

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 4. februára 2020

Materiál číslo: 3/2020

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2019

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Materiál

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Ing. Jarmila Tvrdá
Mgr. Andrea Korenková
útvár miestneho kontrolóra

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019

2. Materiál

MIESTNY KONTROLÓR MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PETRŽALKA

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2019

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Petržalka Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019.

Plány kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na rok 2019 boli schválené:

- na obdobie od 1. januára 2019 do 30. júna 2019 uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 34 zo dňa 5. februára 2019 a
- na obdobie od 1. júla 2019 do 31. decembra 2019 uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 112 zo dňa 25. júna 2019.

A Prehľad vykonaných kontrol

- 1) **Kontrola správnosti metodického postupu verejných obstarávaní na dodávku potravín pre jednotlivé Školské jedálne pri materských školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava-Petržalka a pre jednotlivé Školské jedálne pri základných školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava-Petržalka vykonaných v rokoch 2017 a 2018 Strediskom služieb školám a školským zariadeniam Petržalka a Základnými školami**

Kontrolované obdobie: roky 2017 a 2018

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. januára 2019 do 30. júna 2019 a na základe Poverenia miestneho kontrolóra číslo 1/2019 zo dňa 22. januára 2019 pre zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra. Vykonaná kontrola bola do Plánu kontrolnej činnosti zaradená na základe požiadania starostu mestskej časti. Termín výkonu kontroly bol od 22. januára do 15. marca 2019.

Cieľom kontroly bolo posúdenie správnosti metodického postupu verejných obstarávaní na dodávku potravín v jednotlivých ŠJ pri materských školách a ŠJ pri ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava-Petržalka. Kontrola sa zamerala detailnejšie aj na kontrolu samotného procesu verejného obstarávania a predložených podkladov s ohľadom na právny stav v čase vykonávania verejného obstarávania.

Výstupom z kontroly bola súhrnná správa, pozostávajúca z troch čiastkových správ, ktorým v dvoch prípadoch predchádzali návrhy čiastkových správ (t.j. výstup z kontroly bol s kontrolnými zisteniami – nedodržaniami internej smernice a osobitného predpisu).

V rámci preverenia procesu verejného obstarávania bola vybraná kontrolná vzorka a v súvislosti s jej kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky a to:

1. nedodržanie čl. 11 ods. 3 a čl. 13 ods. 1 Smernice č. 2/2016 (kontrolná vzorka za rok 2017 a 2018), nepodpísaním celoročnej objednávky, resp. zmluvy i riaditeľom strediska,
2. nedodržanie § 7 ods. 2 s ohľadom na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, neoverením celoročných objednávok resp. zmluvy základnou finančnou kontrolou v roku 2017 a 2018,
3. nedodržanie § 117 ods. 1 poslednej vety zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v nadväznosti na čl. 11 ods. 3 Smernice č. 2/2016, resp. Smernice č. 1/2017, nepredložením a nepreukázaním cenových ponúk ostatných zúčastnených uchádzačov,
4. v jednotlivých ŠJ pri ZŠ rozdelením zákazky v zmysle CPV kódov podľa jednotlivých komodít - presiahnutím finančného limitu zákazky na dodávku potravín nad 40 000 EUR bez DPH (nerealizovaním podlimitnej zákazky na dodávku potravín) nebolo postupované v súlade s § 5 ods. 3 písm. c), § 6 ods. 5 prvej vety v nadväznosti na § 108 ods. 1 písm. c) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 26. marca 2019 ako materiál č. 39/2019. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 55 zo dňa 26. marca 2019.

2) Kontrola vyúčtovania dotácií jednotlivých žiadateľov, ktorým bola dotácia poskytnutá v roku 2018 v zmysle VZN o dotáciách a VZN o dotáciách pre veľké športové kluby

Na základe Poverenia č.2/2019 zo dňa 27. februára 2019 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra v čase od 27. februára do 15. mája 2019 kontrolu vyúčtovania dotácií pre veľké športové kluby. Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Cieľom kontroly bolo preverenie správnosti, preukázateľnosti a úplnosti vyúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mestskej časti v roku 2018 a kontrola súladu vyúčtovania finančných prostriedkov v zmysle VZN o dotáciách a VZN o dotáciách pre veľké športové kluby a Smernicou o postupe pri podávaní, schvaľovaní a vyúčtovaní žiadostí o finančné dotácie.

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 401/2017 bol dňa 12. decembra 2017 schválený rozpočet mestskej časti na rok 2018. V rámci schváleného rozpočtu boli vyčlenené finančné prostriedky vo výške 183 320,00 EUR na poskytnutie finančných dotácií na podporu neziskových organizácií, občianskych združení a iných subjektov, poskytujúcich verejno-prospešné služby v oblasti kultúry, športu, mládeže, sociálnych služieb a iných verejnoprošpešných činností. Uzneseniami Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 488/2018, 490/2018 a 491/2018 zo dňa 29. mája 2018 bola schválená úprava rozpočtu a spolu pre rok 2018 bolo vyčlenených 289 655,00 EUR na poskytnutie dotácií. Suma 159 655,00 EUR bola použitá na požiadavky spojené s VZN č.12/2017, ktoré priniesol nový dotačný mechanizmus na pridelenie finančných prostriedkov pre veľké športové kluby pôsobiace na území Petržalky. Rozdelenie všetkých finančných príspevkov sa uskutočnilo na základe platných VZN na zasadnutí

miestneho zastupiteľstva mestskej časti (nad 2 000,00 EUR) a rozhodnutím starostu (do výšky 2 000,00 EUR).

V roku 2018 bolo mestskou časťou pridelené žiadateľom celkom 72 nenávratných finančných dotácií (z toho 9 dotácií pre veľké športové kluby).

Kontrolou procesu vyúčtovania boli zistené nasledovné nedostatky:

1. nedodržanie ustanovení § 19 ods. 3 v nadväznosti na ods. 8 až 10 a § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov poskytnutím preddavkov z prostriedkov dotácie na zabezpečenie výkonov bez predošlého preukázaného zmluvného zabezpečenia vo vyúčtovaní (v dvoch prípadoch),
2. nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 3 písm. j) VZN č. 12/2017 použitím prostriedkov dotácie na prenájom športovej haly v majetkovej evidencii mestskej časti a priestorov (v dvoch prípadoch),
3. nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 3 VZN č. 12/2017 písm. h) použitím prostriedkov dotácie na finančné krytie vedenia tréningov dobrovoľníkmi (v dvoch prípadoch),
4. nedodržanie ustanovenia článku 5 ods. 1 a 2 Smernice, nezaevidovaním vyúčtovania dotácie v podateľni v zmysle pravidiel podľa uvedenej smernice miestneho úradu (v štyroch prípadoch) a ustanovenia čl. III. ods. 4 Zmluvy o poskytnutí dotácie (v troch prípadoch) nedodržaním dohodnutého termínu doručenia vyúčtovania a
5. nedodržanie ustanovení článku II. ods. 2 jednotlivých zmlúv o poskytnutí dotácie použitím prostriedkov dotácie po zmluvne stanovenom termíne (v dvoch prípadoch).

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 28. mája 2019 ako materiál č. 60/2019. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 79 zo dňa 10. júna 2019.

3) Kontrola v Športových zariadeniach Petržalky, s. r. o.

Na základe Poverenia č. 3 zo dňa 11. apríla 2019 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu v Športových zariadeniach Petržalky, s.r.o. Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti v čase od 11. apríla do 21. augusta 2019.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Cieľom kontroly bolo preverenie hospodárenia, fakturovania a zmluvného zabezpečenia, či dodržiavania interných aktov obchodnej spoločnosti založenej mestskou časťou v období roka 2018 s ohľadom na všeobecne záväzné právne predpisy a internú smernicu ŠZP. V rámci kontroly boli preverené nasledovné oblasti - obchodnoprávna, zmluvné zabezpečenia, personálna a mzdová agenda, účtovanie a disponovanie s majetkom mestskej časti, hospodárenie s prostriedkami, dodržiavanie osobitných predpisov, využívanie a nájom gastroprevádzky, využívanie a nájom plaveckých dráh. Preverení týchto oblastí boli zistené nasledovné nedodržania všeobecne záväzných právnych predpisov, osobitných predpisov, internej smernice, predpisov mestskej časti a uzatvorených zmlúv a to:

1. ustanovení § 5 ods. 3 a 4 a § 6 ods. 16 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní nesprávnym stanovením typu zákazky s príslušným finančným limitom a nesprávnym zvolením spôsobu verejného obstarávania (presiahnutie finančného limitu podlimitnej zákazky - 70 000,00 EUR u dodávateľa STRABAG PFS, s. r. o.)

2. ustanovení § 5 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní nevykonaním zákazky s nízkou hodnotou na uvedenú činnosť (bežne dostupnú na trhu) presiahnutím finančného limitu (PRO C servis, s. r. o.)
3. ustanovenia čl. 5 ods. 5.3. zmluvy o nájme nebytových priestorov fakturovaním upratovacích služieb, ktoré boli súčasťou nájomného vzťahu a nájomca mnamka.fit, s.r.o. pravidelne mesačne za ne uhrádzal nájomné a služby
4. ustanovenia čl. 4 ods. 4.4. Zmluvy o nájme nebytových priestorov nere realizovaním valorizácie nájomného na rok 2018 (mnamka fit, s. r. o.)
5. ustanovenia čl. 4 ods. 4.1. Zmluvy o nájme fakturovaním znížených súm nájomného zo strany ŠZP bez definovania možnosti zníženia v zmluvnom zabezpečení (mnamka fit, s. r. o.)
6. ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce nevyhotovením a nepredložením evidencie pracovného času osôb pracujúcich na základe práce mimo pracovného pomeru
7. ustanovení § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve neobsahovaním náležitostí účtovných dokladov
8. ustanovenia čl. XII ods. 5 Zakladateľskej listiny nezvolaním dozornej rady v prvom a štvrtom štvrtroku 2018 (t.j. štyrikrát do roka)
9. ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve nevyhotovením inventúrnych súpisov
10. ustanovení čl. IX. ods. 4 a čl. X. ods. 4 internej smernice o účtovníctve nevytvorením opravných položiek k pohľadávkam presahujúcim 6 mesiacov, resp. 12 mesiacov a písomným neodsúhlasením pohľadávok starších ako 1 rok po splatnosti s dlžníkom
11. ustanovenia čl. 5 ods. 1 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Petržalka a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou nesprávnym vystavením odberateľskej faktúry v troch prípadoch a nepredložením výziev na úhradu piatich faktúr odberateľovi
12. ustanovenia čl. III predmetnej zmluvy a to nepredložením zmluvne povinného podrobného súpisu vykonaných prác prvotnými účtovnými dokladmi (zmluva o spolupráci medzi mestskou časťou a ŠZP o úhrade dotácie z rozpočtu mestskej časti na dofinancovanie prevádzky plavárne)
13. ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) v nadväznosti na § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám nezverejňovaním zmlúv, faktúr a vystavených objednávok počas roka.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 30. septembra 2019 ako materiál č. 113/2019. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 139 zo dňa 30. septembra 2019.

4) Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vybavovania žiadostí o vydanie povolenia k vyhradeniu parkovacieho miesta v zmysle VZN č. 5/2004

Na základe Poverenia č. 4/2019 zo dňa 30. mája 2019 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole vybavovania žiadostí o vydanie povolenia k vyhradeniu parkovacieho miesta v zmysle VZN č. 5/2004. Kontrola bola v súlade s Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra vykonaná v čase od 3. júna 2019 do 31. júla 2019.

Kontrolované obdobie: rok 2018 a od 1.1.2019 do 30.6.2019

Cieľom kontroly bolo preverenie plnenia, resp. splnenia opatrení aktuálneho roka (do 30.6.2019) a roka 2018 v zmysle všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti č. 5/2004 o miestnych daniach v znení novelizácií VZN č. 6/2009 a 3/2013 a zaslanej správy o splnení prijatého opatrenia miestnym úradom v roku 2016.

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie opatrenia, prijatého miestnym úradom, na základe ktorého sa miestny úrad bude dôsledne riadiť Zásadami pre vydávanie povolenia k vyhradeniu parkovacieho miesta a v súlade s platnými VZN č. 5/2004 o miestnych daniach v znení neskorších predpisov. Kontrolou plnenia opatrenia bolo zistené nedodržanie § 4 ods. 6 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2004 v znení neskorších predpisov a to prekročením limitu 10 % kapacity parkovacích miest v prípade nočného státia v lokalite L8-9 (Jasovská ulica).

Správa o vykonanej kontrole bola predložená a prerokovaná na rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 30. septembra 2019 ako materiál č. 114/2019. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 140 zo dňa 30. septembra 2019.

5) Kontrola spôsobu výberu a použitia miestneho poplatku za rozvoj za rok 2018

Na základe Poverenia č. 5/2019 zo dňa 9. júla 2019 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu spôsobu výberu a použitia miestneho poplatku za rozvoj za rok 2018. Kontrola bola uskutočnená na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra a v súlade s dohodou s hlavným kontrolórom hlavného mesta Bratislavy. Vykonaná bola v čase od 9. júla 2019 do 12. septembra 2019.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Cieľom kontroly bolo preverenie správnosti a úplnosti výberu a použitia miestneho poplatku za rozvoj v zmysle normatívneho právneho aktu, všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti a Štatútu Hlavného mesta SR Bratislavy na základe kontrolovaných spisových dokumentácií a stavebných povolení

Starosta mestskej časti Bratislava-Petržalka za kontrolované obdobie vyrubil celkom 12 rozhodnutí o vyrubení poplatku za rozvoj. Boli skontrolované všetky spisové dokumenty, ktoré pripravilo a predložilo finančné oddelenie MČ Bratislava-Petržalka na základe podkladov oddelenia územného konania a stavebného poriadku.

Jedno Rozhodnutie bolo zrušené (č. 2018/83399/2105/1), oslobodené od poplatku za rozvoj, nakoľko predmetom stavebného povolenia bol objekt slúžiaci na športové účely (§ 3, ods. 3 písm. d) bod 9 zákona 447/2015 Z. z.). uvedený objekt na športové účely predstavuje výnimku z úhrady poplatku za rozvoj.

Útvar miestneho kontrolóra na oddelení územného konania a stavebného poriadku kontroloval aj vydané stavebné povolenia za rok 2018. Konštatuje, že v roku 2018 bolo vydaných 118 stavebných povolení, 17 povolení zmien stavby pred dokončením a 4 povolenia IBV – RD.

V roku 2018 z 11 Rozhodnutí o zaplacení poplatku za rozvoj, zaplatilo 10 stavebníků a 1 poslal úhradu až v roku 2019 (25.4.2019). Celkovo bolo vyinkasovaných v kontrolovanom roku od 10 subjektov 427 067,- €, z toho pre MČ Petržalka 290 406,-€ a pre Hlavné mesto 136 661,- €. Hlavnému mestu bol poplatok poukazovaný na účet v súlade so Štatútom mesta v termínoch 16.2.2018 (2 753,02 €), 3.4.2018 (1 498,67 €), 25.6.2018 (52 951,83 €), 1.10.2018 (46 884,90 €) a 20.12.2018 (43 263,70 €). Celkovo bolo Hlavnému mestu v roku 2018 poukázaných 147 352,12 €, z toho 10 691,12 € súviselo s rozhodnutiami roku 2017.

Kontrolou bolo zistené, že zaplatené finančné prostriedky od poplatníkov (miestny poplatok za rozvoj za rok 2018) neboli čerpané. Nevyčerpané prostriedky boli prevedené do Fondu rozvoja mestskej časti Bratislava-Petržalka v celej výške 290 406,- € v súlade so štatútom fondu.

Kontrola nepreukázala porušenie zákonov alebo interných predpisov. Výstupom boli iba 2 odporúčania, týkajúce sa správneho zaokrúhľovania a dôkladného sledovania splatnosti úhrad.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 30. septembra 2019 ako materiál č. 124/2019. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 142 zo dňa 30. septembra 2019.

6) Správa o kontrole súladu so zákonom „Zákazky na kosenie“ konkrétne jej rozdelenie na viac častí

Na základe Poverenia č. 6/2019 zo dňa 25. júla 2019 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu súladu so zákonom „Zákazky na kosenie“ konkrétne jej rozdelenie na viac častí. Kontrola bola vykonaná na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra. Vykonaná bola v čase od 7. do 26. augusta 2019.

Kontrolované obdobie: rok 2019

Cieľom kontroly bolo preverenie správnosti zvoleného postupu pri rozdelení zón kosenia na viaceré časti v zmysle osobitného predpisu a dodržanie zákonných finančných limitov v zmysle zvolenej predpokladanej hodnoty zákazky

Kontrolou správnosti zvoleného postupu pri rozdelení zón kosenia na viaceré časti v zmysle osobitného predpisu a dodržanie zákonných finančných limitov v zmysle zvolenej predpokladanej hodnoty zákazky boli porovnané finančné limity stanovené osobitným predpisom k danému právnemu stavu, zvolený spôsob verejného obstarávania, určenie predpokladanej hodnoty zákazky a zámer rozdelenia zón kosenia trávnatých plôch. V prípade preverovaného rozdelenia zákazky do viacerých zón neprišlo k nedovolenému rozdeleniu zákazky, pričom finančný limit podlimitnej zákazky na služby je stanovený až do hodnoty minimálneho limitu nadlimitnej zákazky (t.j. viac ako 260 000 EUR bez DPH a menej ako 750 000 EUR bez DPH). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 30.septembra 2019 ako materiál č. 115/2019. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 141 zo dňa 30. septembra 2019.

7) Kontrola zameraná na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov v Stredisku sociálnych služieb

Na základe Poverenia č. 7/2019 zo dňa 25.septembra 2019 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu zameranú na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov v Stredisku sociálnych služieb. Kontrola bola uskutočnená na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra. Vykonaná bola v čase od 25. septembra do 7. novembra 2019.

Kontrolované obdobie: rok 2018

Cieľom kontroly bolo preverenie správneho účtovania a vedenia evidencie účtovných dokladov, účtovných kníh s ohľadom na normatívny právny akt platný v kontrolovanej oblasti v prostredí účtovnej jednotky – zriadenej rozpočtovej organizácie. Podľa § 9 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov kontrolovaný subjekt účtoval v kontrolovanom období roka 2018 plne v sústave podvojného účtovníctva.

Ku kontrole boli predložené Interné doklady za rok 2018. Obsahovali celkom 318 účtovných dokladov. Bola kontrolovaná vzorka Interných dokladov 220-254. Išlo o prípad mesačných odpisov majetku, predpis odvodu nedaňových príjmov, zúčtovanie bežného transferu MČ Bratislava-Petržalka, platby kartou, zúčtovanie SF, opravy účtovných záznamov, predpisy úhrad ZOS, mzdy, nájomné, čerpanie a zúčtovanie záloh do rozpočtu, štátneho rozpočtu. Kontrolóri tiež kontrolovali doklady od čísla 279 po číslo 300. Doklady sú zoradené chronologicky, sú podpísané a bola na nich vykonaná základná finančná kontrola. ÚMK skontroloval dodávateľské faktúry FD č. 151-224. Kontrolovaný subjekt predložil 42 platných zmlúv za rok 2018, z toho 6 bolo darovacích. Kontrolovanému subjektu neboli uložené v kontrolovanom období žiadne pokuty, škody, ani sankcie od kontrolných orgánov. Boli tiež preverené žiadanky na realizáciu nákupu v počte 133 dokladov.

Inventarizačná komisia bola navrhnutá a schválená riaditeľkou SSS Petržalka v počte 6 členov. Inventarizácia bola vykonaná ku dňu 31.12.2018. Inventarizačné súpisy /v počte 44 listov/ boli vypracované ku dňu 31.12.2018. Účtovný a fyzický stav dlhodobého hmotného a nehmotného majetku bol 2 576 655,83 EUR. Účtovný a fyzický stav drobného hmotného a nehmotného majetku bol 206 278,60 EUR. Pri porovnaní fyzického stavu s účtovným stavom hmotného majetku neboli zistené žiadne rozdiely. Záväzky k 31.12.2018, účtovný aj skutočný stav bol 103 243,66 EUR.

Drobné nedostatky formálneho charakteru (uvedenie podpisu zodpovednej osoby, doloženie podkladov k výdavkovým operáciám – pozvánky k cestovným príkazom, parkovné výdavky) boli do skončenia kontroly odstránené.

Kontrolou zameranou na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov v Stredisku sociálnych služieb bolo preverené, či rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Petržalka riadne, správne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov vedie účtovníctvo. Preverení bol rok 2018 a to najmä formou kontrolnej vzorky. Bolo zistené, že účtovné doklady sú vedené riadne a preukázateľne, pričom doklady sú po časovej stránke evidované chronologicky. V rámci kontroly vybraných účtovných predkontácií neboli zistené nedostatky. Výstupom z kontroly boli iba 4 odporúčania.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 10. decembra 2019 ako materiál č. 136/2019. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 158 zo dňa 10. decembra 2019

8) Kontrola zameraná na inventarizáciu majetku a záväzkov a ich rozdielov za rok 2018 na ZŠ Nobelovo nám. č. 6

Na základe Poverenia č. 8/2019 zo dňa 25. septembra 2019 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu inventarizácie majetku a záväzkov a ich rozdielov za rok 2018 na ZŠ Nobelovo nám. č. 6. Kontrola bola uskutočnená na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra. Vykonaná bola v čase od 7. októbra 2019 do 27. novembra 2019.

Kontrolované obdobie 2018

Cieľom kontroly bolo overiť, či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Kontrola sa venovala správnosti a zákonnosti zostavenia inventarizácie k 31.12.2018, ktorá bola riadne spracovaná a evidovaná v osobitnej zložke spolu s inventarizáciou za rok 2017. Podklad k jej vykonaniu predstavovali Pokyny k vykonaniu inventarizácie. Kontrolou vykonania inventarizácie majetku a záväzkov v Základnej škole Nobelovo nám. 6, Bratislava bolo zistené, že v procese vykonania inventarizácie a jej výstupov nebolo postupované podľa ustanovení normatívnych právnych predpisov a vnútorného predpisu mestskej časti a to:

1. ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov neobsahovaním dátumu vyhotovenia, dátumu začatia a tiež dátumu skončenia inventúry majetku,
2. ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vytvorením podkladov k inventarizácii majetku až dňa 3.10.2019, a pokladničná kniha PO1 bola tlačená dňa 7.10.2019, t.j. desať mesiacov po skončení inventarizácie k 31.12.2018, čím nebola preukázaná časová spojitosť s vykonávanou inventarizáciou,
3. ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevyhotovením inventúrneho súpisu s náležitosťami podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v prípade inventúry bankových účtov základnej školy a ustanovenia § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a to nevykonaním inventarizácie zásob v školskej jedálni,
4. ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov evidovaním rozdielu zostatku v stravovacom bankovom účte v porovnaní s hlavnou knihou (221 810) v sume 24,20 EUR,
5. ustanovenia čl. 2 Príkazu starostu mestskej časti pod č. 2018_01_PRS+P_01+P_02+P_03_2018 a to vyradením majetku v čase vykonávania inventarizácie v celkovom objeme 601,70 EUR.

Súčasťou správy boli aj 2 odporúčania.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 10. decembra 2019 ako materiál č. 136/2019. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 158 zo dňa 10. decembra 2019.

9) Kontrola vybavovania sťažností a petícií príslušnými oddeleniami za rok 2019 a kontrole splnenia príslušných opatrení

Na základe Poverenia č. 9/2019 zo dňa 29. novembra 2019 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu vybavovania petícií a sťažností za rok 2019. Kontrola bola uskutočnená na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra a bola vykonaná v čase od 29. novembra 2019 do 27. januára 2020.

Kontrolované obdobie rok 2019

Cieľom kontroly bolo overiť správnosť vybavovania sťažností a petícií a súlad s príslušnými legislatívnymi predpismi, Internými riadiacimi aktmi, najmä Zásadami konania o sťažnostiach a Zásadami vybavovania petícií v podmienkach mestskej časti Bratislava – Petržalka.

Za rok 2019 bolo sekretariátom prednostu Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka predložených ku kontrole 6 sťažností. Z uvedeného počtu sťažností bola jedna sťažnosť odložená z dôvodu stiahnutia sťažnosti sťažovateľmi, dve sťažnosti boli postúpené na vybavenie vecne príslušnému organizačnému útvaru Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka, oddeleniu územného konania a stavebného poriadku, na ktorom jednu sťažnosť prešetrili a druhú sťažnosť odložili. Sťažnosť súvisiacu s rozhodnutím riaditeľky MŠ úrad postúpil na Školskú inšpekciu a sťažnosť na nevyplatenie odmeny z titulu členstva vo volebnej komisii prešetrili ako neopodstatnenú.

V zmysle platného Organizačného poriadku miestneho úradu evidenciu a vybavovanie petícií zabezpečuje sekretariát prednostu Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka. Ku kontrole bolo predložených spolu 5 petícií, z ktorých jednej bolo vyhovené, dve boli postúpené na vybavenie vecne príslušným orgánom a jedna petícia sa v čase kontroly riešila. Piata „Petícia proti konceptu Urbanistickej štúdie – riešenie centrálnej rozvojovej osi Petržalka“ bola poslaná na Miestny úrad mestskej časti Bratislava – Petržalka na vedomie, a preto nebola uvedená v prehľade doručených petícií. Vybavuje ju Hlavné mesto SR Bratislava.

Keďže ani jedna prijatá sťažnosť v roku 2019 nebola vyhodnotená ako opodstatnená, nebola zo strany prednostu, vedúcim vecne príslušných útvarov v zápisnici uložená povinnosť predloženia správ o plnení opatrení.

Preverením správnosti vybavovania sťažností a petícií boli zistené nasledovné nedodržania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných smerníc:

1. nedodržanie ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov, z ktorého vyplýva povinnosť viesť centrálnu evidenciu s príslušnými povinnými údajmi,

2. nedodržanie ustanovenia čl. 6 ods. 2 Smernice o postupe pri vybavovaní sťažností 2016_01_SME+F_01_2016, z ktorého vyplýva povinnosť do 10 pracovných dní postúpiť sťažnosť vecne príslušnému orgánu. V spise nie je evidovaný list prednostu ktorým sa sťažnosť postúpila na vybavenie vecne príslušnému orgánu a kópia tohto listu ktorá sa zaslala sťažovateľovi,
3. nedodržanie ustanovenia čl. 6 ods. 3 Smernice o postupe pri vybavovaní sťažností 2016_01_SME+F_01_2016, z ktorého vyplýva povinnosť prideliť kópiu sťažnosti na vybavenie vecne príslušnému útvaru, o čom vykoná zápis na spisovom obale a v evidencii sťažností. Originál sťažnosti ostáva v spisovom obale predmetnej sťažnosti,
4. nedodržanie ustanovenia čl. 6 ods. 3 a čl. 7 ods. 6 Smernice o postupe pri vybavovaní sťažností 2016_01_SME+F_01_2016, z ktorých vyplýva postup pridelovania sťažností vecne príslušným útvarom, proces prešetrenia sťažností a organizácie súvisiacej dokumentácie,
5. nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 7 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, z ktorého vyplýva povinnosť zverejniť výsledok vybavenia petície do 10 pracovných dní a nedodržanie ustanovenia čl. 7 ods. 1 Smernice o postupe pri vybavovaní petícií IRA_2015_02_SME+F_01_2015, z ktorého vyplýva povinnosť zverejniť informácie o vybavení petície na web stránke mestskej časti.

Súčasťou správy boli aj 2 odporúčania.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 4. februára 2020 ako materiál č. 2/2020.

B Bilancia kontrol

V roku 2019 bolo vykonaných celkom deväť kontrol. Útvaram miestneho kontrolóra boli vykonané všetky plánované kontroly pre rok 2019, schválené miestnym zastupiteľstvom v polročných plánoch kontrolnej činnosti.

Z vykonaných deviatich kontrol boli tri kontroly ukončené v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov správou (bez kontrolných zistení) a šesť kontrol bolo ukončených správou (s kontrolnými zisteniami). Týmto správam predchádzali vyhotovené Návrhy správ. Za rok 2019 útvaram miestneho kontrolóra zistil celkom tridsaťtri kontrolných zistení. Kontrolné zistenia sa týkali porušení osobitných predpisov, uzatvorených zmlúv, interných aktov mestskej časti, interných aktov zriadených organizácií a prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva. Prílohami k šiestim správam, respektíve návrhom správ boli zoznamy dokladov a písomností (priložené fotokópie ustanovení zmlúv, interných aktov a osobitných predpisov, majetkových evidencií, objednávok, faktúr, výpisov, podkladov z účtovníctva a rozpočtu a podobne), ktoré preukazovali zistené nedostatky.

Útvaram miestneho kontrolóra prijal z kontrol, vykonaných v období roka 2019 celkom tridsaťpäť opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Plnenie opatrení ako aj termíny ich plnenia miestny kontrolór pravidelne sleduje a následne aj podľa nich pripravuje a predkladá Návrhy plánu kontrolnej činnosti. V jednom prípade, z vykonanej kontroly „Kontrola v ŠZP, s.r.o.“, nebol útvaru miestneho kontrolóra do stanovenej lehoty t.j. do 31.decembra 2020 predložený písomný zoznam splnených opatrení. Dňa 22. januára 2020 útvaram miestneho kontrolóra vyzval konateľa spoločnosti, aby predložil zoznam splnených opatrení.

Všetky správy z kontrol boli predložené a prerokované na rokovaníach Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka. Z toho jedna správa z kontrol, vykonaných ešte v roku 2019 boli predložená až na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 4. februára 2020.

C Ďalšie povinnosti miestneho kontrolóra, vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb.

Vypracované **Odborné stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2019 s výhľadom do roku 2021** bolo podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predložené na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 5. februára 2019.

V roku 2019 útvár miestneho kontrolóra vypracoval a dňa 5. februára 2019, ako materiál č. 16/2019 podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predložil Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Petržalka **Správu o kontrolnej činnosti za rok 2018**. Správa bola prerokovaná a Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka ju vzalo na vedomie uznesením č. 33/2019.

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov útvár miestneho kontrolóra vypracoval a predložil **Odborné stanovisko k záverečnému účtu a finančnému usporiadaniu mestskej časti Bratislava-Petržalka za rok 2018 pred jeho schválením** na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 28. mája 2019 ako súčasť materiálu č. 80/2019, schváleného uznesením č. 74/2019.

Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Petržalka na obdobie od 1. januára 2019 do 30. júna 2019 bol predložený v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako materiál č. 17/2019. Uvedený plán kontrolnej činnosti bol schválený uznesením č. 34/2019 zo dňa 5. februára 2019.

Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Petržalka na obdobie od 1. júla 2019 do 31. decembra 2019 bol predložený v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako materiál č. 95/2019. Uvedený plán kontrolnej činnosti bol schválený uznesením č. 112/2019 zo dňa 25. júna 2019.

Vypracované **Odborné stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2020 s výhľadom do roku 2022** bolo podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predložené na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 10. decembra 2019.

Miestnemu kontrolórovi a útvaru miestneho kontrolóra neboli počas roka 2019 doručené sťažnosti alebo petície od občanov. V zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov dostal miestny kontrolór v roku 2019 jeden podnet, ktorým sa riadne

zaoberal a v stanovenej lehote ho vybavil. Počas roka 2019 neboli útvaru miestneho kontrolóra doručené podnety obyvateľov a verejnosti na vykonanie kontrol.

Zároveň hlavný kontrolór obce podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sledoval počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce. V prostredí mestskej časti bola vyššie spomínaná povinnosť splnená v rámci spracovávanía odborného stanoviska miestneho kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2018.

D Iná činnosť miestneho kontrolóra a pracovníkov jeho útvaru v roku 2019

Miestny kontrolór v spolupráci s pracovníkmi útvaru miestneho kontrolóra vykonal v roku 2019 aj nasledovné práce a činnosti:

- na základe zmeny zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pripravil a predložil na rokovanie MZ novelizáciu Pravidiel kontrolnej činnosti, ktoré bola následne poslancami MZ 26. marca 2019 uznesením č. 56/2019 schválená,
- na základe uznesenia č. 56/2019 predložil na rokovania MZ informáciu o prijatých opatreniach z vykonaných kontrol (MZ 28. mája a MZ 10. decembra 2019),
- účasť na vyhodnotení a prerokovaní plnenia rozpočtu k 31. 12. 2018 u vedúceho finančného oddelenia s vedúcimi oddelení, riaditeľmi škôl a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava-Petržalka v marci roku 2019
- prerokovanie priebežného plnenia rozpočtu v roku 2019 a príprava návrhu rozpočtu pre rok 2020,
- pravidelná účasť a pripomienkovanie predkladaných materiálov na rokovaníach miestnej rady,
- účasť na vybraných rokovaníach komisií miestneho zastupiteľstva,
- pripomienkovanie návrhov VZN v čase ich prípravy (napr. návrh zmeny a doplnenia VZN 1/2012 o určení výšky a príspevku a spôsobe jeho platby na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, návrh VZN o dotáciách, VZN o dodržiavaní čistoty a poriadku, VZN o poplatku za rozvoj a iné),
- pripomienkovanie dokumentov a interných riadiacich aktov (napr. Zásady nakladania s majetkom a metodické usmernenie k nemu, Smernica pre vedenie účtovníctva, Smernica o verejnom obstarávaní),
- osobné stretnutia a konzultácie so starostom, zástupkyňami starostu a poslancami MZ ako aj odpovede na ich otázky osobne, telefonicky a elektronicky,
- spracovanie Smernice o protispoločenskej činnosti pracovníkom útvaru miestneho kontrolóra,
- riešenie podnetov obyvateľov vo veci parkovania na Gercenovej ulici, kontroly v Bytovom podniku Petržalka, povyhadzovaného nábytku a neporiadku na Rovniankovej ulici, parkovacích miest pre osoby ŤZP, nevyplatenie odmeny v Eurovoľbách členke okrskovej volebnej komisie a iné,
- účasť na poradách prednostu,
- pravidelné porady s pracovníkmi útvaru miestneho kontrolóra (29),
- účasť na stretnutí starostu MČ s občanmi v Cikcak centre,
- účasť na rokovaní Dozornej rady ŠZP, s.r.o.,
- osobná účasť miestneho kontrolóra na pravidelných školeniach,
- zabezpečenie odborného školenia pre zamestnancov útvaru miestneho kontrolóra,

- stretnutia a konzultácie v rámci Združenia hlavných kontrolórov,
- stretnutia a konzultácie s predstaviteľmi iných samospráv za účelom zvyšovania odbornosti a profesionality miestneho kontrolóra,
- odborná a konzultačná pomoc pre ZŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti,
- v roku 2019 bolo tiež potrebné zabezpečiť práce a úkony súvisiace s personálnymi zmenami na útvare miestneho kontrolóra,
- a iné.

Úlohy schválené Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2019 a povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli splnené.