

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 04.02.2020

S p r á v a o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2019

Predkladá :

miestny kontrolór
Ing. Martin Böhm

Spracovateľ :

miestny kontrolór
Ing. Martin Böhm

Na rokovanie prizvať :

/

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Správa o činnosti MK

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2019

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

S P R Á V A

o činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto za rok 2019

V súlade s §18f, ods. 1, písm. e/, zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, predkladám Miestnemu zastupiteľstvu MČ B-NM správu o činnosti miestneho kontrolóra a ním riadeného útvaru kontroly za rok 2019.

Miestny kontrolór, v zmysle § 18f, ods. 1, písm. e/ zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, predložil na 3. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 05.03.2019, správu o činnosti miestneho kontrolóra a ním riadeného útvaru kontroly za rok 2018, ktorú MZ uznesením č.03/05 schválilo.

V mesiaci máj 2019, v súlade s § 18f, ods.1, pís. c/, zákona 369/1990 Zb o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov a čl. 32, ods. 5, pís. a/, Štatútu hl. m. SR Bratislavy, spracoval a na 5. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 07.05.2019, predložil stanovisko k návrhu programového rozpočtu MČ B-NM na roky 2019 až 2021.

V mesiacoch máj - jún 2019, v súlade s § 18f, ods.1, písm. c/, zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, po dôkladnom preštudovaní záverečného účtu MČ B-NM za rok 2018, vypracoval odborné stanovisko, ako podklad pre rokovanie Miestneho zastupiteľstva pre schválenie záverečného účtu MČ B-NM za rok 2018. Záverečný účet bol prerokovaný a schválený dňa 25.06.2019 na 8. zasadnutí MZ MČ B-NM.

V zmysle úloh, vyplývajúcich zo zákona č. 369/1990, § 18f, ods. 1, písm. b, spracoval návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, ktorý bol prerokovaný a schválený na 2. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 29.01.2019 uznesením č.02/20, návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, ktorý bol prerokovaný a schválený na 8. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 25.06.2019 uznesením č.08/08 a návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, ktorý bol prerokovaný a schválený na 12. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 10.12.2019 uznesením č.12/05.

V súlade s § 11, ods. 1 a § 26, ods. 3 zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach vedie útvar miestneho kontrolóra ústrednú evidenciu sťažností a petícií občanov. Miestny kontrolór pravidelne kontroluje stav a vybavenie jednotlivých podaní. Vo svojej kompetencii dohliada na dodržiavanie termínov riešenia petícií a sám rieši sťažnosti, a to hlavne také, ktoré sa opakujú alebo sťažovatelia priamo žiadajú o prešetrenie miestneho kontrolóra. Okrem sťažností a petícií sú na útvare miestneho kontrolóra prijaté na ďalšie riešenie aj podnety, žiadosti a oznámenia občanov mestskej časti. Tieto podania riešia za účasti miestneho kontrolóra pracovníci jednotlivých odborných oddelení Miestneho úradu MČ B-NM. Mnohokrát si svoje sťažnosti, podnety, prípadne oznámenia, prídu podať na útvar miestneho kontrolóra

občania osobne. Ich podania sú písomne spracované a postúpené na ďalšie konanie. O stave vybavovania sťažností a petícií miestny kontrolór informoval MZ MČ B-NM, a to ročnou správou za rok 2018, ktorá bola predložená dňa 07.05.2019 na 5. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktorú MZ uznesením č.05/06 schválilo.

Miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly, ako oprávnená osoba, vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM a v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM nasledovné kontrolné akcie :

1. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.26/05 dňa 12.06 2018, kontrolu povinnej osoby : Oddelenie organizačné a evidencie obyvateľov MÚ B-NM. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie novely zákona č.145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení n.p. vykonanej zákonom č.439/2012 Z.z. a príkazu prednostu MÚ B-NM - Sadzobník správnych poplatkov - Položka 8 za obdobie rokov 2016 a 2017. Kontrola bola vykonaná v čase od 23.07.2018 do 28.09.2018. Program kontroly bol zameraný na vydávanie potvrdení alebo písomných oznámení o pobyte osoby alebo vydávanie písomných oznámení o držiteľovi vozidla a jeho pobyte /sídle/ v náväznosti na Sadzobník správnych poplatkov a oslobodenie od poplatku za vydanie písomných oznámení o pobyte osoby.

V správe kontrolór konštatoval : Národná rada Slovenskej republiky prijala zákon č.253/1998 Z.z. o hlásení pobytu občanov Slovenskej republiky a registri obyvateľov Slovenskej republiky. Zákon upravuje práva a povinnosti občanov Slovenskej republiky pri hlásení ich pobytu, práva a povinnosti obcí pri vedení evidencie pobytu občanov, zriadenie registra obyvateľov Slovenskej republiky, úlohy štátnych orgánov a obcí súvisiace s vedením registra a poskytovanie údajov z evidencie pobytu občanov a z registra. Do 1. júla 2006 zabezpečovali hlásenie pobytu občanov a vedenie evidencie obyvateľov útvary Policajného zboru SR. Zákon č.454/2004 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.253/1998 Z.z. o hlásení pobytu občanov Slovenskej republiky a registri obyvateľov Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov v § 27, ods. 4/ upravil prechod práv a povinností z finančných, majetkových a iných vzťahov, vzniknutých z pôsobnosti útvarov Policajného zboru v Bratislave na úseku hlásenia pobytu občanov a vedenia evidencie pobytu občanov na území hl. m. SR Bratislavy, dňom účinnosti zákona na mestské časti Bratislavy. Zákon predpokladal účinnosť od 1.októbra 2004. Zákomom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bol Čl. XIII. upravený zákon č.253/1998 Z.z. o hlásení pobytu občanov, kde podľa bodu 1. sa účinnosť zákona č.454/2004 Z.z. presúva na 1. júl 2006. Uvedeným dňom bola na Miestnom úrade Bratislava Nové Mesto zriadená „Ohlasovňa pobytu obyvateľov“. Uvedená činnosť je vykonávaná ako prenesený výkon štátnej správy, na ktorý Miestny úrad Bratislava Nové Mesto /MČ B-NM/ dostáva od Ministerstva vnútra SR finančný grant na zabezpečenie prevádzky ohlasovne. V roku 2016 bol poskytnutý grant vo výške 12.231,78 € a v roku 2017 vo výške 12.424,50 €. Činnosti, súvisiace s „Ohlasovňou pobytu v MČ B-NM“, sú vykonávané 2 zamestnancami. V prípade ich neprítomnosti /napr. školenie/ je zabezpečené zastupovanie predmetnej agendy poverenou osobou. Bolo zistené, že v súvislosti s výberom správnych poplatkov na uvedenom úseku činnosti majú zamestnanci uzatvorenú v zmysle § 182 zákona č.311/2001 Z.z.

/Zákonník práce/ dohodu o hmotnej zodpovednosti. Práva a povinnosti obcí pri vedení evidencie pobytu občanov a s tým súvisiace náležitosti upravuje citovaný zákon, podľa ktorého občan hlási miesto, začiatok a skončenie svojho pobytu obci, resp. mestskej časti. Pobytom na účely evidencie pobytu občanov sa rozumie trvalý pobyt a prechodný pobyt. Trvalý pobyt je pobyt občana spravidla v mieste jeho stáleho bydliska na území SR a v tom istom čase má iba jeden trvalý pobyt. Prechodný pobyt je pobyt občana mimo miesta trvalého pobytu, kde sa občan dočasne zdržiava, ak má trvať viac ako 90 dní. Prechodný pobyt je tiež pobyt občana trvalo žijúceho v zahraničí, ktorý má na území SR trvať viac ako 90 dní. V rámci tejto činnosti zamestnanci ohlasovne pobytu overujú predkladané doklady potrebné k prihláseniu na pobyt, a to občiansky preukaz, výpis z LV, pri prihlasovaní maloletých detí ich rodný list, u rozvedených rodičov právoplatný Rozsudok o zverení detí do starostlivosti, Osvedčenie o štátnom občianstve a rodný list v prípade občana SR žijúceho v zahraničí, ktorý nevlastní OP ani platný pas. Po vyplnení prihlasovacieho lístka občanom, ohlasovňa pobytu tieto údaje zaznamenáva do Centrálnej ohlasovne a Registra obyvateľov so sídlom v Banskej Bystrici. Správne poplatky, ktoré sa platia za úkony a konania orgánov štátnej správy, upravuje zákon č.145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení n.p.. Poplatníkom je právnická osoba alebo fyzická osoba, ktorá dala podnet na úkon alebo konanie a sadzba správneho poplatku je určená pevnou sumou alebo percentuálnou sadzbou zo základu poplatku. Výšku správneho poplatku za vydanie potvrdenia alebo písomného oznámenia o pobyte osoby určuje v Položke 8 Sadzobník správnych poplatkov, ktorý tvorí prílohu k citovanému zákonu a jeho sadzba je vo výške 5,00 €. Preverení boli zistené, že v roku 2016 tvorili správne poplatky za vydané potvrdenia o pobyte sumu 13.430,00 € a v roku 2017 čiastku 6.440,00 €. Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotila stav na preverovanom úseku činnosti za postačujúci. Vykonanou kontrolou nebolo pri zabezpečovaní činnosti v súvislosti s vydávaním potvrdení o pobyte osoby za hodnotené obdobie preukázané porušenie zákona o správnych poplatkoch. Správa z kontroly bola prerokovaná na 3. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 05.03.2019 a schválená uznesením č.3/06.

2. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/11 dňa 12.12.2017, kontrolu hospodárenia u povinnej osoby : Oddelenie správy majetku a vnútornej správy MÚ B-NM. Cieľom kontroly bolo preveriť postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, správnosť a úplnosť vykonávaných finančných operácií a dodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov za účtovné obdobie rokov 2016-2017. Program kontroly bol zameraný na čerpanie bežných výdavkov na materiál a služby miestneho úradu, vrátane kontroly dokladov, preukazujúcich zabezpečenie činností, súvisiacich s vedením flotily služobných motorových vozidiel, čerpanie bežných výdavkov na správu budov Hálkova 11 a Bojnická 19-25, vrátane kontroly stavu a vymáhania pohľadávok nájomného za bytové a nebytové priestory, zaúčtovanie obstaraného dlhodobého hmotného majetku, evidenciu majetku a vyradovanie prebytočného a neupotrebitelného majetku organizácie. Kontrola bola zahájená dňa 25.05.2018 a ukončená dňa 07.09.2018. Vykonanou kontrolou povinnej osoby : Oddelenia správy majetku a vnútornej správy MÚ B-NM, zameranou na preverenie postupu zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, správnosť a úplnosť vykonávaných finančných operácií

a dodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov za účtovné obdobie rokov 2016-2017 možno konštatovať, že zabezpečované činnosti na uvedenom oddelení sú vykonávané v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi. Kontrolou vykonávania činností poverených zamestnancov pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami v oblasti čerpania bežných výdavkov na materiál a služby, správu budov Hálkova 11 a Bojnická 19-25 vrátane kontroly stavu a vymáhania pohľadávok nájomného za bytové a nebytové priestory a pri zabezpečení autoprevádzky služobných motorových vozidiel MÚ B-NM, neboli vykonanou kontrolou zistené nedostatky. Kontrolou zaúčtovania obstaraného dlhodobého hmotného majetku, evidenciou majetku a vyradovania prebytočného a neupotrebitelného majetku organizácie kontrolná skupina konštatovala, že stav na preverovanom úseku činnosti je na požadovanej úrovni, t.j. organizácia vedie evidenciu majetku prehľadne, v časovom slede a v členení na jednotlivé strediská na majetok vlastný a zverený a vykonaná inventarizácia bola v súlade s príslušnými právnymi normami. Na základe zistených skutočností kontrolná skupina hodnotila stav na tomto úseku činnosti za postačujúci. Na preverovanom úseku činnosti neboli kontrolou zistené nedostatky a z uvedeného dôvodu nebolo potrebné prijať nápravné opatrenie. Správa z kontroly bola prerokovaná na 3. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 05.03.2019 a schválená uznesením č.3/07.

3. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/11 dňa 12.12.2017, kontrolu hospodárenia u povinnej osoby : rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou na Riazanskej ul.č.75. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami za obdobie rokov 2016 - 2017. Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie základných pravidiel rozpočtového hospodárenia a ďalších pravidiel hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrola bola vykonaná v čase od 19.02.2018 do 30.06.2018 v kontrolovanom subjekte. Vykonanou kontrolou boli kontrolnou skupinou zistené nedostatky, ktoré boli zapracované do „Správy z kontroly“, ktorá bola dňa 12.12.2018 odovzdaná riaditeľovi Základnej školy s materskou školou na Riazanskej 75, PhDr. Jánovi Papugovi PhD. na písomné vyjadrenie, prípadne na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Vyjadrenie riaditeľa školy k „Správe z kontroly“ bolo v písomnej forme odovzdané na Útvare miestneho kontrolóra MČ B-NM dňa 18.12.2018. Vyjadrenia riaditeľa školy boli zapracované do textu správy aj s návrhmi opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Kontrola bola vykonaná ako mimoriadna, a to z dôvodu zmeny riaditeľa organizácie. V roku 2016 bola v Základnej škole s materskou školou na Riazanskej ul. č.75 vykonaná riadna kontrola hospodárenia, ktorej cieľom bolo preveriť finančné hospodárenie za obdobie rokov 2014-2015 so zameraním na čerpanie rozpočtovaných finančných prostriedkov podľa stredísk organizácie, t.j. základnej školy, dvoch materských škôl, školskej jedálne, školského klubu detí ako i na tvorbu a čerpanie sociálneho fondu a inventarizáciu majetku podľa stredísk organizácie. Kontrolou boli zistené závažné nedostatky, súvisiace s porušovaním ustanovení zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,

ustanovení zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, ako i ustanovenia zákona č.152/1994 Z.z. o Sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov. Na základe zistení súvisiacich s nakladaním s finančnými prostriedkami pri úhradách faktúr vzniklo podozrenie zo spáchania trestného činu sprenevery v zmysle § 213 zákona č.300/2005 Z.z. Trestného zákona a preto bolo na Okresnú prokuratúru Bratislava III. podané dňa 05.09.2016 „Trestné oznámenie na neznámeho páchatela vo veci spáchania trestného činu sprenevery v zmysle § 213, zákona č.300/2005 Z.Z. Trestného zákona“. Správa z kontroly bola prerokovaná v miestnom zastupiteľstve MČ B-NM dňa 13.09.2016. Miestne zastupiteľstvo po prerokovaní správy prijalo uznesenie, v ktorom uložilo starostovi MČ B-NM na základe zdokumentovaných zistení porušenia zákonov v riadiacej činnosti organizácie riešiť vzniknutú situáciu v riadení ZŠsMŠ Riazanská. Starosta MČ B-NM sa s riaditeľkou organizácie dohodol na ukončení pracovného pomeru dohodou a z uvedeného dôvodu bolo vypísané výberové konanie na riaditeľa organizácie ZŠsMŠ Riazanská. Vo výberovom konaní bol vybraný PhDr. Ján Papuga PhD. Podľa § 3 zákona č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov riaditeľa školy vymenúva zriaďovateľ na päťročné funkčné obdobie na návrh Rady školy. Súčasný riaditeľ školy bol zriaďovateľom vymenovaný ku dňu 14.11.2016. Kontrolná skupina konštatovala, že nedošlo k riadnemu odovzdávaniu funkcie riaditeľa školy, kde základnou podmienkou je vykonanie kompletnej inventarizácie majetku organizácie a novovymenovaný riaditeľ prevzal riadenie organizácie bez kontrolou potvrdených uzatvorených finančných a majetkových vstupov. V organizácii nebola vykonaná ani povinná ročná dokladová inventarizácia majetku k riadnej ročnej uzávierke účtovníctva, a to ku dňu 31.12.2016. Kontrolná skupina kontrolou vydaných vnútorných noriem a ich dodržiavania zistila, že pri kontrole odmien vyplatených za vzdelávacie poukazy bývalá riaditeľka školy dňa 30.06.2016 navrhla vyplatiť odmeny za vzdelávacie poukazy sebe i mzdovej účtovníčke /administratívnej pracovníčke/ vo výške 550,- € a 350,- €, spolu 900,- €. Zdôvodnenie odmeny u riaditeľky Ing. E.P. - „Tvorivé dielne, Bylinky na zdravie, Čo vidíme za oknami“ /neexistujúce/ a u administratívnej pracovníčky pani O.K - „Finančná gramotnosť, Čo deti potrebujú“ /neexistujúce/. Navrhnuté odmeny boli neoprávnene vyplatené v mzdách za mesiac jún 2016 zo sumy určenej na krúžkovú činnosť školy. Oprávnené boli vyplatené odmeny za krúžkovú činnosť 9 učiteľom, ktorí sa skutočne podieľali na vedení krúžkov, a to vo výške 175,- €/krúžok. Kontrolná skupina konštatovala neoprávnené vyplatenie mzdových prostriedkov bývalej riaditeľke školy a administratívnej pracovníčke a odporučila riaditeľovi ZŠsMŠ Riazanská v spolupráci s Oddelením právnym, podnikateľských činností, evidencie súpisných čísiel a správy pozemkov Miestneho úradu Bratislava - Nové Mesto požiadať uvedené pracovníčky o vrátenie neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov, prípadne ich súdnou cestou vymáhať, Kontrolnou skupinou boli preverené aj rozúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom organizácií na úhradu osobných nákladov, odvody do poisťovní, inventarizáciu miezd, poskytovanie miezd na účty zamestnancom organizácie, zrážky zamestnancom, pričom bol vo viacerých prípadoch zistený nesúlad v odvádzaní poisťného za zamestnancov, keď mzdy boli vyplatené v stanovenom výplatnom termíne, ale odvody do poisťovní boli vyplatené oneskorene. Zamestnávateľ je povinný odvádzat poisťné a povinné príspevky načas, t.j. v deň určený na výplatu príjmov /organizácia nahlásila 9.deň v mesiaci/.

Na základe rozhodnutia Sociálnej poisťovne /zákon č.461/2003 Z.z. o sociálnom poistení, v znení neskorších predpisov/ bola organizácii predpísaná úhrada penále za obdobie jún, august, september a október 2017 v celkovej sume 90,32 €. Voči uvedenému rozhodnutiu podala kontrolovaná organizácia odvolanie, kde argumentuje porušením odvodovej povinnosti vinou zriaďovateľa /neobdržanie potrebných finančných prostriedkov/. Druhostupňový orgán - Sociálna poisťovňa ústredie vo veci predpísania penále dňa 09.04.2018 zamietla v celom rozsahu odvolanie a potvrdila napadnuté rozhodnutie. Kontrolná skupina konštatovala, že riaditeľ organizácie i napriek upozorneniam zo strany pracovníčok miestneho úradu nedodržiaval zákonom stanovený postup a svojím konaním zapríčinil oneskorenú úhradu odvodov pre poisťovne, čo bolo príčinou konania Sociálnej poisťovne voči organizácii s predpísaním penále vo výške 90,32 €, iba za rok 2017. O riešení uvedenej škody musí rozhodnúť škodová komisia organizácie. Kontrolou dodržiavania zákona č. 343/ 2015 Z.z. a zákona č.93/2017 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov kontrolná skupina konštatovala, že kontrolovaný subjekt konal v rozpore s uvedenými zákonmi, nemal vydanú internú smernicu pre verejné obstarávanie, upravujúcu okrem iného aj postup pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a nezabezpečil obstarávanie zákaziek v súlade s citovanými zákonmi a nimi stanovenými finančnými limitmi. V rámci preverenia dodávateľsko-odberateľských vzťahov boli preukázané zistenia, kde boli uzatvorené zmluvy bez dohodnutej ceny za poskytnuté služby, nebol zabezpečený výkon základnej finančnej kontroly a bol realizovaný nákup tovaru bez výberu dodávateľa vo verejnom obstarávaní v zmysle platnej legislatívy, resp. uzatvorenie zmluvy bez výberu dodávateľa vo verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina vykonala aj kontrolu vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý je účinný dňom 01.01.2016. Kontrolná skupina konštatovala vážne nedostatky v súvislosti s vykonávaním základnej finančnej kontroly a kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Konkrétne prípady sú popísané v správe z kontroly. Kontrolnou skupinou bolo preverené aj dodržiavanie povinnosti zverejňovania dokumentov v zmysle novely zákona č.382/2011 Z.z. Občianskeho zákonníka a zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrola bola vykonaná spôsobom náhodného výberu a boli zistené vážne nedostatky ktoré sú uvedené v texte predloženej správy. Na základe vyššie uvedených zistení, kontrolná skupina konštatovala, že zo strany preverovaného subjektu došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31, ods. 1/ písm. k/ zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., t.j. k „nedodržaniu ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami“, ktoré bolo ovplyvnené konaním v rozpore so zákonom č 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, t.j. základnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov nebol overený súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6, ods. 4/ citovaného zákona, ako aj konaním v rozpore so zákonom. č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p.. Kontrolovaný subjekt v súvislosti so zverejňovaním dokumentov konal v rozpore s novelou č.382/2011 Z.z. Občianskeho zákonníka a zákona č.211/2000Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. V ďalšom bode programu kontroly bola plánovaná kontrola vykonania inventarizácie stavu majetku, pohľadávok a záväzkov podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení

neskorších predpisov. Kontrolnej skupine bola predložená len dokladová inventarizácia stavu majetku, pohľadávok a záväzkov ku dňu 31.12.2017, ktorou sa overuje stav účtov k riadnej ročnej uzávierke účtovníctva. Uvedenú inventarizáciu vykonáva účtovníčka organizácie z účtovných dokladov a bankových výpisov. Už v úvode správy kontrolná skupina konštatovala, že pri výmene vedenia organizácie bolo opomenuté povinné vykonanie inventarizácie majetku a v organizácii nebola vykonaná ani povinná ročná dokladová inventarizácia majetku k riadnej ročnej uzávierke účtovníctva, a to ku dňu 31.12.2016. Kontrolná skupina konštatovala, že v organizácii nebola vykonaná fyzická inventarizácia majetku, zásob, záväzkov, pohľadávok a rozdielu majetku a záväzkov s následným vysporiadaním rozdielov. U majetku hmotnej a nehmotnej povahy sa mala vykonať fyzická inventúra a pri záväzkoch, rozdieloch majetku a záväzkov dokladová inventúra. Kontrolná skupina upozornila vedenie organizácie, že podľa § 6, ods. 3, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení n.p., je vedenie ZŠsMŠ, Riazanská povinné vykonávať inventarizáciu majetku a záväzkov v súlade s § 29 a § 30 citovaného zákona. Inventarizácia slúži ako dôležitý prostriedok preukazne vedeného účtovníctva, pretože sa ňou overuje, či stav majetku a záväzkov, ako aj rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia sa vykonáva ku dňu riadnej a mimoriadnej účtovnej závierky. Na základe kontroly rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Riazanská, ktorá bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrol ÚMK, kontrolná skupina konštatovala zistenia závažných nedostatkov v riadení školy vyplývajúcich v prevažnej miere z nedostatku manažerských skúseností novovymenovaného riaditeľa ZŠsMŠ Riazanská. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, t.j. dodržiavanie základných pravidiel rozpočtového hospodárenia a ďalších pravidiel hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolou boli zistené závažné porušenia vyššie uvedených zákonov. Závažné porušenie zákonov riaditeľom PhDr. Jánom Papugom, PhD. nastalo ešte v čase, kedy nebol vymenovaný zriaďovateľom do funkcie riaditeľa školy tým, že vymenoval do funkcie svojej zástupkyne bývalú riaditeľku organizácie. Ďalej boli nedostatky zistené v stave vypracovania, respektíve nevypracovania nových interných predpisov školy, nedodržiavaním pokynov zriaďovateľa o používaní finančných prostriedkov určených na prenesené kompetencie, ďalej vo vykonávaní základnej finančnej kontroly v organizácii, v uzatváraní zmluvných vzťahov, vykonávaní verejného obstarávania, vykonávaní inventarizácie majetku organizácie, priznania vyplatenia odstupného bývalým zamestnancom školy, ako i ďalšie nedostatky popísané v predkladanej správe z vykonanej kontroly. Kontrolná skupina konštatuje, že ani po dvoch rokoch vykonávania funkcie riaditeľa školy, napriek upozorneniam zo strany odborných pracovníkov zriaďovateľa nedošlo k náprave konania riaditeľa. Nerešpektovanie odborných odporúčaní zo strany zriaďovateľa naďalej pretrváva. Správa z kontroly bola prerokovaná na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 26.03.2019. Miestne zastupiteľstvo v prijatom uznesení č.04/05 po A. schválilo Správu z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Riazanská 75 a požiadalo v bode B. starostu mestskej časti aby ako zriaďovateľ v zmysle zákona č.596/2003 Z.z. 1. zahájil proces odvolania riaditeľa ZŠsMŠ Riazanská PhDr. Jána Papugu, PhD., v zmysle § 3

ods. 7 písm. c), v súlade s § 3 ods. 9 zákona požiadal o vyjadrenie Rady školy Riazanská a vyhlásil výberové konanie na obsadenie postu riaditeľa ZŠ Riazanská tak, aby mala predmetná škola nového riaditeľa najneskôr k 30.06.2019.

4. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.26/05 dňa 12.06.2018, kontrolu splnenia nápravných opatrení, vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Riazanská 75, Bratislava, uložených MZ MČ B-NM na 14. zasadnutí dňa 13.09.2016 uznesením č.14/08 u povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Riazanská 75, Bratislava. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, vyplývajúcich z predmetnej kontroly a preveriť preúčtovanie dodaných účtovných dokladov a zostavenie novej knihy došlých faktúr na základe vykonanej rekonštrukcie účtovníctva kontrolovanej organizácie za roky 2014 a 2015. Kontrola bola zahájená dňa 02.07.2018 a ukončená dňa 28.09.2018. Program kontroly bol zameraný na splnenie nápravných opatrení prijatých MZ MČ B-NM na 14. zasadnutí dňa 13.09.2016 uznesením č.14/08 :

Miestne zastupiteľstvo po B. ukladá :

1. Riaditeľke Základnej školy s materskou školou, Riazanská 75 zabezpečiť externou spoločnosťou vykonanie kompletnej rekonštrukcie účtovníctva školy s cieľom zistenia skutočného stavu pohľadávok a záväzkov organizácie
2. Starostovi mestskej časti
Na základe zdokumentovaných zistení porušenia zákonov v riadiacej činnosti organizácie riešiť vzniknutú situáciu v riadení Základnej školy s materskou školou, Riazanská 75.

V bode 1. kontrolná skupina konštatovala, že na základe zistených skutočností prijaté uznesenie bolo splnené. Externou spoločnosťou bolo zabezpečené vykonanie kompletnej rekonštrukcie účtovníctva školy s cieľom zistenia skutočného stavu pohľadávok a záväzkov organizácie. Na základe uvedených zistení bolo následne upravené účtovníctvo organizácie ZŠsMŠ Riazanská 75.

V bode 2. kontrolná skupina konštatovala, že prijaté uznesenie o vyriešení vzniknutej situácie v riadení Základnej školy s materskou školou, Riazanská 75 bolo splnené. Kontrolná skupina poukázala na skutočnosť, že neukončením pracovného pomeru s riaditeľkou ZŠsMŠ Riazanská Ing. Pošvancovou v zmysle § 68, ods. 1/, písm. b/ zákona č.311/2001 Z.Z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, t.j. okamžitým skončením pracovného pomeru došlo zo strany vedenia Miestneho úradu Bratislava – Nové Mesto k neoprávnenému poskytnutiu mzdových prostriedkov bývalej riaditeľke ZŠsMŠ. Zároveň konštatuje, že nebola vykonaná mimoriadna účtovná závierka, ktorej súčasťou je vykonanie inventarizácie, ktorou sa overuje či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Nakoľko vyššie uvedený postup vykonaný nebol, nemohol byť novovymenovanému riaditeľovi odovzdaný súpis majetku organizácie ZŠsMŠ Riazanská, za ktorý zodpovedá. Novovymenovaný riaditeľ organizácie ZŠsMŠ prevzal riadenie bez uzatvorených finančných a majetkových vstupov. Správa z kontroly bola prerokovaná na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 26.03.2019 a schválená uznesením č.04/06.

5. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.26/05 dňa 12.06.2018, kontrolu hospodárenia u povinnej osoby : Základná

škola s materskou školou Kalinčiakova 12. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie so zameraním na činnosť základnej školy, materskej školy, školského klubu detí, školskej jedálne a vykonania inventarizácie majetku organizácie za obdobie rokov 2016 - 2017. Program kontroly bol zameraný na príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Základná škola, vrátane mzdovej agendy organizácie, príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Materská škola, príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Školská jedáleň, príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Školský klub detí a inventarizáciu majetku organizácie podľa hospodárskych stredísk organizácie. Kontrola bola zahájená dňa 06.09.2018 a ukončená dňa 31.01.2019. Návrh správy bol s riaditeľom ZŠsMŠ prerokovaný a odovzdaný dňa 24.04.2019. Písomné stanovisko riaditeľa ZŠsMŠ k návrhu Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základnej školy s materskou školou na Kalinčiakovej ul. 12, Bratislava, bol na Útvar miestneho kontrolóra odovzdaný dňa 29.04.2019. Vo svojom stanovisku riaditeľ organizácie súhlasí so závermi kontroly. Konštatuje, že kontrola bola vykonaná objektívne, zohľadnila v plnej miere dané skutočnosti za kontrolované obdobie. Ako riaditeľ si plne uvedomuje vytknuté pochybenia, ktorých sa dopustili zamestnanci a za ktoré zodpovedá ako štatutár organizácie. K vytknutým pochybeniam prijal opatrenia, ktoré do budúcnosti zabránia ich opakovaniu. Pochybenia nevznikli úmyselne, v žiadnom ohľade nepoškodili organizáciu ZŠsMŠ Kalinčiakova 12, ani nemali vplyv na jej činnosť, ktorú má zabezpečovať. Vyjadrenia riaditeľa ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 boli zapracované do predloženej Správy z kontroly. Vykonanou kontrolou ZŠsMŠ Kalinčiakova ul. č.12, Bratislava, zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie za obdobie rokov 2016 – 2017, podľa jednotlivých hospodárskych stredísk, boli zistené dva nedostatky, ktoré boli premietnuté do návrhu nápravných opatrení v Správe pre rokovanie MZ MČ B-NM. Kontrolná skupina konštatovala, že vzhľadom na zmeny, ktoré sa v organizácii udiali v roku 2016 a ktoré mali dopad i na nastávajúci rok, organizácia komplikovanú situáciu administratívne zvládla. Rozpočtová disciplína bola dodržaná podľa pokynov zriaďovateľa. V roku 2016 bola opakovane vykonávaná účtovná závierka a účtovná uzávierka v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p.. a v kontrolovanom období boli zriaďovateľovi predkladané predpísané finančné výkazy, do systému RISSAM boli v predpísaných termínoch poskytované údaje, súvisiace so schváleným rozpočtom a jeho plnením. Zároveň konštatuje, že do ukončenia vykonávanej kontroly neboli priestory Materskej školy skolaudované. Vzhľadom na uvedené Regionálny úrad verejného zdravotníctva Bratislava, nevydal „Rozhodnutie“, v ktorom by súhlasil s prevádzkou MŠ v uvedených priestoroch a zároveň neschválil „Prevádzkový poriadok materskej školy“. Vykonanou kontrolou plnenia príjmov a čerpania výdavkov strediska ŠJ za hodnotené obdobie boli preukázané nedostatky a kontrolná skupina hodnotí tento stav ako nepostačujúci. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami v ŠJ neboli dodržané všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy, a to v oblasti verejného obstarávania potravín a výkonu základnej finančnej kontroly. Po vyhodnotení výsledku kontroly podľa jednotlivých hospodárskych stredísk školy kontrolná skupina hodnotí stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov

v náväznosti na zabezpečovanie ostatných činností súvisiacich s organizáciou a prevádzkou ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 za preverované obdobie za postačujúci. Pracovné činnosti pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni. Správa z kontroly bola prerokovaná na 5. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 07.05.2019. Miestne zastupiteľstvo v prijatom uznesení č.05/05 po A. zobralo na vedomie Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Kalinčiakova 12 a po B. uložilo riaditeľovi organizácie : 1/ zabezpečiť v čo najkratšom čase zmenu účelovosti priestorov určených pre MŠ a následne schválenie Prevádzkového poriadku MŠ Regionálnym úradom verejného zdravotníctva, po 2/ ihneď zabezpečiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v oblasti verejného obstarávania potravín a výkonu základnej finančnej kontroly dokladov, súvisiacich so zabezpečením nákupu potravín.

6. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.26/05 dňa 12.06.2018, kontrolu splnenia nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 16. zasadnutí uznesením č.16/15 vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 a zároveň kontrolu hospodárenia organizácie z dôvodu zmeny vo vedení školy povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2. Cieľom kontroly bola kontrola splnenia prijatých nápravných opatrení, uložených MZ MČ B-NM na 16.zasadnutí dňa 16.12.2016 uznesením č.16/15, vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 a zároveň preverenie dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov, za obdobie rokov 2016-2017. Program kontroly bol zameraný na :

A. Splnenie nápravných opatrení, uložených MZ MČ B-NM na 16.zasadnutí dňa 16.12.2016 uznesením č.16/15 s termínom splnenia ihneď, resp. do 31.01.2017:

1. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 58, ods.1, písm.a/ a § 59 zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p. a Nariadenia vlády SR č. 393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a dôsledné spracovanie a vedenie mzdovej a personálnej agendy s vysporiadaním zistených rozdielov s poškodenými zamestnancami školy
2. Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 4 a § 10 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov a dodržiavanie interného mzdového predpisu školy
3. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovení § 9 a § 21 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a dodržiavanie internej smernice školy k uvedenému zákonu pri zabezpečovaní nákupu potravín a riadnom zdokumentovaní vykonaného prieskumu trhu v zariadení školského stravovania

B. Celkové hospodárenie za obdobie rokov 2016-2017:

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných a vnútorných predpisov pri hospodárení

s finančnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie

2. Rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
3. Rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu, vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

Kontrola bola zahájená dňa 13.11.2018 a ukončená dňa 28.02.2019.

Na základe výberového konania podľa § 4 zákona č.596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení n.p. a podľa § 3 cit. zákona bola starostom MČ B-NM s účinnosťou od 15.11.2017 do funkcie riaditeľky kontrolovanej organizácie vymenovaná PaedDr. Monika Hulenová. Do uvedeného obdobia vykonával funkciu riaditeľa školy PaedDr. Milan Šťastný. Kontrolou splnenia nápravných opatrení, uložených MZ MČ B-NM na 16. zasadnutí uznesením č.16/15 vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Za kasárňou 2 kontrolná skupina skonštatovala, že dodatočne boli vystavené správne platové výmery a zistené rozdiely boli vysporiadané, i keď v neskoršom termíne. Zmeny v registračných listoch zamestnancov boli nahlásené do elektronického informačného systému školy /§ 59 ods.7 zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p./ a predchádzajúce vedenie školy zabezpečilo odstránenie nedostatkov v účtovaní a spracovaní miezd za predchádzajúce obdobie, ako i schvaľovanie mimoriadnych odmien zamestnancom školy. Kontrolná skupina zhodnotila prijaté opatrenie na nápravu ako splnené v požadovanom termíne. Vykonanou kontrolou ZŠsMŠ Za kasárňou 2, zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov súvisiacich s hospodárením s finančnými prostriedkami rozpočtovej organizácie a nakladaním so zvereným majetkom neboli zistené nedostatky, ktoré by mali za následok uloženie nápravných opatrení. Zistené nedostatky súviseli s hospodárením organizácie do obdobia nástupu nového vedenia školy. Tieto boli riaditeľkou ZŠsMŠ odstránené a boli prijaté vnútorné opatrenia zamedzujúce ich opakovanie. Kontrolované doklady, súvisiace s predmetom kontroly, potvrdili snahu vedenia školy o zodpovedné zabezpečenie celkového hospodárenia školy. Zo skutočností uvádzaných v správe vyplýva, že po nástupe novej riaditeľky školy boli dosahované priaznivejšie hospodárske výsledky školy, napr. v navyšovaní vlastných príjmov školy. Kontrolná skupina konštatovala, že zabezpečované činnosti pracovníkov organizácie sú vykonávané v návaznosti na hospodárenie s verejnými prostriedkami v súlade s príslušnými právnymi a internými normami. Správa z kontroly bola prerokovaná na 8. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 25.06.2019 a schválená uznesením č.08/09.

7. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.02/20 dňa 29.01.2019, kontrolu nakladania s finančnými prostriedkami na vybudovanie voľnočasového areálu Športpark Jama v celom procese od vzniku zámeru s dôrazom na dôvody odstúpenia pôvodných spolurealizátorov, projekt, obstarávanie a realizácia, vrátane financií vynakladaných na údržbu v minulom roku a plánovaných nevyhnutných finančných nákladov v ďalších rokoch. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby : Oddelenie investícií a verejného obstarávania MÚ MČ Bratislava-Nové Mesto. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v celom procese zabezpečenia realizácie voľnočasového areálu Športpark Jama až do času konania predmetnej kontroly. Kontrola bola vykonaná

v čase od 19.02.2019 do 28.08.2019. Program kontroly bol zameraný na kontrolu verejného obstarávania zabezpečenia projektu predmetnej investičnej akcie a práce na príprave staveniska, kontrolu verejného obstarávania dodávateľa investičnej akcie, realizáciu investičnej akcie vybraným dodávateľom, ukončenie realizácie investičnej akcie, zúčtovanie investičnej akcie a správa a údržba zrealizovaného objektu. Vykonanou kontrolou Oddelenia investícií a verejného obstarávania MÚ B-NM, zameranou na zabezpečenie investičnej akcie „Voľnočasový areál Športpark Jama“ bola preverená zákonnosť verejného obstarávania pri zadávaní zákaziek v procese verejného obstarávania a kontrola hospodárneho vynaloženia verejných prostriedkov. Kontrolná skupina hodnotí stav dodržiavania zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov pri použití metód v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky za postačujúci. Vykonanou kontrolou predloženej dokumentácie z použitého postupu zadávania zákaziek nebolo zistené porušenie základných princípov verejného obstarávania a zo strany kontrolovaného subjektu boli dodržané ustanovenia príslušného zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolná skupina ďalej konštatovala, že pri realizácii stavby zhotoviteľom firmou OMOSS spol. s r.o., Trstená, bola stavba kontrolovaná technickým dozorom investora, na stavbe bol vedený stavebný denník s podrobnými zápismi o vykonávaných prácach a ďalších dôležitých údajoch súvisiacich s realizáciou stavby na základe Zmluvy o dielo č.370/2016 zo dňa 19.12.2016 vrátane dodatkov č.1, č.2, č.3 a Zmluvy o dielo č.62/2017 zo dňa 28.03.2017 vrátane dodatku č.1. Všetky došlé faktúry súvisiace s realizáciou akcie „Voľnočasový areál Športpark Jama“ sú evidované v knihe dodávateľských faktúr MÚ B-NM a boli predmetom vykonávanej kontroly. Kontrolná skupina konštatovala, že Oddelenie investícií a verejného obstarávania MÚ B-NM výdavky vynaložené na realizáciu „Voľnočasový priestor JAMA“ riadne preverovalo. Faktúry sú podložené súvisiacimi účtovnými dokladmi v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Tieto boli riadne zaúčtované. Z vykonanej kontroly bol spísaný záznam, ktorý bol prerokovaný s prednostom MÚ B-NM a vedúcou Oddelenia investícií a verejného obstarávania MÚ B-NM. Nakoľko neboli zistené nedostatky, nebolo potrebné k správe z kontroly prijímať ukладacie uznesenie. Správa z kontroly bola prerokovaná na 9. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 24.09.2019 a schválená uznesením č.09/16.1.

8. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.02/20 dňa 29.01.2019, kontrolu hospodárenia povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Odborárska 2. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2017 - 2018. Kontrola bola vykonaná v čase o 07.03.2019 do 20.05.2019. Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie, rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie, rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie Vykonanou

kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Odborárska 2, zameranou na preverenie správnosti výkonu činností poverených pracovníkov školy a na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii zriaďovateľom za obdobie rokov 2017 - 2018 možno konštatovať, že neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru a zodpovední pracovníci si povinnosti, vyplývajúce z pracovných náplní, plnia zodpovedne na požadovanej úrovni. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami postupovali v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi s dodržaním hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti ich použitia. Zistené nedostatky mali charakter menšej závažnosti a boli prerokované s riaditeľkou organizácie v priebehu kontroly s následným zabezpečením nápravy. Po vyhodnotení výsledku kontroly kontrolná skupina konštatovala, že nie je potrebné navrhnúť opatrenia na nápravu a pracovné činnosti poverených pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni. Správa z kontroly bola prerokovaná na 10. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 05.11.2019 a schválená uznesením č.10/05.

9. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.02/20 dňa 29.01.2019, kontrolu hospodárenia povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Cadrova 23. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2017 - 2018. Kontrola bola vykonaná v čase o 03.05.2019 do 14.10.2019. Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie, rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie, rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie. Vykonanou kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova 23, zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii zriaďovateľom a preverenie správnosti výkonu činností zamestnancov organizácie za obdobie rokov 2017 - 2018 možno konštatovať, že neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru a zodpovední pracovníci si povinnosti, vyplývajúce z pracovných náplní, plnia zodpovedne na požadovanej úrovni. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami postupovali v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi s dodržaním hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti ich použitia. Zistené nedostatky mali charakter menšej závažnosti a boli prerokované s riaditeľkou organizácie v priebehu kontroly s následným zabezpečením nápravy. Po vyhodnotení výsledku kontroly kontrolná skupina konštatovala, že nie je potrebné navrhnúť opatrenia na nápravu a pracovné činnosti poverených pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni. Správa z kontroly bola prerokovaná na 10. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa

05.11.2019 a schválená uznesením č.10/06.

10. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/08 dňa 25.06.2019, kontrolu výberu správnych poplatkov za osvedčovanie podpisov na listinách a fotokópií listín v súlade s platným Sadzobníkom správnych poplatkov a kontrolu dokladov súvisiacich s oslobodením od uvedených poplatkov. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby : Oddelenie správy majetku a vnútornej správy MÚ B-NM. Cieľom kontroly bola kontrola správnych poplatkov na úseku osvedčovania, zameraná na dodržiavanie vyberania uvedených správnych poplatkov podľa Sadzobníka správnych poplatkov MÚ B-NM v súlade so zákonom č.145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších zmien a doplnkov. Kontrola bola zameraná na obdobie roka 2018. Kontrola bola vykonaná v čase od 10.07.2019 do 09.09.2019. Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie platnej legislatívy a interných noriem, oslobodenie od poplatkov, výber správnych poplatkov za agendu osvedčovania podpisov na listinách a fotokópií listín, odvod správnych poplatkov do pokladne MÚ B-NM. Kontrolou agendy osvedčovania podpisov na listinách a osvedčovania fotokópií listín kontrolná skupina konštatovala, že pri výkone práce bola dodržaná platná legislatíva, interné normy a zásady. Výber správnych poplatkov a ich odvod je realizovaný v súlade s usmernením zo strany Oddelenia finančného a hospodárskeho MÚ B-NM. Príprava a vedenie agendy súvisiacej s osvedčovaním fotokópií listín a podpisov na listinách je na požadovanej úrovni. Príkazom prednostu č.5/2012 bol vydaný „Sadzobník správnych poplatkov za úkony a konania vykonávané mestskou časťou“ v náväznosti na prijatie zákona č.439/2012 Z.z., ktorým sa novelizoval zákona č.145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších zmien a doplnkov, a to Sadzobník správnych poplatkov v časti - V. Stavebná správa. K uvedenému príkazu bol vydaný dodatok č.1 o poplatku za úkon vyžadujúci zvýšenú náročnosť, kde sa jedná o zviazanie voľných listov dokumentu trikolórov. Takéto zväzovanie nie je obec povinná vykonávať. Kontrolná skupina odporučila vydať aktuálny Sadzobník správnych poplatkov za úkony a konania vykonávané zamestnancami MÚ B-NM v náväznosti na NR SR prijaté novely zákona č.145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších zmien a doplnkov. V súčasnosti platný sadzobník správnych poplatkov pre úkony a konania mestskou časťou bol vydaný 28.12.2012, ako príkaz prednostu MÚ B-NM a zrušený nebol. Správne poplatky ako nedaňové rozpočtové príjmy sú súčasťou systému finančného riadenia a finančnej kontroly v prostredí MÚ B-NM. Správa z kontroly bola prerokovaná na 10. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 05.11.2019 a schválená uznesením č.10/07.

11. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/08 dňa 25.06.2019, kontrolu výberu poplatkov za rozvoj podľa VZN MČ B-NM č.1/2017 o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ B-NM, v znení VZN MČ B-NM č.9/2017. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby : Oddelenie hospodárske a finančné MÚ B-NM. Cieľom kontroly bola kontrola výberu poplatkov za rozvoj na území MČ B-NM, so zameraním na dodržiavanie zákona č.447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení zákona č.375/2016 Z.z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v náväznosti na VZN MČ B-NM č.1/2017 o miestnom poplatku za rozvoj, v znení VZN MČ B-NM č.9/2017 a rozhodnutí o stavebnom povolení poskytnutých miestnym Stavebným úradom. Kontrola bola zameraná na obdobie rokov 2017 -

2018. Kontrola bola vykonaná v čase od 18.07.2019 do 25.10.2019. Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie platnej legislatívy, VZN MČ B-NM, resp. iných interných noriem, oslobodenie od poplatkov, postup MÚ B-NM pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj, predkladanie rozhodnutí o stavebnom povolení Stavebným úradom, finančné prostriedky získané z poplatku za rozvoj, prijaté úhrady, pohľadávky, odvod Hl. mestu SR Bratislava. Kontrolná skupina v závere správy konštatuje, že Miestny úrad Bratislava-Nové Mesto nemá schválený žiadny dokument, ktorý by v písomnej forme určoval, ako má prebiehať proces spolupráce a súčinnosti Oddelenia hospodárskeho a finančného so Stavebným úradom pri vyrubovaní miestneho poplatku. Odovzdávanie právoplatných rozhodnutí o stavebnom povolení, ako i lehoty na odovzdanie referentke poverenej vedením agendy vyrubovania poplatkov za rozvoj by malo byť súčasťou vydaného vnútorného predpisu. Kontrolou výberu poplatkov za rozvoj v súlade so sadzbami poplatkov podľa VZN MČ-BNM č.1/2017 o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ B-NM v znení VZN MČ B-NM č.9/2017 kontrolná skupina konštatovala, že zodpovedná pracovníčka referátu miestneho poplatku za rozvoj realizuje výber poplatkov v zmysle dohodnutých postupov. Oneskorenie výberu je spôsobené subjektívnymi dôvodmi pri odovzdávaní právoplatných stavebných povolení na ďalšie spracovanie. Kontrolná skupina odporúča tento nesúlad riešiť vydaním internej smernice určujúcej spoluprácu medzi zodpovednými oddeleniami MÚ B-NM pri postupe vyrubovania miestneho poplatku za rozvoj. Cieľom schváleného zákona č.447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov je ustanoviť do samosprávnej pôsobnosti obcí finančný nástroj, ktorý si každá obec zavedie na základe dobrovoľnosti vlastným všeobecne záväzným nariadením. Tento nástroj má mať funkciu príjmovú, funkciu rozvojovú a funkciu protikorupčnú. Použitie výnosu z poplatku za rozvoj je taxatívne vymedzený v § 11 ods.2 zákona stavebnou činnosťou dotknutého územia obce na úhradu kapitálových výdavkov, súvisiacich so stavbou, vrátane vysporiadania pozemku. Z uvedeného dôvodu ÚMK odporúča zriadiť efektívny mechanizmus evidencie príjmov, ich miestnej a časovej príslušnosti a zaviesť analytický prehľad o čerpaní týchto finančných prostriedkov v jednotlivých prípadoch. Správa z kontroly je predložená na 13. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa bude konať dňa 04.02.2020. V rámci predloženej správy je návrh uznesenia : Miestne zastupiteľstvo po A. berie na vedomie - Správu z kontroly Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM, zameranú na výber poplatkov za rozvoj, v súlade so sadzbami poplatkov podľa VZN MČ B-NM č.1/2017 o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ B-NM, v znení VZN MČ B-NM č.9/2017 a po B. ukladá Prednostovi Miestneho úradu Bratislava – Nové Mesto zabezpečiť vydanie internej normy MÚ B-NM určujúcej spoluprácu medzi zodpovednými oddeleniami MÚ B-NM pri postupe vyrubovania miestneho poplatku za rozvoj s termínom plnenia : ihneď.

- 12.Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/08 dňa 25.06.2019, kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto. Kontrola bude vykonaná u povinnej osoby: Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto. Cieľom kontroly je kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto zameraná na dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v procese zabezpečovania kultúrnej a osvetovej činnosti. Kontrola je zameraná na obdobie rokov 2017-2018. Plán kontroly je zameraný na evidenciu

majetku organizácie a vykonanie inventarizácie majetku podľa stredísk organizácie v súlade s platnými zákonmi a internými normami, príjmovú časť rozpočtu organizácie zameranú na prenájmy priestorov a súvisiacich služieb, príjmy z kurzov a podujatí, tlače a propagácie a ostatné príjmy, výdavkovú časť rozpočtu organizácie zameranú na čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom na bežné výdavky v súlade so schváleným rozpočtom. Kontrola bola zahájená dňa 01.10.2019 a ukončená dňa 17.01.2020. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MZ MČ B-NM v apríli 2020.

13. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/08 dňa 25.06.2019, kontrolu Oddelenia sociálnych služieb MÚ B-NM so zameraním na Detské jasle Robotnícka ul. a zariadení sociálnych služieb – denných centier MČ B-NM. Kontrola bude vykonaná u povinnej osoby: Oddelenie sociálnych služieb MÚ B-NM. Cieľom kontroly je kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti schváleného rozpočtu za roky 2018 a 2019 na úseku zabezpečenia zdravotnej starostlivosti v sociálnom zariadení DJ a zabezpečenia činnosti a prevádzky denných centier vrátane akcií realizovaných so spoluúčasťou MÚ B-NM a stravovania dôchodcov. Plán kontroly je zameraný na : Detské jasle - príjmy poplatkov za pobyt detí v DJ, výdavky na činnosť a prevádzku DJ, Denné centrá - príjmy čiastočnej úhrady stravného od dôchodcov, výdavky na činnosť a prevádzku DC. Kontrola bola zahájená dňa 03.12.2019 a predpoklad ukončenia je 31.01.2020. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MZ MČ B-NM v júni 2020.

Pred jednotlivými zasadnutiami MR a MZ MČ B-NM predkladá prednosta MÚ B-NM miestnemu kontrolórovi na kontrolu "Správu o plnení uznesení ...". Miestny kontrolór po preverení jednotlivých uznesení v predkladanej správe vypracuje a prikladá k správe stanovisko miestneho kontrolóra o plnení uznesení.

Miestny kontrolór, na požiadanie, robí odborné konzultácie pri príprave niektorých vnútorných noriem pre potreby riadenia organizácií, zriadených miestnym zastupiteľstvom, prípadne vnútorných noriem pre oddelenia MÚ pred ich vydaním. Sleduje vydávanie nových zákonných noriem, platných pre samosprávu, študuje ich obsah, prípadne absolvuje odborné školenia pre ozrejenie uplatnenia ich aplikácie v riadení samosprávy.