasnosti neaktuálnu Kolektívnu zmluvu vyššie stupňa z roku 2007 a tiež výšku tvorby soc. fondu.

29) Cestovné náhrady od 01.01.2009

Dávam do pozornosti potrebu zaktualizovať čl. 3 vyššie uvedenej smernice vzhľadom na tam uvedené sumy cestovných náhrad pri tuzemskej pracovnej ceste v zmysle vtedy platného Opatrenia Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR č. 615/2008 Z.z. o sumách stravného.

V kontrolovanom období, t.j. v roku 2019 a aj v súčasnosti platí Opatrenie č. 176/2019 Z.z. o sumách stravného, ktoré určuje sumu stravného pri pracovnej ceste trvajúcej:

- 5 až 12 hodín **5,10€** (namiesto pôvodne uvedených 3,30€)
- nad 12 až 18 hodín **7,60€** (namiesto pôvodne uvedených 5€)
- nad 18 hodín **11,60€** (namiesto pôvodne uvedených 7,70€).

30) Inventarizácia majetku a záväzkov od 01.03.2009

31) Spôsoby oceňovania majetku a záväzkov, deň uskutočnenia účtovného prípadu od 01.01.2009

32) Evidencia, odpisovanie a účtovanie majetku od 01.03.2009

33) Vyrad'ovacie a likvidačné konanie od 01.01.2009

34) Zásady účtovania výdavkov od 01.01.2009, **Účtovanie a obeh účtovných dokladov** od 02.01.2009

Odporúčam zosúladiť vnútorné dokumenty a príslušné prílohy k nim s v súčasnosti platnou legislatívou upravujúcou finančnú kontrolu, tzn. so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov namiesto vtedy platného zákona č. 502/2001 Z.z. a v ňom uvedených pojmov.

35) Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek č. 04/2019-RŠ od 24.01.2019

36) Kolektívna zmluva

Povinná osoba bola v priebehu kontroly upozornená na existujúci nedostatok v nezverejnení predmetnej zmluvy na webovom sídle školy, ktoré má zriadené. Tento nedostatok bol však v jej priebehu povinnou osobou odstránený.

V prípade povinnej osoby, t.j. školy, keďže má uzatvorenú vlastnú kolektívnu zmluvu je povinnosťou v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov túto zverejniť, nakoľko jej nezverejnenie ju robí neplatnou, a tak následné plnenie v zmysle kolektívnej zmluvy je považované za neoprávnené nakladanie s finančnými prostriedkami.

§5a ods. 5 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. „Povinne zverejňovanou zmluvou nie je pracovná zmluva a dohoda o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru, povinne zverejňovanou zmluvou však je kolektívna zmluva.“

II. NÁJOMNÉ ZMLUVY

Oprávnenej osobe boli poskytnuté k nahliadnutiu všetky Zmluvy o nájme nebytových priestorov spolu aj s uzavretými Dodatkami za kalendárny rok 2019 resp. za školský rok 2019/2020.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba postupuje v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a tiež v zmysle internej smernice na prenájom nebytových priestorov v budove školy č. 4/2013-RŠ z 15.10.2013.

Povinná osoba bola upozornená na nesprávne a/alebo zmätočné formulácie článkov vyššie uvedenej internej smernice a tiež na nízko nastavené sumy za prenájom poskytovaných nebytových priestorov. V súčasnosti mestská časť Bratislava-Rača ako zriaďovateľ povinnej osoby pripravuje dokument – Smernicu o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rača a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Rača, nakoľko Smernica č. 5/2009 nereflektuje potreby súčasnosti a bolo potrebné novelizovať a upraviť jej ustanovenia, v ktorej bude implementovaná aj časť o prenájmoch škôl a školských zariadení.

Kontrolou bolo zistené, že každá zmluva má písomnú formu a obsahovo povinné náležitosti v zmysle §3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb., *a to predmet a účel nájmu, výška a splatnosť nájomného, spôsob jeho platenia, v prípade, že nejde o zmluvu na neurčitý čas, tak čas, na ktorý sa nájom uzaviera.*

V zmysle platnej a účinnej vnútornej smernice povinnej osoby č. 4/2013-RŠ z 15.10.2013 bol z predložených zmlúv odkontrolovaný správny výpočet určenia výšky nájmu v zmysle tam uvedenej tabuľky v čl. 3 Smernice č. 4/2013-RŠ z 15.10.2013 s poukazom na skutočnosť regulácie ceny prenájmu riaditeľkou povinnej osoby *v zvláštnych prípadoch a podľa vlastného uváženia s prihliadnutím na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými prostriedkami regulovať ceny prenájmu špecifikované v zmluve o nájme., a to v kategóriách:*

1. Podnikateľské subjekty,
2. Fyzické osoby,
3. Športové kluby dospelých,
4. Športové kluby detí do 15 rokov.

Ku kontrole bol tiež vyžiadaný účtovný zborník v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, najmä vedenie SU 318-pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom, kedy bol odkontrolovaný stav účtu č. 318 k 31.12.2019.

Kontrolou bol **zistený nedostatok** v jednom prípade, a to v písaní dátumov, kedy dohodnutý dátum platnosti predmetu zmluvy v zmluvných podmienkach zmluvy o nájme predchádzal dátumu jej podpisu. Účinnosť nadobúda zmluva deň nasledujúci po zverejnení. Taktiež v jednom prípade Dohody o ukončení zmluvy o nájme, kedy zmluvnými stranami dohodnutý ukončený predmet zmluvy časovo nastal skôr ako samotný podpis a zverejnenie zmluvy.

Kontrolou celej agendy tvorby, podpisu, plnenia zo zmluvy o nájme nebytového priestoru a ich následných dodatkov bol tiež kontrolovaný výstup a to zverejnenie predmetnej zmluvy a/alebo dohody. Odporúčam pri zverejňovaní zmlúv a dodatkov k nim na webovom sídle povinnej osoby uvádzať deň/dátum jej zverejnenia s poukazom na dikciu zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov, nakoľko zverejnenie je podmienkou účinnosti zmluvy. V prípade nezverejnenia zmluvy do troch mesiacov, nastáva tzv. nulita právneho aktu, t.j. na zmluvu sa nazerá akoby ani nebola uzavretá. Taktiež ustanovenie §47a ods.4 zákona č. 40/1964 Zb. občianskeho zákonníka v samotnom znení uvádza: „*ak do 3 mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.*“

III. ÚČTOVNÉ DOKLADY

Kontrola bola zameraná na dokladovú kontrolu jedného vybraného kvartálu vo vedení účtovných dokladov, ako objednávok, faktúr, výpisov z účtu, výdavkových pokladničných dokladov.

V kontrolovanom období, t.j. za II/Q 2019 nebolo zo strany povinnej osoby zistené porušenie vo vedení účtovnej dokumentácie.

Povinná osoba chronologicky pristupuje k zakladaniu dokumentov so všetkými povinnými prílohami a náležitosťami v zmysle zákona č. 341/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V jednom prípade bolo porušené ustanovenie zákona č. 357/2015 Z.z., kedy bola základná finančná kontrola vykonaná po lehote splatnosti.

(FA č. 19008 s lehotou splatnosti dňa 27.5.2019, vystaveným platobným poukazom č. 2019381 dňa 28.5.2019 a základnou finančnou kontrolou vykonanou tiež dňa 28.5.2019).

V jednom prípade absentovalo uvedenie údajov – sumy na predtlačenej platobnej platobnej poukazu. (platobný poukaz č. 2019261 zo dňa 4.4.2019).

Zverejňovanie objednávok v zmysle §5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z.

Povinná osoba je povinná zverejniť na svojom webovom sídle v štruktúrovanej forme a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác s tam uvedenými identifikačnými údajmi do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.

V zmysle uvedeného vo viacerých prípadoch objednávok za rok 2019 nebola dodržaná lehota 10 pracovných dní.

(napr. objednávka č. 119113, 119086, 119078, 119056, 119048, 119019, 119008).

V ostatných častiach boli vyhotovené objednávky porovnaním so zverejnenou formou na webovom sídle v súlade so zákonom.

Zverejňovanie faktúr v zmysle §5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z

Zákon vymedzuje pre povinnú osobu povinný rámec skutočností, ktorý zverejňuje na svojom webovom sídle o faktúre za tovary, služby a práce. Tieto údaje je povinná osoba povinná zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

Z celkového počtu faktúr v kontrolovanom období roku 2019 bolo niekoľko z nich náhodným výberom skontrolovaných, kde bolo preverované ich zverejnenie a obsahové zákonné náležitosti.

Odporúčania:

- zabezpečiť nahradenie v súčasnosti používaných interných smerniciach neaktuálne znenie a/alebo vypracovať úplne nový dokument v zmysle vyššie spomenutého,
- zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z., ktorá by mala byť vykonaná pred samotnou pripravovanou finančnou operáciou,
- dôsledne dbať pri tvorbe zmlúv o nájme na nebytové priestory na dohodnuté zmluvné podmienky platnosti zmlúv v nadväznosti na dátum podpisu zmluvných strán a následného zverejnenia,
- dôsledne dbať na zákonnú povinnosť zverejňovania zmlúv a objednávok v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z..

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 a zároveň určité nedostatky zistené pri kontrole boli odstránené a/alebo vyriešené v priebehu kontroly s oprávnenými osobami povinnej osoby.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení najneskôr **do 30.11.2020**, 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 31.01.2021**, ktorá rovnako v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.