Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dátum: 08.02.2022

S P R Á V A

o činnosti miestneho kontrolóra
za rok 2021

Predkladateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Zodpovedný :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm,

Na rokovanie prizvať :

Február 2022

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2021

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

S P R Á V A
o činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto za rok 2021

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 2021.

Miestny kontrolór, v zmysle § 18f, ods. 1, písm. e/ zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, predložil na 23. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 09.03.2021, správu o činnosti miestneho kontrolóra a ním riadeného útvaru kontroly za rok 2020, ktorú MZ uznesením č.23/09 schválilo.

V mesiaci január 2021, 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 20. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 20.01.2021, predložil stanovisko k návrhu programového rozpočtu MČ B-NM na roky 2021 až 2023. V mesiaci december 2021, 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 34. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 21.12.2021, predložil stanovisko k návrhu programového rozpočtu MČ B-NM na roky 2022 až 20324.

V mesiacoch máj - jún 2021, 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 2020, vypracoval odborné stanovisko, ako podklad pre rokovanie Miestneho zastupiteľstva pre schválenie záverečného účtu MČ B-NM za rok 2020. Záverečný účet bol prerokovaný a schválený uznesením č.28/04 dňa 08.06.2021 na 28. 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 2021, ktorý bol prerokovaný a schválený na 19. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 16.12.2020 uznesením č.19/20, návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, ktorý bol prerokovaný a schválený na 30. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 13.07.2021 uznesením č.30/13 a návrh plánu kontroly na I. polrok 2022, ktorý bol prerokovaný dňa 14.12.2021 na 33. zasadnutí MZ MČ B-NM a schválený uznesením č.33/07.

V súlade s § 11, ods. 1 a § 26, ods. 3 zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach, viedol útvar miestneho kontrolóra v roku 2021ústrednú evidenciu sťažností a petícií občanov do 30.06.2021. Schválenou zmenou organizačnej štruktúry bola evidencia sťažností a petícií presunutá na Oddelenie verejného poriadku MÚ B-NM a na Útvare miestneho kontrolóra bol znížený stav pracovníkov o jednu pracovníčku. Miestny kontrolór v prvom polroku 2021 pravidelne kontroloval stav a vybavenie jednotlivých podaní. Vo svojej

kompetencii dohliadal na dodržiavanie termínov riešenia všetkých podaní a sám riešil petície a sťažnosti, ktoré sa opakujú, alebo sťažovatelia priamo žiadajú o prešetrenie miestneho kontrolóra. Okrem sťažností a petícií boli 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, prišli podať na útvar miestneho kontrolóra občania osobne. Ich podania boli 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 2020, ktorá bola predložená dňa 13.07.2021 na 30. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktorú MZ uznesením č.30/14 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 2020, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.16/11 dňa 19.05.2020, vykonal kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto, zriadenej mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto. Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto, zamerané na centrálny nákup a spracovanie literatúry, knižnično-informačné služby a ekonomicko-technickú činnosť za obdobie rokov 2018 a 2019. Program kontroly bol zameraný na tvorbu knižničných fondov, knižničných katalógov, zariadenia knižnice, kontrolu bežných príjmov a kontrolu bežných výdavkov organizácie. Kontrola bola zahájená dňa 04.09.2020 a ukončená dňa 20.11.2020. Z vykonanej kontroly rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava – Nové Mesto vyplýva, že na preverovaných úsekoch činnosti neboli zistené nedostatky, ku ktorým by bolo potrebné prijať nápravné opatrenie. Kontrolná skupina záverom konštatovala, že hospodárenie kontrolovanej organizácie v kontrolovaných rokoch bolo v súlade so schváleným rozpočtom MČ B-NM a internou smernicou o hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu MČ B-NM a zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení n.p.. Zároveň možno konštatovať, že činnosť na úseku knižnično-informačných fondov je systematická, akvizícia je plánovaná a hospodárna v súlade so zákonom č.126/2015 Z.z. o knižniciach. Kontrolná skupina záverom hodnotila prístup preverovaných zamestnancov organizácie pri plnení si pracovných povinnosti ako zodpovedný a na požadovanej úrovni. Správa z kontroly bola prerokovaná na 23. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 09.03.2021 a schválená uznesenímč.23/08.

2. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.16/11 dňa 19.05.2020, vykonal kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základnej školy s materskou školou Česká 10, ako rozpočtovej organizácie, zriadenej MČ B-NM. Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania 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 2018-2019. Plán 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, plnenie príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie, čerpanie výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu a zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie. Kontrola bola zahájená dňa 04.10.2020 a ukončená dňa 12.01.2021. Vykonanou kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Česká 10, 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 2018 - 2019 bolo možné konštatovať, že neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru a zodpovední pracovníci si povinnosti, vyplývajúce z pracovných náplní, plnili 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 24. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 13.04.2021 a schválená uznesením č.24/09.

3. Na 24. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 13.04.2021, predložil správu z mimoriadnej kontroly, respektíve preverenia procesov cenotvorby obstarávaných projektových dokumentácií pre investične akcie, zabezpečované MČ B-NM. Mimoriadna kontrola bola vykonaná na základe poslaneckého návrhu Ing. arch. Petra Vaškoviča, ktorý bol schválený uznesením MZ MČ B-NM č.15/08 dňa 05.03.2020. Kontrola bola zameraná na kontrolu procesov cenotvorby obstarávaných projektových dokumentácií pre investičné akcie zabezpečované MČ B-NM. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby: Oddelenie investícií a verejného obstarávania MČ B-NM. Cieľom kontroly bolo zdokumentovanie, kontrola a návrh optimalizácie procesov cenotvorby pri obstarávaní projektových dokumentácií pre investičné akcie zabezpečované MČ B-NM. Program kontroly bol zameraný na analýzu procesu a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov v procese cenotvorby pri obstarávaní projektových dokumentácií pre investičné akcie zabezpečované MČ B-NM a návrh optimalizácie procesov cenotvorby pri obstarávaní projektových dokumentácií pre investičné akcie zabezpečované MČ B-NM. Kontrola bola zahájená dňa 07.12.2020 a ukončená dňa 11.01.2021. Analýzou procesu cenotvorby pri obstarávaní projektových dokumentácií pre investičné akcie zabezpečované MČ B-NM bolo konštatované, že Oddelenie investícií a verejného obstarávania MČ B-NM realizuje výpočet predpokladanej ceny projektovej dokumentácie podľa sadzobníka „Unika“, určeného pre návrh cien projektových prác a inžinierskej činnosti, ktorý obsahuje doporučený postup stanovenia ponukových cien, kde sú odporúčané minimálne a maximálne ceny projektových prác a inžinierskych činností určené vzorcom v závislosti od náročnosti kategórie a pásma, do ktorého je možné navrhovanú stavbu zaradiť a v závislosti od predpokladaných nákladov na realizáciu stavby. Celý postup je nastavený tak, že najskôr je stavba zatriedená do kategórie a pásma náročnosti, následne podľa predbežných nákladov na realizáciu stavby je určená minimálna a maximálna cena PD, pričom najčastejšie sa v ďalších postupoch používa priemerná hodnota ceny PD. Druhý používaný postup je výpočet ceny za PD, ktorý je určený percentom z celkových

nákladov na realizáciu stavby, podľa „Honorárového poriadku Slovenskej komory architektov“ a „Metodického odporúčania na výpočet honoráru architekta“. Výpočet zohľadňuje náročnosť stavby, či je to novostavba alebo rekonštrukcia, či sa vypracováva projektová dokumentácia pre územné konanie, stavebné povolenie a samostatne pre realizáciu stavby. Tretím používaným spôsobom je prieskum trhu, t.j. oslovenie aspoň troch projektantov v zmysle smernice o verejnom obstarávaní s požiadavkou o stanovenie ceny na dodaný opis predmetu zákazky, rozsah prác a predpokladaný termín dodania PD. Následne sa získané ceny od projektantov spriemerujú a vyhotoví sa zápis o určení hodnoty predpokladanej zákazky. Dôležitým obmedzením pri stanovení predpokladanej ceny PD je schválený rozpočet mestskej časti. V návrhu optimalizácie procesov cenotvorby pri obstarávaní projektových dokumentácií pre investičné akcie zabezpečované MČ B-NM je potrebné si uvedomiť, že na výšku konečnej ceny za PD, ale aj finančného zaťaženia mestskej časti pri realizácii stavby má vplyv viacero faktorov, ktoré majú pre jednotlivé PD inú mieru posúdenia a významu. Z tohto dôvodu ako primárny postup bolo odporúčané používanie cenníka „Unika“, ktorý je vydávaný každý rok, a tak zohľadňuje zmeny, ktoré sa za posledný rok udiali. Správu po prerokovaní MZ MČ B-NM uznesením č.24/10 zobralo na vedomie a uložilo na základe zistených skutočností vedúcej Oddelenia investícii a verejného obstarávanie MÚ B-NM Ing. Daši Effenbergerovej ako primárny postup pri cenotvorbe obstarávaných projektových dokumentácií používať cenník „Unika“. Ďalej je nevyhnutné, aby oddelenie pracovalo s aktuálnymi cenníkmi a s aktuálnymi STN normami. Pri rozsiahlejších projektoch je na zváženie používanie softvéru na oceňovanie a riadenie stavieb, ako napríklad „Cenkros“ a prípadne na oddelení zamestnať špecialistu na rozpočty, ktorý by určite našiel uplatnenie aj pri ďalších fázach investičných akcií.

4. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.19/20 dňa 16.12.2020, vykonal kontrolu splnenia nápravného opatrenia, uloženého MZ MČ B-NM na 10. zasadnutí konanom dňa 05.11.2019, uznesením č.10/07B vyplývajúceho zo Správy z kontroly Oddelenia správy majetku a vnútornej správy MÚ B-NM, zameranej na výber poplatkov za osvedčovanie podpisov na listinách a fotokópií listín. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby : Oddelenie správy majetku a vnútornej správy MÚ B-NM. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatého nápravného opatrenia. uloženého uznesením MZ MČ B-NM č.10/07B. Program kontroly bol zameraný na splnenie nápravného opatrenia, uloženého uznesením MZ MČ B-NM č.10/07B dňa 05.11.2019 :
   - Miestne zastupiteľstvo B. u k l a d á
     prednostovi miestneho úradu B-NM :
     aktualizovať sadzobník poplatkov za úkony a konania, vykonávané zamestnancami MÚ B-NM v nadväznosti na Národnou radou SR prijaté novely zákona č.145/1995 5 Z.z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov a zabezpečiť jeho zverejnenie. Termín : ihneď

   Kontrola bola vykonaná v čase od 17.03.2021 do 04.06.2021. V správe z kontroly, zameranej na výber poplatkov za osvedčovanie podpisov na listinách a fotokópií listín, predloženej na rokovaní MZ MČ B-NM dňa 05.11.2019 bolo kontrolnou skupinou konštatované, že „Sadzobník správnych poplatkov...“ vydaný dňa 28.12.2012, platný v čase výkonu kontroly, nereflektoval v rámci agendy osvedčovania listín a podpisov na listinách potrebné zmeny v legislatíve, a to v zmysle zákona č.238/2017 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a ktorým

sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, účinný dňom 01.01.2018. Uvedený zákon svojím čl. IV. menil a dopĺňal aj zákon č.145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch. Pre preverovanú oblasť sa jednalo o zmenu v Sadzobníku správnych poplatkov časti I. Všeobecná správa, položke 2 písm. c/ a položke 3, prvom bode, písm. a/, kde bola suma „1,50 eura“ nahradená sumou „2 eurá“. Po vykonaní kontroly kontrolná skupina konštatovala, že preverovaný subjekt Sadzobník správnych poplatkov aktualizoval po stanovenom termíne a bol vydaný dňa 01.06.2021. S ohľadom na skutočnosť, že prijaté nápravné opatrenie nebolo splnené v stanovenom termíne a bolo pri hodnotení splnenia uznesení v MZ MČ B-NM vyhodnotené ako splnené, kontrolná skupina odporúča starostovi vyvodiť voči zodpovedným osobám nápravné opatrenie. Správa z kontroly bola prerokovaná na 30. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 13.07.2021 a schválená uznesením č.30/11.

5. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.19/20 dňa 16.12.2020, vykonal kontrolu splnenia nápravného opatrenia, uloženého MZ MČ B-NM na 13. zasadnutí konanom dňa 04.02.2020, uznesením č.13/05B vyplývajúceho zo Správy z kontroly Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM, zameranej na výber poplatkov za rozvoj v súlade so sadzbami poplatkov podľa prijatých VZN. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby : Oddelenie hospodárske a finančné MÚ B-NM. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatého nápravného opatrenia, uloženého uznesením MZ MČ B-NM č.13/05B, vyplývajúceho zo Správy z kontroly Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM, zameranej na výber poplatkov za rozvoj. Program kontroly bol zameraný na splnenie nápravného opatrenia, uloženého uznesením MZ MČ B-NM č.13/05B dňa 04.02.2020 :
   - Miestne zastupiteľstvo B. u k l a d á
     prednostovi miestneho úradu zabezpečiť vydanie normy MÚ B-NM, určujúcej spoluprácu medzi zodpovednými oddeleniami MÚ B-NM pri postupe vyrubovania miestneho poplatku za rozvoj. Termín : ihneď

   Kontrola bola vykonaná v čase od 10.03.2021 do 25.05.2021.
   Uznesenie č.13/05B, prijaté dňa 04.02.2020 na 13.zasadnutí MZ MČ B-NM, bolo na 16.zasadnutí MZ MČ B-NM konanom dňa 19.05.2020, vyhodnotené v Správe o plnení uznesení MZ MČ B-NM prednostom MÚ B-NM, ako splnené.
   Kontrolnej skupine bol predložený „Príkaz starostu mestskej časti Bratislava – Nové Mesto č.3/2020“, zo dňa 18.05.2020. Príkaz starostu je vydaný za účelom stanovenia procesov spolupráce a súčinnosti pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj. V príkaze starosta ukladá :
   I. Vedúcemu oddelenia územného konania a stavebného poriadku Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Nové Mesto zabezpečiť odovzdávanie podkladov za účelom vyrubenia miestneho poplatku za rozvoj (stavebné povolenia, rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby, rozhodnutia o odstránení stavby) najneskôr v lehote 30 dní po nadobudnutí právoplatnosti alebo po vydaní oznámenia, resp. bez zbytočného odkladu, len čo pominú objektívne dôvody brániace odovzdaniu podkladov.
   II. Oddeleniu hospodárskemu a finančnému Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Nové Mesto vyrubiť miestny poplatok za rozvoj rozhodnutím v lehote stanovenej osobitným predpisom (zákon č.563/2009 Z.z. o správe daní /daňový poriadok/ a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).
   Plnenie príkazu starostu MČ B-NM č.3/2020 bolo kontrolnou skupinou preverené kontrolou spracovaných dokladov na Oddelení hospodárskom a finančnom MÚ B-NM, referáte miestneho poplatku za rozvoj za obdobie od 09/2020 do 01/2021. Za uvedené

obdobie bolo na spracovanie postúpených 22 odovzdávaných podkladov za účelom vyrubenia miestneho poplatku za rozvoj, a to stavebné povolenia, rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby, rozhodnutia o odstránení stavby z Oddelenia územného konania a stavebného poriadku MÚ B-NM. Kontrolná skupina konštatovala, že sa príkaz starostu zo strany pracovníkov Oddelenia územného konania a stavebného poriadku neplní, doklady sú odovzdávané neskoro a preto je potrebné zabezpečiť nápravu zo strany prednostu Miestneho úradu MČ B-NM. Správa z kontroly bola prerokovaná na 30. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 13.07.2021 a schválená uznesením č.30/12.

6. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.19/20 dňa 16.12.2020, vykonal kontrolu hospodárenia povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Riazanská 75. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie opatrenia, vyplývajúceho zo Správy z mimoriadnej kontroly hospodárenia Základnej školy s materskou školou Riazanská 75, prerokovanej na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 26.03.2019 a 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 2019-2020. Program kontroly bol zameraný na :
   1. Splnenie uznesenia MZ MČ B-NM č.04/05 zo dňa 26.03.2019
   2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie
   3. Slnenie príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
   4. Čerpanie výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu a zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie.

   Kontrola bola zahájená dňa 11.01.2021 a ukončená dňa 15.06.2021 /PN pracovníčky ÚMK/.

   Vykonanou kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Riazanská 75, zameranou na preverenie splnenia opatrenia, vyplývajúceho zo Správy z mimoriadnej kontroly hospodárenia Základnej školy s materskou školou Riazanská 75, prerokovanej na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 26.03.2019 a preverenie dodržiavania 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 2019- 2020 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 31. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 28.09.2021 a schválená

uznesením č.31/08.

7. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.19/20 dňa 16.12.2020, vykonal kontrolu u povinnej osoby : EKO-podnik verejnoprospešné služby, Halašová č.20, Bratislava, so zameraním na jeho podnikateľskú činnosť a splnenie nápravných opatrení prijatých uznesením MZ MČ B-NM č.27/05 dňa 11.09.2018. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, súvisiacich s poskytovaním služieb nad rámec svojej hlavnej činnosti v rámci vykonávania podnikateľskej činnosti za roky 2018, 2019 a 2020. Preveriť splnenie nápravných opatrení, vyplývajúcich zo Správy z kontroly príspevkovej organizácie EKO-podnik VPS, zameranej na prevádzku Tržnice, uložených MZ MČ B-NM uznesením č.27/05 dňa 11.09.2018. Program kontroly bol zameraný na :
1. Dodržiavanie podmienok na výkon podnikateľskej činnosti v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi
2. Dosiahnuté výnosy z podnikateľskej činnosti za roky 2018, 2019 a 2020
3. Dosiahnuté náklady na podnikateľskú činnosť za roky 2018, 2019 a 2020
4. Splnenie uznesenia MZ MČ B-NM č.27/05 zo dňa 11.09.2018 :

B. ukladá riaditeľovi EKO-podniku VPS
1. Prehodnotiť uzatvorené nájomné zmluvy a náväzné dodatky k nájomným zmluvám . Pri uvádzaní nových nájomných zmlúv postupovať v súlade s ustanovením § 9 ods. 9/ písm. b/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí Termín : 31.12.2018 a trvale
2. Zabezpečiť ukončenie zmluvného nájomného vzťahu s VÚB. a.s.. V prípade uzatvorenia novej nájomnej zmluvy postupovať v súlade s ustanovením § 9 ods.9 písm. b/ zákona o majetku obcí a zmluvne dohodnutých podmienok nájmu Termín : 31.12.2018.
Kontrola bola vykonaná v čase od 26.04.2021 do 27.08.2021 v kontrolovanom subjekte. Predĺženie termínu kontroly bolo z dôvodu dlhodobej choroby pracovníčky Útvaru kontroly.
Správa z kontroly, ktorá bola prerokovaná na 27. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 11.09.2018, konštatovala, že nájomné zmluvy na prenájom priestorov v Tržnici boli po skončení doby nájmu realizované dodatkami k zmluvám. Predlžovanie už existujúcich nájomných zmlúv uzatváraním dodatkov k nim bez aplikácie uvedeného ustanovenia zákona o majetku obcí môže byť posúdené ako obchádzanie zákona. Ak skončil nájom uplynutím doby, na ktorú sa dohodol, kontrolná skupina odporučila ďalší nájom realizovať v súlade s platnou právnou úpravou. Na základe uvedeného kontrolná skupina navrhla MZ MČ B-NM prijať nápravné opatrenie, v ktorom sa ukladá prehodnotiť uzatvorené nájomné zmluvy a náväzné dodatky k nájomným zmluvám. Pri uvádzaní nových nájomných zmlúv postupovať v súlade s ustanoveniami zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí. Pri kontrole uzatvorených nájomných zmlúv bolo zistené, že zmluva s VÚB, a.s. na finančné sprostredkovanie, a to prevádzku bankomatu je pre EKO-podnik VPS nevýhodná. V zmluve bolo dohodnuté, že za zaujatie priestoru v budove MT je 120,00 €/1,0 m2 , t.j. 120,00 € ročne a služby nájomcovi nebudú fakturované. Zmluva bola uzatvorená dňa 13.10.2014 na dobu neurčitú, čo bolo nad rámec udeleného súhlasu zriaďovateľom, to je maximálne 5 rokov v zmysle § 9, ods.9, písm. b/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí. Na základe uvedeného kontrolná skupina navrhla MZ MČ B-NM prijať nápravné opatrenie, a to zabezpečiť ukončenie zmluvného nájomného vzťahu s VÚB. a.s.. V prípade uzatvorenia novej nájomnej zmluvy postupovať v súlade s ustanovením zákona

č.138/1991 Zb. o majetku obcí. Dňa 23.09.2018 bol miestnemu kontrolórovi MČ MČ B-NM doručený list od riaditeľa EKO-podniku VPS v ktorom konštatuje, že zo strany vedenia boli prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. Predlžovanie už existujúcich nájomných zmlúv formou dodatkov, a to z dôvodov predlžovania doby nájmu je zastavené. V súčasnosti platné zmluvné nájomné vzťahy „modifikované“ dodatkami sú v štádiu ich prehodnocovania. Zároveň oznámil, že dňa 29.03.2019, bola so Všeobecnou úverovou bankou, a.s. uzatvorená nová „Zmluva o nájme nebytových priestorov“, spracovaná v súlade s § 9, ods.9, písm. b/ zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí. Kontrolná skupina ďalej konštatovala, že vykonanou kontrolou bolo preukázané, že podnikateľská činnosť príspevkovej organizácie bola vykonávaná v predmetoch podnikania, schválených v Zriaďovacej listine EKO-podniku VPS a boli dodržané príslušné ustanovenia zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Kontrolná skupina navrhla prijať nápravné opatrenie, a to vydať nový Organizačný poriadok organizácie EKO-podnik VPS so zapracovaním novej organizačnej štruktúry podniku a určením funkčných pracovných miest. Iné zistené nedostatky si z dôvodu menšej závažnosti nevyžadujú prijímanie nápravných opatrení s poukazom na potrebu dodržiavania odporúčaní kontrolnej skupiny v súvislosti s výkonom finančnej kontroly a výpočtom pomernej časti DPH. Správa z kontroly bola prerokovaná na 32. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 16.11.2021 a schválená uznesením č.32/06. V uznesení sa ukladá riaditeľovi EKO-podniku VPS zabezpečiť v čo najkratšom čase vydanie nového Organizačného poriadku organizácie EKO-podnik VPS, spracovaného v zmysle Zriaďovacej listiny EKO-podniku VPS zo dňa 12.12.2017.

8. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.19/20 dňa 16.12.2020, vykonal kontrolu u povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Kalinčiakova 12. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie opatrenia, vyplývajúceho zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základnej školy s materskou školou Kalinčiakova 12, uloženého MZ MČ B-NM uznesením č.05/05 z roku 2019. 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 2019-2020. Program kontroly bol zameraný na :

1. Splnenie uznesenia MZ MČ B-NM č.05/05 z roku 2019 :
B. ukladá riaditeľovi organizácie ZŠsMŠ Kalinčiakova 12
1/ zabezpečiť v čo najkratšom čase zmenu účelovosti priestorov určených pre MŠ a následne schválenie Prevádzkového poriadku MŠ Regionálnym úradom verejného zdravotníctva
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.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie
3. Plnenie príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
4. Čerpanie výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu

a zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.06.2021 do 20.10.2021 v kontrolovanom subjekte. /V čase kontroly dlhodobá PN pracovníčky Útvaru kontroly – časť kontroly sa musela robiť opakovane/.
Vykonanou kontrolou povinnej osoby rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Kalinčiakova 12, zameranou na splnenie uznesenia MZ MČ B-NM č.05/05 z roku 2019 a preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, zvereným organizácii zriaďovateľom, za obdobie rokov 2019 – 2020, kontrolná skupina konštatovala, že uznesenie MZ MČ B-NM č.05/05 z roku 2019 bod B -1/ splnené nebolo a je potrebné riaditeľovi ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 opätovne uložiť opatrenie na jeho splnenie. Pri kontrole nájomných zmlúv kontrolná skupina zistila nesplnenie uznesenia MZ MČ B-NM o ukončení nájomných zmlúv s reklamnými spoločnosťami na reklamné zariadenia – bilboardy, ktoré sú umiestnené na plote ZŠsMŠ Kalinčiakova 12. Napriek listu starostu MČ B-NM zo dňa 12.08.2021, kontrolná skupina navrhla prijať opatrenie, ktoré uloží riaditeľovi organizácie v súčinnosti s Oddelením právnym, podnikateľských činností, evidencie súpisných čísiel a správy pozemkov MÚ B-NM a Oddelením územného konania a stavebného poriadku MÚ B-NM zabezpečiť odstránenie bilboardov z plota ZŠsMŠ Kalinčiakova 12 do konca roka 2021. Kontrolná skupina konštatovala, že pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, zvereným organizácii zriaďovateľom, 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 riaditeľom organizácie v priebehu kontroly s následným zabezpečením nápravy. Po vyhodnotení výsledku kontroly kontrolná skupina konštatovala, že je potrebné navrhnúť MZ MČ B-NM dve opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zároveň konštatovala, že pracovné činnosti poverených pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni. Správa z kontroly bola prerokovaná na 33. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 14.12.2021 a schválená uznesením č.33/06. V uznesení sa ukladá riaditeľovi ZŠsMŠ Kalinčiakova 12
1/ zabezpečiť v čo najkratšom čase zmenu účelovosti priestorov určených pre MŠ a následne schválenie Prevádzkového poriadku MŠ Regionálnym úradom verejného zdravotníctva
2/ v súčinnosti s Oddelením právnym, podnikateľských činností, evidencie súpisných čísiel a správy pozemkov MÚ B-NM a Oddelením územného konania a stavebného poriadku MÚ B-NM zabezpečiť ihneď odstránenie bilboardov z plota ZŠsMŠ Kalinčiakova.

9. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.30/13 dňa 13.07.2021, vykonal kontrolu čerpania finančných prostriedkov vyčlenených na zabezpečenie realizácie participatívnej časti rozpočtu MČ B-NM. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby : Miestny úrad Bratislava-Nové Mesto. Cieľom kontroly bolo preveriť čerpanie finančných prostriedkov, vyčlenených na zabezpečenie realizácie participatívnej časti rozpočtu MČ B-NM a dodržiavania „Pravidiel participatívneho rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Nové Mesto“, schválených MZ MČ

B-NM uznesením č.22/16 z roku 2014 a uznesením č.8/12 z roku 2017, za obdobie rokov 2018, 2019 a 2020. Program kontroly bol zameraný na kontrolu čerpania finančných prostriedkov, vyčlenených na zabezpečenie realizácie participatívnej časti rozpočtu MČ B-NM a dodržiavanie „Pravidiel participatívneho rozpočtu MČ B-NM“, schválených Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto. Kontrola bola vykonaná v čase od 04.10.2021 do 17.12.2021 v kontrolovanom subjekte /V čase kontroly dlhodobá PN pracovníčky Útvaru kontroly/. V správe z kontroly je popísaný vznik Kancelárie pre participáciu, výber, rozhodovací proces a realizácia občianskych projektov a zadaní pre MÚ B-NM a priebeh vývoja participácie v MČ B-NM podľa rokovaní MZ MČ B-NM v jednotlivých rokoch. Ďalej sú vyčíslené finančné prostriedky, vynaložené na občianske projekty podľa jednotlivých rokov. Kontrolná skupina podrobne skontrolovala občianske projekty za obdobie rokov 2018, 2019 a 2020. Konštatuje, že nie je vykonávaná dôsledná kontrola doložených dokladov realizovaných projektov zo strany pracovníkov Kancelárie pre participáciu. U žiadneho poskytnutého finančného príspevku nebola zo strany MÚ B-NM vykonaná kontrola skutočne vynaložených nákladov priamo na mieste realizácie projektu, resp. nebol doložený zoznam občanov, pre ktorých boli projekty realizované /správa o hospodárnom vynaložení poskytnutých finančných prostriedkov/. K uvedenému sú doložené iba pokladničné doklady, resp. faktúry a výpisy z bežného účtu OZ, preukazujúce úhrady vyúčtovaných nákladov prijímateľa finančného príspevku. Výšku skutočne vynaložených finančných prostriedkov, resp. realizáciu projektov participatívneho rozpočtu podľa schváleného zadania, nie je možné preukázať. Správa bude predložená na rokovanie MZ MČ B-NM vo februári 2022.

10. Na 31. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 16.11.2021, v bode 24. „Rôzne“ požiadal starosta MČ B-NM miestneho kontrolóra o vykonanie mimoriadnej kontroly EKO-podniku VPS. MZ MČ B-NM uznesením č. 31/18.8 žiada miestneho kontrolóra o vykonanie kontroly organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb v zmysle zákona SR 369/1990 o obecnom zriadení v rozsahu § 18d odsek 1. zo zameraním najmä na kontrolu zákonnosti, účinnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami v tejto príspevkovej organizácii
Rozsah kontroly :
1. Zmluvy, objednávky a faktúry
2. Mimoriadna inventarizácia majetku
3. Investície v EKO podniku a kontrola ich transparentnosti
4. Kontrola zmluvných vzťahov, kvality poskytovaných služieb zakotvených v zmluvách a výsledkoch činností externých dodávateľov

Kontrola bola zahájená dňa 25.11.2021. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MZ MČ-BN v mesiaci apríl 2022.

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 vykonáva funkciu tajomníka komisie pre ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií funkcionárov mestskej časti Bratislava – Nové Mesto spojenú

so zberom, prípravou a archiváciou dokumentov potrebných pre rokovanie komisie, ako aj prípravou a zdokumentovaním zasadnutí komisie.

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 ozrejmenie uplatnenia ich aplikácie v riadení samosprávy.