

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava - Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 9. novembra 2011

Materiál číslo: 106/2021

**Informácia o prijatých opatreniach
z kontrol vykonaných útvarom miestneho kontrolóra
mestskej časti Bratislava - Petržalka**

Predkladateľ:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Informáciu o prijatých opatreniach

Zodpovedný:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Spracovali:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

Mgr. Andrea Korenková
Stanislav Fiala
útvár miestneho kontrolóra

1. Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava - Petržalka

berie na vedomie

Informáciu o prijatých opatreniach z kontrol vykonaných útvarom miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie 1. polroka 2021

2. Dôvodová správa

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava - Petržalka uznesením č. 56 zo dňa 26. marca 2019 požiadalo miestneho kontrolóra o pravidelnú polročnú informáciu o prijatých opatreniach z vykonaných kontrol, ktorá bude predkladaná na zasadnutia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Petržalka.

3. Informácia o prijatých opatreniach z kontrol vykonaných útvarem miestneho kontrolóra za prvý polrok 2021

Na obdobie od 1. januára 2021 do 30. júna 2021 boli v zmysle § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov plánované nasledovné kontroly:

P.č.	Názov kontroly
1.	V súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonať kontrolu poskytovania stravných lístkov príslušnými oddeleniami Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.
2.	V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonať kontrolu plnenia uznesení prijatých Miestnym zastupiteľstvom Mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie II. polroka 2020.
3.	V súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonať kontrolu dokladovania vybraných dodávateľských faktúr uhradených z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Petržalka v roku 2020.
4.	V súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písmeno a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vykonať kontrolu zabezpečenia majetku Mestskej časti Bratislava – Petržalka poistením.

V prvom polroku 2021 boli ukončené tieto kontroly:

P.č.	Názov kontroly	Vykonaná od - do	Poznámka
1.	Správa o kontrole dodržiavania Smernice pre vedenia účtovníctva miestneho úradu.	16.12.2020 – 10.03.2021	kontrola z druhého polroka 2020
2.	Správa o kontrole poskytovania stravných lístkov príslušnými oddeleniami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.	18.03.2021 – 24.05.2021	
3.	Správa z kontroly plnenia uznesení prijatých Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie II. polroka 2020.	16.04.2021 – 17.06.2021	

Kontroly p.č. 3. a p.č. 4. z plánu kontrolnej činnosti boli vykonané v druhom polroku 2021 a budú súčasťou samostatnej správy po ukončení 2. polroka 2021.

Pri ukončených kontrolách p.č. 2 a p.č. 3 boli zistené nedostatky a následne prijaté opatrenia na ich odstránenie, ktoré sú uvedené v tabuľkách nižšie. Nakoľko neuplynuli termíny plnenia nápravných opatrení ich plnenie uvedieme v správe o prijatých nápravných opatreniach po ukončení 2. polroka 2021.

Správa o kontrole dodržiavania Smernice pre vedenia účtovníctva miestneho úradu

Materiál č. 35/2021

MZ dňa: 13.04.2021

Uznesenie MZ č.: 378

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvár	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
Bez zistených nedostatkov, bez porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných normatívnych aktov						

**Správa o kontrole poskytovania stravných lístkov príslušnými oddeleniami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava –
Petržalka**
za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020

Materiál č. 56/2021
MZ dňa: 29.06.2021
Uznesenie MZ č.: 416

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
A.1.	V menných zoznamoch / podpisových hárkoch boli pokladničkou vykonané ručné opravy v počtoch vydaných stravných lístkov na základe pokynov z referátu RPPaM. Tieto opravy boli preverené prehľadom z RPPaM o množstve zrazených stravných lístkov zo mzdy.	Do zoznamu bude doplnené miesto pre prípadnú korekciu množstva vydaných lístkov.	RPPaM	od 1.6.2021	31.1.2022	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení
A.2.	Na vybratej vzorke zamestnancov bolo preverené, či prevzatie stravných lístkov jednotlivými zamestnancami bolo potvrdené podpisom. V niektorých prípadoch boli stravné lístky prevzaté jedným zamestnancom za viacerých kolegov bez poverenia k prevzatiu.	Zavedie sa splnomocnenie prostredníctvom mailu k prevzatiu stravných lístkov v zastúpení.	RPPaM	od 1.6.2021	31.1.2022	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
A.3.	Výdaj a príjem stravných lístkov v roku 2020 pokladnička viedla na skladových kartách. Stravovacie poukážky majú charakter ceniny a ich analytická evidencia sa vedie obdobne ako peňažná hotovosť, t.j. v knihe cenín podľa jednotlivých druhov cenín, podľa meny a ich uloženia (podľa hmotne zodpovedných zamestnancov).	Do zoznamu bude doplnené miesto pre dátum prevzatia stravných lístkov.	RPPaM	od 1.6.2021	31.1.2022	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení
B.4.	<u>Dochádzkový IS.</u> V dochádzkovom IS bol zistený rozdiel medzi skutočným nárokom na stravné lístky a tým, čo zaznamenáva tento IS. Uvedené znamená, že IS nie je nastavený správne. Zamestnankyňa RPPaM preto vedie evidenciu nároku na stravné lístky ručne. Táto evidencia je náročná na časové spracovanie, prehľadnosť a presnosť. Referát RPPaM žiadal o úpravy IS dochádzky referát IT. Niektoré požiadavky z roku 2020 neboli ešte v čase (04/2021) kontroly doriešené.	RPPaM požiadala povereného zamestnanca z IT, aby IS nastavil podľa odporúčania na základe kontroly.	RPPaM ref. IT	bezodkladne	31.1.2022	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
B.5.	<u>Výpočet nároku na stravné lístky.</u> Pre výpočet nároku na stravné lístky bol v priebehu roka 2020 použitý nasledovný spôsob: v jednotlivých mesiacoch boli odpočítavané z nároku na stravné lístky paušálne za dovolenku v prvom polroku 3 stravné lístky a v druhom 2 stravné lístky.	Výpočet nároku na stravné lístky - stravné lístky sa od začiatku roka 2021 vydávajú v súlade s odporúčaním t.j. začiatkom mesiaca na aktuálny mesiac po uzatvorení dochádzky za predošlý mesiac.	RPPaM	od 1.1.2021	31.1.2022	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení
B.6.	<u>Evidencia nároku na stravné lístky.</u> Evidencia nároku na stravné lístky bola vedená v manuálne vyrobených tabuľkách zamestnankyňou RPPaM jednotlivo za každý mesiac. Tabuľky obsahujú údaj ku korekcii stravných lístkov v stĺpci poznámka. Tento údaj je nepostačujúci pre spätnú kontrolu porovnania nároku a skutočného príjmu stravných lístkov v priebehu roka. Celkové spracovanie evidencie bolo pre preukázanie nárokov na stravné nepostačujúce.	RPPaM požiada povereného zamestnanca z IT, aby IS nastavil v súlade so Zákonníkom práce a platnou KZ.	RPPaM ref. IT	bezodkladne	31.1.2022	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
B.7.	<p><u>Porovnanie nároku na stravný lístok so skutočným príjmom</u> Kontrolou nebolo možné preveriť správnosť vykázaných údajov v menných zoznamoch / podpisových hárkoch, vzhľadom na skutočnosti uvedené vyššie (ručné úpravy nárokov, odčítavanie 3 alebo 2 lístkov).</p>	<p>Výpočet nároku na stravné lístky - stravné lístky sa od začiatku roka 2021 vydávajú v súlade s odporúčaním t.j. začiatkom mesiaca na aktuálny mesiac po uzatvorení dochádzky za predošlý mesiac.</p>	RPPaM	1.1.2021	31.1.2022	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení
Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
C.8.	<p>Porušenie: § 7 ods. 4 Zákona o sociálnom fonde <u>V roku 2020 nebola uzavretá nová kolektívna zmluva.</u> Zamestnancom boli v roku 2020 vydané stravné lístky nad rámec zákona⁵ (prekážky v práci a iná ospravedlnená neprítomnosť v práci) podľa podmienok uplatňovaných z Dodatku ku KZ na rok 2019. Použitie sociálneho fondu a podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom na stravné musí mať zamestnávateľ dohodnuté s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve na príslušný rok. Kolektívna zmluva na rok 2020 nebola uzatvorená, vydané stravné lístky nad rámec zákona⁵ mali byť so zamestnancami finančne vysporiadané (v čase zistenia tejto skutočnosti).</p>	<p>Stravné lístky vydané nad rámec zákona v dôsledku neuzatvorenia Kolektívnej zmluvy na rok 2020 budú finančne vysporiadané prostredníctvom zaslania listu jednotlivým zamestnancom, ktorých sa daná skutočnosť týka.</p>	RPPaM	31.7.2021	31.1.2022	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení

Zistenie č.	Znenie porušenia zákona	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
C.9.	<p>Porušenie: § 7 ods. 1 Zákona o finančnej kontrole a audite <u>V roku 2020 nebola uzavretá nová kolektívna zmluva.</u> Čerpanie prostriedkov zo sociálneho fondu formou poskytnutia stravných lístkov nad rámec zákona. Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overiť súlad každej finančnej operácie. V tomto prípade podľa § 6 ods. 4 písm. d s uzatvorenými zmluvami, t.j. s KZ. Čerpania prostriedkov zo sociálneho fondu v súlade s odsúhlaseným čerpaním odborovou organizáciou v roku 2020 overovali poverená zamestnankyňa RPPaM a prednosta MÚ.</p>	<p>Pri finančných operáciách o čerpaní prostriedkov zo sociálneho fondu bude poverená zamestnankyňa RPPaM zadávať odkaz na platnú KZ a dohodu.</p>	RPPaM	priebežne	31.1.2022	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení
C.10.	<p>Porušenie: § 3 ods. 1 a 2 Zákona o účtovníctve <u>V roku 2020 nebolo vykonané vyúčtovanie stravných lístkov.</u> Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo v časovej a vecnej súvislosti. Vydané stravné lístky v priebehu roka 2020 mali byť k 31.12.2020 vyúčtované a vzniknuté rozdiely zaúčtované ako pohľadávka alebo záväzok voči zamestnancom.</p>	<p>RPPaM zavedie vykonávanie ročného vyúčtovania stravných lístkov vždy za predchádzajúci rok k 31.1. nasledujúceho roka.</p>	RPPaM	31.1.2022	31.1.2022	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení

Správa z kontroly plnenia uznesení prijatých Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava – Petržalka za obdobie II. polroka 2020

Materiál č. 57/2021

MZ dňa: 29.06.2021

Uznesenie MZ č.: 417

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
1.	Centrálnu evidenciu uznesení miestneho zastupiteľstva, ako i evidenciu ich plnenia vedie referát organizačných vecí. Uznesenia sú správne vzostupne číslované od ustanovujúceho rokovania miestneho zastupiteľstva dňa 6. decembra 2018. Za sledované obdobie sú podpísané starostom mestskej časti, chýba však dátum podpisu, okrem uznesenia č. 299 z 13. októbra 2020, ktoré bolo podpísané osobitne. Neuvedením dátumu podpisu nie je možné prehlásiť dodržanie ustanovenia §12 ods. 10 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.	Uznesenia budú obsahovať dátum, kedy starosta predmetné uznesenie podpísal – Formát dátumu: „V Bratislave dňa ...“	ROV	od 29.6.2021, následne priebežne	31.12.2021	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení
2.	V zmysle čl.8, bodu /2/ Rokovacieho poriadku MZ2 Bratislava - Petržalka: „Zápisnicu z rokovania miestneho zastupiteľstva podpisuje starosta, prednosta miestneho úradu a dvaja overovatelia z radov poslancov schválených zastupiteľstvom na začiatku rokovania. Zápisnica sa zverejňuje na internetovej stránke mestskej časti.“ Zo štyroch miestnych zastupiteľstiev konaných 16.09.2020, 13.10.2020, 18.11.2020 a 15.12.2020 podpísali len jednu zápisnicu (16.09.2020) všetci oprávnení.	<ul style="list-style-type: none"> • Zápisnice zastupiteľstva budú obsahovať podpis zhotovovateľa, overovateľov, prednostky a starostu. • Veta nad podpismi zápisnice: „Doslovný prepis priebehu rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Petržalka vrátane hlasovaní tvorí prílohu tejto Zápisnice.“ bude zo zápisnice odstránená. 	ROV	od 29.6.2021, následne priebežne	31.12.2021	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení

Zistenie č.	Znenie zisteného nedostatku	Nápravné opatrenie	Zodpovedný útvar	Termín jednotlivého plnenia opatrení	Lehota na splnenie všetkých prijatých opatrení	Plnenie
3.	V súvislosti s kontrolou bolo zistené, že rokovací poriadok miestneho zastupiteľstva už nie je v niektorých ustanoveniach v súlade so zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.	Vedúci oddelení v spolupráci s poslancami a s poradným hlasom miestnej kontrolórky budú novelizovať Rokovací poriadok, prípadne bude vydaný nový.	právny referát, komisie, MR, MZ	do 31.12.2021	31.12.2021	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení
4.	Predkladateľmi návrhu VZN boli poslanci MZ. Podľa Smernice o postupe pri prijímaní VZN, IRA_2015_01_SME+P_01_2015 čl. 2, ods. 4 je predkladateľom návrhu VZN starosta.	Opätovné oboznámenie všetkých zamestnancov so Smernicou IRA_2015_01_SME+P_01_2015	ROV	do 30.9.2021	31.12.2021	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení
5.	Úplné znenie Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Petržalka 5/2004 zo 14. decembra o miestnych daniach v znení všeobecne záväzných nariadení č. 1/2005, č. 3/2005, č. 1/2007, č. 2/2007, č. 2/2008, č.3/2008, č. 3/2009, č. 6/2009, 3/2010, 8/2012, 3/2013, č. 9/2017, č. 17/2019, č. 1/2020 a VZN schváleného dňa 13.10.20, tak ako MZ splnomocnilo starostu mestskej časti Bratislava - Petržalka vydať, nebolo ku kontrole predložené. V uznesení nebol určený termín plnenia. Podľa informácie v priebehu kontroly, práce na vydaní začali a úplné VZN by malo byť vydané na prelome mesiacov september/október 2021.	Úplné znenie VZN č. 5/2004 bude predložené na rokovanie MZ 29.06. 2021	ROV	MZ 29.6.2021	31.12.2021	neuplynul termín plnenia všetkých prijatých opatrení