

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dátum: 27.02.2024

S P R Á V A
o činnosti miestneho kontrolóra
za rok 2023

Predkladateľ:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór mestskej časti
Bratislava-Nové Mesto

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa o činnosti

Zodpovedný:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór mestskej časti
Bratislava–Nové Mesto

Spracovateľ:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór mestskej časti
Bratislava–Nové Mesto

Na rokovanie prizvať:

N á v r h u z n e s e n i a

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Nové Mesto

berie na vedomie

Správu o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2023

- s pripomienkami
- bez pripomienok

D ô v o d o v á s p r á v a

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov: „Hlavný kontrolór (v podmienkach mestskej časti v zmysle zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov miestny kontrolór) predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku“.

Vzhľadom na vyššie uvedené ustanovenie je miestnemu zastupiteľstvu predložená správa o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2023 a uznesenie v navrhovanom znení.

S P R Á V A

o činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto za rok 2023

V súlade s §18f, ods. 1, písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava – Nové Mesto (ďalej len „MZ MČ B-NM“) správu o činnosti miestneho kontrolóra a ním riadeného Útvary miestneho kontrolóra za rok 2023.

Miestny kontrolór, v zmysle § 18f, ods. 1, písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predložil na 3. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 07.02.2023, správu o činnosti miestneho kontrolóra a ním riadeného útvaru miestneho kontrolóra za rok 2022, ktorú MZ MČ B-NM uznesením č. 1-2023-013 zobralo na vedomie.

V mesiaci február 2023, v súlade s § 18f, ods.1, pís. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov spracoval a na 3. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 07.02.2023, predložil odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu MČ B-NM na roky 2023 až 2025, ktorý následne MZ uznesením č. 1-2023-007 schválilo.

V mesiaci november 2023, v súlade s § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti s ust. § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, spracoval a na 8. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 09.11.2023 predložil, odborné stanovisko k prijatiu bankového úveru vo výške 2 500 000,- EUR od finančnej inštitúcie Slovenská sporiteľňa a.s., ktorý následne MZ MČ B-NM uznesením č. 08/04 schválilo.

V mesiaci december 2023, v súlade s § 18f, ods.1, pís. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov spracoval a na 10. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 20.12.2023, predložil odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu MČ B-NM na roky 2024 až 2026, ktorý následne MZ MČ B-NM uznesením č. 10/04 schválilo.

V júni 2023, 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 2022, vypracoval odborné stanovisko, ako podklad pre rokovanie MZ MČ B-NM pre schválenie záverečného účtu MČ B-NM za rok 2022. Záverečný účet bol prerokovaný a schválený uznesením č. 05/06 dňa 27.06.2023 na 5. zasadnutí MZ MČ B-NM.

V zmysle úloh, vyplývajúcich zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 18f, ods. 1, písm. b/, spracoval návrh Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, ktorý bol prerokovaný a schválený na 5. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 27.06.2023 uznesením č. 05/10 a návrh Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024, ktorý bol prerokovaný dňa 12.12.2023 na 9. zasadnutí MZ MČ B-NM a schválený uznesením č. 09/05.

V rámci vymedzenia úloh a oprávnení, stanovených MZ MČ B-NM, má miestny kontrolór určené o.i. aj povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, konkrétne ust. § 18f ods. 1 písm. a), podľa ktorého hlavný kontrolór (v podmienkach mestskej časti v zmysle zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov miestny kontrolór) v spojitosti s ustanovením § 18d¹ ods. 1 vykonáva aj kontrolu vybavovania sťažností a petícií. Od 01.07.2023 vedie Útvar miestneho kontrolóra ústrednú evidenciu sťažností a ústrednú evidenciu petícií. Do 12.07.2021 bola centrálna evidencia sťažností a petícií vedená na útvare miestneho kontrolóra v zmysle Zásad vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava – Nové Mesto, s účinnosťou od 14.10.2015 do 12.07.2021. Od 13.07.2021 bola centrálna evidencia sťažností a petícií vedená na oddelení verejného poriadku, a to až do účinnosti aktuálne platných Zásad vybavovania sťažností a Zásad vybavovania petícií, t.j. do 30.06.2023; pričom od 01.07.2023 bola centrálna evidencia sťažností a petícií opäť navrátená na útvar miestneho kontrolóra. Za obdobie rokov 2021 a 2022 nebola zrealizovaná kontrola vybavovania sťažností a petícií, nakoľko zo strany miestneho úradu MČ neprišlo k predloženiu podkladov nevyhnutných na výkon kontroly miestnemu kontrolórovi a tento v danom období nedisponoval žiadnymi podkladmi, nakoľko tieto sa nachádzali výlučne na oddelení verejného poriadku, ktoré agendu v celosti od útvaru miestneho kontrolóra prevzalo dňa 13.07.2021. Pri odovzdaní agendy vedenia centrálnej evidencie sťažností a petícií zo strany miestneho kontrolóra dňa 13.07.2021 prišlo zároveň vplyvom organizačných zmien aj k zrušeniu pozície referenta, ktorý mal predmetné na útvare miestneho kontrolóra, vo svojej agende. Koncom roka 2022 prišlo k výmene vedenia MČ, o.i. aj na poste starostu. Po vzájomnej komunikácii medzi novým vedením MČ a miestnym kontrolórom, prišlo začiatkom roka 2023 ku konsenzu, aby agendu centrálnej evidencie sťažností a petícií opäť prevzal útvar miestneho kontrolóra, pričom na útvar miestneho kontrolóra bol prijatý nový pracovník, ktorého prvou úlohou bolo pripraviť nové zásady vybavovania sťažností a zásady vybavovania petícií, ktoré boli dňa 27.06.2023 schválené MZ MČ B-NM. Od 01.07.2023 prišlo k opätovnému prevzatiu agendy evidencie sťažností a petícií na útvar miestneho kontrolóra. Miestny kontrolór 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 MČ B-NM. Tieto podania riešia za účasti miestneho kontrolóra pracovníci jednotlivých odborných oddelení MÚ MČ B-NM. Od účinnosti nových Zásad vybavovania sťažností a nových Zásad vybavovania petícií, t.j. od 1.7.2023 útvar miestneho kontrolóra okrem vedenia centrálnej evidencie sťažností a petícií, posudzuje doručené podania (sťažnosti / petície) podľa obsahu a zákonom o sťažnostiach, ako aj zákonom o petičnom práve daných náležitostiach, či podanie je alebo nie je sťažnosť / petícia, či ju je možné prešetriť a vybaviť alebo sa postúpi, resp. odloží; pričom postúpenie, resp. odloženie sťažnosti / petície vybavuje priamo útvar miestneho kontrolóra. Ku kontrole vybavovania sťažností a petícií v rámci MČ B-NM za roky 2021 - 2023 je predložená na rokovanie MZ MČ B-NM samostatná správa.

Dňa 30.03.2023 prijala NR SR zákon č. 137/2023 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V zákone č. 369/1990 Zb. sa upravuje § 18f ods. 1, kde sa za písmeno h) vkladá nové písmeno i), ktoré znie: „Hlavný kontrolór je povinný

¹ Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené.“ Účinnosť zákona bola stanovená od 01.11.2023. V zmysle úloh, vyplývajúcich zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 18f, ods. 1, písm. i), miestny kontrolór pravidelne kontroluje úradnú tabuľu MČ B-NM, na ktorej sú povinne v zmysle zákona č. 211/2001 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov a zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, povinne zverejňované všetky zmluvy, faktúry a objednávky na internetovej stránke MČ B-NM. Správa z kontroly prevodov nehnuteľného majetku mestskej časti v zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov za rok 2023 je predložená na rokovanie MZ MČ B-NM.

Miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru miestneho kontrolóra, 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“ a od apríla 2023 „Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto“ nasledovné kontroly:

1. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 39/06 dňa 28.06.2022, vykonal kontrolu hospodárenia Knižnice Bratislava-Nové Mesto ako rozpočtovej organizácie, zriadenej mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto so zameraním na kontrolu evidencie a stavu majetku budovy DK Kramáre. Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto, zamerané na ekonomickú činnosť a kontrolu evidencie a stavu majetku budovy DK Kramáre za obdobie rokov 2020 až 30.06.2022. Plán kontroly bol zameraný na kontrolu bežných príjmov organizácie, kontrolu bežných výdavkov organizácie a inventarizáciu majetku. Kontrola bola zahájená dňa 18.07.2022 a ukončená dňa 14.10.2022. Cieľom vykonávanej kontroly KB-NM bola okrem kontroly hospodárenia a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, aj kontrola evidencie a stavu majetku budovy Domu kultúry Kramáre, ktorá bola organizácii odovzdaná do správy. Dňa 07.12.2021, na pokračujúcom 32. zasadnutí MZ MČ B-NM, bol pod bodom č.24 prerokovaný materiál „Návrh na zverenie nehnuteľného majetku v správe mestskej časti Bratislava Nové-Mesto, stavby so súpisným číslom 2682, katastrálne územie Vinohrady (Dom kultúry Kramáre), do správy Knižnice Bratislava-Nové Mesto, Pionierska 12, Bratislava, s účinnosťou od 01.01.2022“. V materiáli sa navrhovalo zachovanie dovtedajšieho stavu užívania s tým, že správcom Domu kultúry Kramáre bude výlučne Knižnica BA-NM, a to s účinnosťou od 01.01.2022 s tým, že obstarávacia cena predmetu zverenia je: 1.241.204,15 € (budova), 29.256,00 € (kotelňa), 1.551,12 € (drobný majetok). Miestne zastupiteľstvo prijalo k uvedenému materiálu uznesenie č.32/21, ktorým schválilo zmenu správcu Domu kultúry Kramáre, ktorým sa stala Knižnica Bratislava-Nové Mesto. Na základe vyššie uvedeného uznesenia MZ MČ B-NM č. 32/21 zo dňa 07.12.2021 bol spracovaný „Protokol č. ÚEZ 5/2022 o zverení nehnuteľného majetku v správe mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s ním súvisiacich práv a povinností“ medzi: Mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto a Knižnicou Bratislava-Nové Mesto. Protokolom Mestská časť ako správca nehnuteľného majetku vo vlastníctve hl. m. SR Bratislavy s účinnosťou od 01.01.2022, zveruje správcovi „Knižnici Bratislava - Nové Mesto“ správu nehnuteľného majetku, ktorý je evidovaný na liste vlastníctva č. 3673 pre katastrálne územie Vinohrady, k stavbe - strediska kultúry, stavba so súpisným číslom 2682, nachádzajúca sa na pozemku registra „C“ č. 5797/2, vrátane kotelne, drobného majetku a vrátane príľahlej zelene na parcele registra „C“ č.5789, katastrálne územie Vinohrady, v obstarávacej

cene: 1.241.204,15 € (stavba), 29.256,00 € (kotelňa), 1.551,12 € (drobný majetok). Následne bola spísaná „Dohoda č. ÚEZ 4/2022 o ukončení platnosti a účinnosti Protokolu o zverení majetku v správe Mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s ním súvisiacich práv a záväzkov do prevádzky a údržby Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto, Vajnorská 21, Bratislava, zo dňa 18.12.2003 a o ukončení platnosti a účinnosti Zmluvy o spoločnej správe nehnuteľností č. ÚEZ 134/2021“, uzatvorenej medzi Knižnicou Bratislava-Nové Mesto, Strediskom kultúry Bratislava-Nové Mesto a zriaďovateľom Mestskou časťou Bratislava-Nové Mesto. Kontrolná skupina zistila, že okrem v Protokole č. ÚEZ 5/2022 o zverení uvedeného nehnuteľného majetku nebol odovzdaný žiaden iný dlhodobý a drobný hmotný majetok, evidovaný v správe Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto novému správcovi Knižnici Bratislava-Nové Mesto. Z uvedeného dôvodu bola kontrolnou skupinou požiadaná riaditeľka Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto o odovzdanie dokladov z poslednej fyzickej inventarizácie majetku vykonanej v Dome kultúry Kramáre. Zo zapožičaného zápisu z uskutočnenej inventarizácie majetku vyplýva, že v Dome kultúry Kramáre bol k 30.04.2021 evidovaný majetok v celkovej výške 162.498,32 €. Protokolom č. ÚEZ 5/2022 o zverení nehnuteľného majetku v správe mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s ním súvisiacich práv a povinností Knižnici Bratislava-Nové Mesto bol zverený majetok v obstarávacej cene: stavba 1.241.204,15 €, kotelňa 29.256,00 € a drobný majetok 1.551,12 € (paraván - obstaraný v obstarávacej cene - 950,40 € a Vitrína informačná v obstarávacej cene - 600,72 €). Tým sa upravil majetok Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto evidovaný v Dome kultúry Kramáre na sumu 131.691,20 €. Kontrolná skupina na záver kontroly konštatovala, že aj napriek upozorneniu, opakovanému viackrát zodpovedným pracovníkom, nedošlo k náprave zisteného nedostatku, ktorý sa stal pri odovzdávaní majetku, keď zriaďovateľ Mestská časť Bratislava-Nové Mesto, zastúpená Miestnym úradom Bratislava-Nové Mesto, nezabezpečila odovzdanie budovy aj s potrebným materiálno - technickým zázemím /majetkom/ medzi Strediskom kultúry Bratislava-Nové Mesto a Knižnicou Bratislava-Nové Mesto „Protokolom o odovzdaní a prevzatí“. Z uvedeného dôvodu ostal v Dome kultúry Kramáre evidovaný majetok Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto v hodnote 131.691,20 €, ku ktorému nemá prístup na jeho prípadnú údržbu alebo opravu a naopak, Knižnica Bratislava-Nové Mesto má v budove, ktorú má v správe, umiestnený cudzí majetok, o ktorého prípadnú nutnú opravu musí požiadať majiteľa, t.j. Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto, v opačnom prípade by porušila zákon o účtovníctve. Z vyššie uvedených dôvodov navrhuje pri prerokovaní správy v Miestnom zastupiteľstve prijať nápravné opatrenie, zaväzujúce vedenie Miestneho úradu, ako zriaďovateľa oboch organizácií v zastúpení Mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, zabezpečiť vykonanie inventarizácie majetku Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto, umiestneného v Dome kultúry Kramáre a „Protokolom o odovzdaní a prevzatí“ odovzdať tento majetok Knižnici Bratislava-Nové Mesto. Kontrolná skupina na záver kontroly konštatovala, že vykonanou kontrolou povinnej osoby, rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto, zameranej na ekonomickú činnosť a kontrolu evidencie a stavu majetku budovy DK Kramáre za obdobie rokov 2020 až 30.06.2022 a preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, zvereným organizácii zriaďovateľom, 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. Správa z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto bola z dôvodu konania volieb do samosprávnych orgánov pripravená a prerokovaná až na 3. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 07.02.2023. MZ MČ B-

NM po prerokovaní správy prijalo uznesenie č. 1-2023-014 zo dňa 07.02.2023, v ktorom MZ MČ B-NM:

a/ berie na vedomie Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava-Nové Mesto

b/ ukladá:

spoločne riaditeľke Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto, riaditeľke Knižnice Bratislava-Nové Mesto, pod dohľadom vedenia Miestneho úradu Bratislava-Nové Mesto, zabezpečiť vykonanie inventarizácie majetku Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto umiestneného v Dome kultúry Kramáre a „Protokolom o odovzdaní a prevzatí“ odovzdať tento majetok organizácii Knižnica Bratislava-Nové Mesto.

Termín: 31.03.2023.

2. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 33/07 dňa 14.12.2021, vykonal kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základnej školy s materskou školou Za kasárňou 2, 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 mestskej časti a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2020-2021 so zameraním na stredisko Materská škola Šancová 65. 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 kontrolovanej organizácie, plnenie príjmov a výdavkov Materskej školy vrátane mzdovej agendy, stravovania a prevádzky Školskej jedálne so zameraním na Materskú školu. Kontrola bola zahájená dňa 14.04.2022 a ukončená dňa 08.07.2022. Kontrolná skupina pri kontrole inventarizácie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku organizácie zistila, že v Materskej škole Šancová 65 prebehla počas letných prázdnin 2019 kompletná rekonštrukcia budovy, ktorú realizoval súkromný investor v spolupráci s MÚ B-NM. Rekonštrukcia budovy Materskej školy Šancová 65 bola realizovaná na základe podpísanej „Zmluvy o dielo v prospech tretej osoby 214/2018“, zaregistrovanej pod č.j. Z 2018 – 188. Zmluva je uzatvorená podľa ustanovenia § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov. Objednávateľom je firma BD Račianska s.r.o., Tupého 25/A, Bratislava, zhotoviteľom je firma PROMISTAV s.r.o., Záhorácka 557/39, Gajary v prospech tretej osoby, ktorou je Mestská časť Bratislava-Nové Mesto. Predmetom Zmluvy o dielo je „Rekonštrukcia MŠ Šancová“, spočívajúca v dodaní všetkých prác a dodávok spojených s realizáciou diela, a to v stavebných a rekonštrukčných prácach, ktorých účelom je zlepšiť parametre vnútorného vykurovania MŠ a obnova hygienického zázemia, rozvodov vody a kúrenia. Dielo tak zahŕňa najmä rekonštrukciu rozvodov kúrenia vrátane výmeny vykurovacích telies, rekonštrukciu rozvodov teplej a studenej vody, stavebné vysprávky súvisiace s rekonštrukciou vnútorných rozvodov, rekonštrukciu sociálnych zariadení pre deti vrátane výmeny povrchov a výmeny sanity a batérií, výmenu jedného okna, výmenu svietidiel a dverí v sociálnych zariadeniach pre deti, dodanie stolárskych výrobkov pod parapety v denných miestnostiach a súvisiace stavebné práce. Cena diela bola dohodnutá vo výške 100.000,00 €. Zmluva o dielo bola podpísaná dňa 18.07.2018. Kontrolná skupina zistila, že do ukončenia kontroly hospodárenia organizácie uvedená investícia nebola protokolárne odovzdaná organizácii a v inventarizovanom majetku organizácie nie je zapísané jej zhodnotenie. Kontrolou všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov organizácie kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky, ktoré by bolo potrebné zo strany vedenia školy napraviť. V organizácii bola prekontrolovaná hlavná kniha hospodárenia a narábanie so sociálnym fondom. Kontrolou nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny. Organizácia predložila zriaďovateľovi na odsúhlasenie vzájomných účtovných vzťahov hlavnú knihu, zúčtovacie vzťahy, bankové výpisy a účtovnú

závierku v stanovenom termíne predložila do RIS SAM. Kontrolou bolo preukázané zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov, súvisiacich s príjmovou a výdavkovou časťou rozpočtu kontrolovanej Materskej školy a školského zariadenia ŠJ MŠ. Finančné operácie sú zabezpečené finančnou kontrolou na všetkých stupňoch riadenia podľa Organizačného poriadku, na výkon ktorej sa vzťahuje zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj Metodické usmernenie k finančnej kontrole, ktoré má záväzný charakter. Rozpočtová organizácia ZŠsMŠ Za kasárňou 2 v kontrolovaných rokoch zabezpečovala overovanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí pred ich uskutočnením, v ich priebehu až do ich konečného vysporiadania a zúčtovania. Kontrolná skupina konštatovala, že vykonanou kontrolou 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. Vážnym nedostatkom zo strany zriaďovateľa, t.j. MÚ MČ B-NM, je nedodanie potrebných dokladov na zaevidovanie majetku do evidencie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku organizácie, získaných rekonštrukciou budovy Materskej školy na Šancovej ul. č. 65. Po vyhodnotení výsledku kontroly kontrolná skupina konštatovala, že nie je potrebné navrhnuť opatrenia na nápravu a pracovné činnosti poverených pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni. Správa z kontroly bola miestnym kontrolórom predložená, avšak táto nebola zaradená do programu rokovania MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 27.09.2022 a z dôvodu konania volieb do samosprávnych orgánov bola prerokovaná až na 3. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 07.02.2023. MZ MČ B-NM po prerokovaní správy prijatím uznesenia č. 1-2023-015 zobralo správu na vedomie.

3. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 39/06 dňa 28.06.2022, vykonal miestny kontrolór mimoriadnu kontrolu, vykonanú na požiadanie MZ, ktoré na 37. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 21.04.2022, prijalo uznesenie č. 37/28.9 v znení „Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Nové Mesto žiada kontrolóra mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, aby zrealizoval mimoriadnu kontrolu s dôrazom na použitie všetkých finančných prostriedkov kapitálových a bežných výdavkov investovaných do spoločenskej budovy Vernosť zo strany mestskej časti Bratislava-Nové Mesto v období od 01.01.2011 až do 01.04.2022“. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby: MÚ Bratislava-Nové Mesto. Cieľom kontroly bolo preveriť použitie všetkých finančných prostriedkov kapitálových a bežných výdavkov, investovaných do spoločenskej budovy Vernosť zo strany mestskej časti Bratislava-Nové Mesto v období od 01.01.2011 do 01.04.2022. Program kontroly bol zameraný na použitie všetkých finančných prostriedkov kapitálových a bežných výdavkov investovaných do spoločenskej budovy Vernosť zo strany mestskej časti Bratislava-Nové Mesto v období od 01.01.2011 do 01.04.2022. Kontrola bola vykonaná v čase od 12.09.2022 do 13.01.2023. Posledné podklady ku kontrole boli dodané z odd. hospodársko-finančného dňa 09.01.2023. V správe z kontroly sa uvádza, že výkon kontroly bol značne náročný, nakoľko MÚ Bratislava-Nové mesto v čase konania kontroly nemal v archíve doklady o uvedených investíciách /faktúry, likvidačné listy, bankové výpisy, interné doklady/. Tieto boli skartované /Spisový a skartačný poriadok/. Z uvedeného dôvodu sa taktiež v archíve MÚ B-NM nenachádzali doklady o investíciách, súvisiacich s rekonštrukciou SD Vernosť za obdobie rokov 2011-2017. Získavanie podkladov ku kontrole bolo realizované z viacerých možných zdrojov, a to referátu správy budov MČ B-NM /informácie ku kontrole poskytnuté Ing. Meliškom až na viaceré výzvy/, oddelenie právne – archív /zmluvy, prílohy, plnenie, správy do MZ MČ B-NM/, oddelenie organizačné – archív /materiály MZ, uznesenia, stenozáznamy/, preto bola kontrola ukončená až 13.01.2023. V správe je popísaný priebeh nadobudnutia majetku kultúrno-

spoločenského zariadenia Vernosť od akciovej spoločnosti ISTROCHEM a.s., Nobelova č. 34, Bratislava zrealizovaný v apríli 2002 za cenu vo výške 22.500.000,00 Sk. V júli 2002 bola uzatvorená nájomná zmluva č.128/02 o nájme SD Vernosť, uzatvorená v zmysle §-u 663 a nasl. Občianskeho zákonníka a v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, s nájomcom VERNOST spol. s.r.o. Nobelova č. 30, Bratislava, zastúpenej konateľom Dušanom Kolárikom. Predmetom nájmu boli priestory na troch podlažiach v SD Vernosť o celkovej výmere 4.138 m² úžitkovej plochy za ročný nájom vo výške 2.600.000,00 Sk splácaný v štvrtročných splátkach na účet MÚ B-NM. Podľa čl.VI. nájomca na svoje náklady poistí zariadenie, inventár a budovy, plne zodpovedá za bezpečnosť a protipožiarnu ochranu v prenajatých priestoroch a na svoje náklady zabezpečí dodávku tepla, teplej úžitkovej vody, pitnej vody, plynu, elektriny, odvoz a likvidáciu domového odpadu. Po predchádzajúcom prerokovaní s prenajímateľom mohol z ročného nájomného 10 % investovať do údržby a opráv prenajatých priestorov, ktoré budú trvalo zhodnocovať prenajatý objekt. Doklady o zhodnocovacích investíciách objektu SD Vernosť nájomcom boli koncom kalendárneho roka dokladané na MÚ B-NM. Nájomný vzťah začal plynúť dňom 01.08.2002 a bol ukončený k 30.06.2017 po vzájomnej dohode. Nájomná zmluva bola upravená 10 dodatkami. V dvoch prípadoch došlo k zníženiu nájmu z dôvodu vybudovania pobočky Knižnice a KD Nobelova – Domovinka. Na základe prijatých uznesení boli dodatkom č. 6, potvrdeného dodatkom č. 7, č. 9 a č. 10 dohodnuté zníženie úhrady nájomného na výšku 6.000,00 € štvrťročne pri zachovaní ostatných bodov zmluvy. Dohodou o ukončení Zmluvy o nájme spoločenského domu Vernosť č. 128/02 zo dňa 29.07.2002 v znení dodatkov č. 1 až 10 sa prenajímateľ /MČ B-NM/ a nájomca /VERNOST, spol. s.r.o./ dohodli na ukončení nájomnej zmluvy k 30.06.2017 a doplatení zníženého nájomného v zmysle dodatku č. 10 Zmluvy o nájme. Dohoda bola podpísaná dňa 30.05.2017. Koncom roku 2016 sa na základe informácií o možnom predčasnom ukončení zmluvného vzťahu so spoločnosťou VERNOST spol. s.r.o. Nobelova č. 30, Bratislava, rozhodlo vedenie MČ B-NM o vyhlásení obchodnej verejnej súťaže na uzatvorenie Nájomnej zmluvy na prenájom spoločenského domu „Vernosť“. Návrh obchodnej verejnej súťaže bol predložený na 16. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 16.12.2016. Po prerokovaní návrhu prijalo MZ MČ B-NM uznesenie č. 16/10, ktorým schválilo vyhlásenie Obchodnej verejnej súťaže na predloženie najvhodnejšieho návrhu na uzatvorenie Nájomnej zmluvy na prenájom spoločenského domu „Vernosť“ s tromi nadzemnými podlažiami, s celkovou rozlohou 4954 m², nachádzajúceho sa v k.ú. Nové Mesto na Nobelovej ul. č. 30 v Bratislave, so s. č. 1300, na parc. č. 13528, zapísanom na LV č. 3749, vo výlučnom vlastníctve Mestskej časti Bratislava-Nové Mesto. Na základe uzatvorenej verejno-obchodnej súťaže bol objekt prenajatý spoločnosti BELEMIT, s.r.o., ul. Hany Meličkovej 5, 841 05 Bratislava, nájomnou zmluvou č. 124/2017 dňa 30.05.2017. Spoločnosť BELEMIT, s.r.o., vydržala v nájme jeden rok. V prvom štvrtroku 2018 im bola daná výpoveď z dôvodu neplnenia si zmluvných povinností, a to neplatením dohodnutého nájomného. Určitú dobu dokonca neplatili ani za spotrebu elektriny a objekt bol odpojený od elektrickej siete. Od 06/2018 prevzalo správu SD Vernosť oddelenie správy majetku a vnútornej správy MÚ B-NM. V objekte, okrem pobočky knižnice a DC Domovinka, zostalo 16 nájomcov, s ktorými nikdy nebola uzatvorená zo strany MÚ B-NM nájomná zmluva, aj keď im to bolo prisľúbené. Všetky prevádzkové náklady na údržbu a energie v podstate hradila mestská časť. Za obdobie 06/2018 až do 08/2019 sa s nájomcami zo strana MÚ B-NM nič neriešilo. Prevádzkové náklady SD Vernosť hradil MÚ B-NM a za obdobie od 06/2018 do 31.12.2019 to bolo celkovo vo výške 179.405,16 €, vrátane DPH. Až po predložení správy o prevádzkových nákladoch za SD Vernosť sa začalo riešiť vystahovanie neoprávnených nájomcov. Vystahovanie všetkých neoprávnených nájomcov sa podarilo až na prelome rokov 2019 – 2020. Na základe vyžiadania poslancov MZ MČ B-NM bola na 26. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 12.06.2018, podaná informácia z oddelenia správy majetku a vnútornej správy MÚ B-

NM o stave stavby SD Vernost'. V správe bol popísaný alarmujúci technický stav budovy s popisom potrebných technických zásahov na odstránenie popísaných nedostatkov. MZ MČ B-NM k uvedenej informácii prijalo uznesenie č. 26/30, v ktorom správu zobralo na vedomie. Pre nezáujem o prenájom priestorov SD Vernost' zo strany podnikateľov, hľadalo vedenie MÚ B-NM možnosť ich ďalšieho využitia pre potreby MČ B-NM. Po rôznych úvahách sa vedenie MÚ B-NM rozhodlo vypísať verejné obstarávanie pre „Opis predmetu zákazky“ dielo s názvom „Vypracovanie projektovej dokumentácie na vytvorenie kreatívneho centra v časti budovy spoločenského domu Vernost'“. Z dôvodu potreby finančného krytia predmetu verejného obstarávania, starosta MČ B-NM schválil požiadavku oddelenia investícií a verejného obstarávania MÚ B-NM a rozpočtovým opatrením č. 27, schváleným dňa 27.09.2019, zabezpečil presun finančných prostriedkov medzi kapitolami rozpočtu, a to vo výške 102.836,00 € na predmet „PD Kreatívneho centra časť Vernost'“. Na základe výberového konania bola podpísaná Zmluva o dielo č. ÚEZ 256/2019 s víťazom výberového konania, a to firmou ART-KPP, s.r.o., Rybárska brána 1, 811 01 Bratislava. Termín odovzdania diela bol dohodnutý na 30.10.2019. Vyfakturovaná cena za vypracovanie diela bola vo výške 68.763,59 €. Oddelením investícií a verejného obstarávania MÚ B-NM bol z dodaného diela od firmy ART-KPP, s.r.o., spracovaný materiál na rokovanie MZ MČ B-NM, konanom dňa 05.12.2019, a to návrh na schválenie podania žiadosti o nenávratný finančný príspevok z programu IROP pre projekt „Kreatívne centrum Bratislava-Nové Mesto“. Po prerokovaní materiálu v MZ MČ B-NM poslanci materiál neschválili. Od roku 2020 je budova prázdna a v prevádzke je len DC Domovinka a pobočka knižnice. V roku 2022 bol v budove odpojený aj plyn z dôvodu nevyhovujúceho technického stavu. Vykurovanie DC Domovinka a pobočky knižnice bolo prerobené na elektrické. V budove je v súčasnosti v platnosti len revízia električky a bleskozvodu z dôvodu prevádzky DC Domovinka a pobočky knižnice. Zo zápisu o vyradení majetku zo dňa 23.07.2014 vyplýva skutočná obstarávacia cena budovy SD Vernost' - 1.600.025,99 € /obstarávacie cena 574.437,36 € + oprávky 1.025.588,63 €/ znížená o sumu vyradenia /Knižnica - 52.640,86 €, zostatková cena vo výške 1.547.385,13 € na odpis. V rámci všetkých finančných prostriedkov kapitálových a bežných výdavkov investovaných do SD Vernost' zo strany MČ B-NM bolo v roku 2018 použitých – 49.828,02 €, v roku 2019 – 153.135,89 €, v roku 2020 – 14.979,89 €, v roku 2021 – 27.338,66 € a v roku 2022 – 5.942,96 € k 08.04.2022. Budova SD Vernost' prešla čiastočnými rekonštrukciami, ktoré sa dotýkali najmä fasády, strešnej hydroizolácie, statického zabezpečenia, výmeny okien, rekonštrukcie plynovej kotolne. Životnosť budovy pri použitom konštrukčnom systéme sa predpokladá 50 rokov. Po jej uplynutí je nutná komplexná rekonštrukcia, resp. obnova. Oceľový skelet je na viacerých miestach narušený hrdzou. Rekonštruovaná strešná krytina nie je vhodne vypsávaná, vytvárajú sa mláky, dažďová voda neodteká, v budove je odpojený plyn z dôvodu nevyhovujúceho technického stavu. Napriek snahe vedenia MÚ MČ B-NM sa nepodarilo budovu SD Vernost' prenajať a preto sa hľadala možnosť ďalšieho využitia budovy pre potreby MČ B-NM. V súčasnosti je budova SD Vernost' prázdna a v prevádzke je len pobočka knižnice a denné centrum seniorov Domovinka. Správa z mimoriadnej kontroly s dôrazom na použitie všetkých finančných prostriedkov kapitálových a bežných výdavkov investovaných do SD Vernost' zo strany MČ B-NM v období od 01.01.2011 až do 01.04.2022 bola spracovaná a prerokovaná so zodpovednými pracovníkmi MÚ B-NM. Správa bola predložená na 4. zasadnutie MZ MČ B-NM, konané dňa 04.04.2023 a miestne zastupiteľstvo prijatím uznesenia č. 04/14 zobralo správu na vedomie.

4. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 39/06 dňa 28.06.2022, vykonal miestny kontrolór kontrolu oddelenia sociálnych služieb MÚ B-NM so zameraním na zariadenie starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM /Detské jasle/ na Robotníckej ul. č. 11. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby: oddelenie sociálnych služieb MÚ B-NM. Cieľom kontroly bolo preverenie poskytovania sociálnych služieb v

rozsahu ustanovenom zákonom č. 448/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM za obdobie rokov 2020-2021. Program kontroly bol zameraný na poskytovanie sociálnych služieb podľa § 31, 32, 32a, 32b zákona č. 448/2008 Z.z. a dodržiavanie právnych predpisov súvisiacich s celkovou prevádzkou zariadenia, plnenie rozpočtových príjmov z paušálneho mesačného poplatku a z poplatku za stravovanie, čerpanie rozpočtových výdavkov súvisiacich so zabezpečením poskytovaných služieb starostlivosti o dieťa na účely sociálnej služby. Kontrola bola vykonaná v dňoch 18.11.2022 až 16.01.2023. Zákom č. 40/2017 Z.z., účinným dňom 01.03.2017, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo nanovo vymedzené zameranie sociálnych služieb na zosúladovanie rodinného života a pracovného života a bolo definované zariadenie starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa /pre lepšiu zrozumiteľnosť ďalej detské jasle - DJ/. DJ na Robotníckej ul. č. 11 sú účelovým zariadením, bez právnej subjektivity, hospodársky napojené na rozpočet MČ B-NM ako hospodárske stredisko č. 0022, začlenené v organizačnej štruktúre MÚ MČ B-NM ako referát oddelenia sociálnych služieb. Všetky mzdové výdavky vrátane poistenia 15 zamestnancov DJ sú riešené mzdovým oddelením MÚ B-NM na základe pracovných zmlúv a platových dekrétov. Výšku odmien navrhuje vedúca DJ. DJ tvorí samostatný objekt vo vlastníctve a správe MČ B-NM. Evidencia majetku je zabezpečená oddelením vnútornej správy MÚ. Poistenie majetku je zabezpečené poistnou zmluvou s Allianz a.s., uzatvorenou MČ B-NM pre všetky objekty. Zariadenie DJ má samostatné merače spotreby energií /el. energie, vodné, stočné/, je napojené na verejný zdroj pitnej vody, ktorého dodávateľom je BVS, a.s., prívod teplej úžitkovej vody je zabezpečený vlastným vykurovacím telesom. Objekt je odkanalizovaný do verejnej kanalizácie MČ B-NM. Bežné výdavky sú rozpočtované a čerpané aj na internet a telekomunikačné služby. Vykonanou kontrolou v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku dieťaťa v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ B-NM /Detské jasle/ na Robotníckej ul. č. 11. bolo preverené poskytovanie sociálnych služieb v rozsahu ustanovenom zákonom č. 448/2008 Z.z. v znení neskorších predpisov. Kontrolná skupina konštatovala, že pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru a zodpovední pracovníci si povinnosti, vyplývajúce z pracovných náplní, plnia zodpovedne na požadovanej úrovni. Po vyhodnotení výsledku kontroly kontrolná skupina konštatovala, že nie je potrebné navrhnúť MZ MČ B-NM opatrenie 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 miestnym kontrolórom predložená na rokovanie 5. zasadnutia MZ MČ B-NM, konaného dňa 27.06.2023, ktoré po prerokovaní správy prijatím uznesenia č. 05/08 zobralo správu na vedomie.

5. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 01/19 dňa 28.11.2022, miestny kontrolór vykonal kontrolu referátu rozpočtu a miestnych daní oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM so zameraním na výber miestneho poplatku za rozvoj a poskytovanie dotácií. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby: oddelenie hospodárske a finančné MÚ B-NM. Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia /VZN/ MČ B-NM č. 1/2017, v znení VZN MČ B-NM č. 9/2017 a VZN č. 3/2020 o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ B-NM a VZN č. 1/2022 o poskytovaní dotácií z rozpočtu MČ B-NM, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 5/2016 v znení VZN č. 3/2017, v znení VZN č. 5/2018 a č. 10/2018 za obdobie rokov 2020 až 2022. Program kontroly bol zameraný na sadzby poplatku za rozvoj podľa účelu stavby, plnenie rozpočtových príjmov, výnosy poplatku za rozvoj a ich použitie a dodržiavanie stanovených podmienok poskytovania dotácií a určenej výšky nenávratného finančného príspevku. Kontrola bola vykonaná v dňoch

17.01.2023 až 31.03.2023. Kontrolou výberu poplatkov za rozvoj v súlade so sadzbami poplatkov podľa VZN MČ B-NM č. 1/2017, v znení VZN MČ B-NM č. 9/2017 a VZN MČ B-NM č. 3/2020. o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ B-NM kontrolná skupina konštatovala, že zodpovedná pracovníčka referátu miestneho poplatku za rozvoj realizuje výber poplatkov v zmysle dohodnutých postupov. Nezabezpečenie výberu miestneho poplatku za rozvoj, spôsobené neobsadením referentského miesta v období od septembra 2021 do apríla 2022, ktoré malo dopad na príjmovú časť rozpočtu MČ B-NM, bolo novoprijatou pracovníčkou oddelenia financií a účtovníctva MÚ B-NM – referátu rozpočtu a miestnych daní následne zabezpečené a výber bol zrealizovaný u všetkých povinných poplatníkov. Kontrolou vybavovania agendy vyrubovania a vymáhania miestneho poplatku za rozvoj neboli zistené nedostatky. Právoplatné stavebné rozhodnutia, ktoré neboli predmetom poplatku za rozvoj, boli správne posúdené. Na vyrubené miestne poplatky za rozvoj boli vydané rozhodnutia MČ B-NM ako správcu dane, s určením stavby podľa § 7 ods. 2 zákona č. 447/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov, základu poplatku podľa § 6 zákona, upraveného základu poplatku podľa § 8 ods.1, 2 a sadzby poplatku podľa § 2 ods. 1 VZN č. 1/2017. Odvolania poplatníkov boli zasielané Finančnému riaditeľstvu SR ako odvolaciemu orgánu, na ďalšie rozhodnutie. Úhrady v splátkach boli riešené na základe žiadostí poplatníkov, vydaním nových rozhodnutí o povolení splátok s určeným termínom ich splatnosti, za podmienok určených Finančným riaditeľstvom SR v súlade s daňovým poriadkom. Kontrolná skupina zistila, že v niektorých prípadoch nebol zo strany MÚ B-NM dodržaný § 11 ods. 2 zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov, keď sa výnos z poplatku môže použiť na úhradu kapitálových výdavkov súvisiacich so stavbou, vrátane vysporiadania pozemku v zmysle zákona. Použitie výnosov môže smerovať len na úhradu dvoch druhov kapitálových výdavkov - na stavebné náklady alebo výkup pozemkov. Ide o prípady, keď finančné prostriedky boli použité na dodávku a montáž nábytkových prvkov a toaliet DK Vajnorská, odstránenie havarijného stavu vykurovania ZŠ Kalinčiakova, rekonštrukciu telocvične na ZŠ Riazanská, rekonštrukciu bytu pri MŠ Legerského a vyregulovanie kúrenia ZŠ Česká. Kontrolná skupina zistila, že MČ B-NM nezverejňuje informácie o výške výnosu z poplatku za rozvoj a jeho použitie v členení použitia výnosov podľa realizovaných projektov na internetovej stránke www.banm.sk raz ročne, a to vždy do konca prvého štvrťroka kalendárneho roka, za predchádzajúci kalendárny rok, čím porušuje ustanovenie § 3 VZN MČ B-NM o miestnom poplatku za rozvoj. Kontrolou dodržania VZN MČ B-NM o poskytovaní dotácií, ktorého predmetom je úprava poskytovania dotácií z rozpočtu MČ B-NM, určenie okruhu oblastí, ktorých sa poskytovanie dotácií týka a podmienok pri poskytovaní dotácií z rozpočtu MČ B-NM neboli zistené rozdiely. Kontrolou uzatvorených zmlúv a dodržania stanoveného účelu a efektívnosti poskytnutých dotácií neboli zistené nedostatky. Kontrolou zúčtovania poskytnutých dotácií bolo zistené, že tieto boli vykonané do 30 dní odo dňa použitia dotácie na základe účtovných dokladov, potvrdzujúcich použitie dotácie na stanovený účel. Finančné prostriedky boli použité v kalendárnom roku, v ktorom boli poskytnuté /rozpočet MČ B-NM/. Po vyhodnotení výsledku kontroly kontrolná skupina konštatovala, že nie je potrebné navrhnúť MZ MČ B-NM opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov, len upozorňuje vedúcu oddelenia financií a účtovníctva MČ B-NM na dôsledné dodržiavanie § 11 ods. 2 zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ustanovenie § 3 VZN MČ B-NM o miestnom poplatku za rozvoj. Na záver kontrolná skupina konštatovala, že pracovné činnosti poverených pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni. Správa z kontroly referátu rozpočtu a miestnych daní Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM, zameraná na výber poplatku za rozvoj a poskytovanie dotácií bola miestnym kontrolórom predložená na rokovanie 5. zasadnutia MZ MČ B-NM, konanom dňa 27.06.2023, ktoré po prerokovaní správy prijatím uznesenia č. 05/07 zobralo správu na vedomie.

6. Na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 04.04.2023, predložil miestny kontrolór informáciu o začatí mimoriadnej kontroly Základnej školy s materskou školou Cádruva 23, Bratislava. V dôvodovej správe k materiálu uviedol, že v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, požiadal starosta MČ B-NM dňa 07.03.2023 miestneho kontrolóra o vykonanie mimoriadnej kontroly rozpočtovej organizácie mestskej časti Bratislava – Nové Mesto - Základná škola s materskou školou, Cádruva 23, Bratislava, IČO: 31785212. Vo svojej žiadosti starosta uviedol, že mimoriadna kontrola nezniesla odklad, a to z dôvodu vzniku podozrenia, že zo strany rozpočtovej organizácie prichádza k chybám v oblasti účtovníctva a vnútornej ekonomiky, ktoré môžu mať významný dopad na financovanie nielen samotnej rozpočtovej organizácie, ale aj na nakladanie so zdrojmi v rámci schváleného rozpočtu mestskej časti Bratislava–Nové Mesto na rok 2023. Predmetná mimoriadna kontrola začala dňa 14.03.2023 dorúčením Programu mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie riaditeľke rozpočtovej organizácie Mgr. Márii Dolnákovej. Nakoľko išlo o mimoriadnu kontrolu, kde nie je známy jej rozsah, miestny kontrolór upozornil poslancov, že vzhľadom na uvedené príde k posunom termínov schválených kontrol pre prvý polrok 2023. MZ MČ B-NM uznesením č. 04/16 zobralo informáciu miestneho kontrolóra na vedomie a zároveň súhlasilo s posunom termínov plánovaných kontrol, schválených na prvý polrok 2023.

Na 5. zasadnutí MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 27.06.2023 predložil miestny kontrolór „Čiastkovú správu z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádruva 23, Bratislava“. V nej konštatoval, že ako miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi Útvary kontroly, ako oprávnená osoba, vykonával na základe starostom podanej „Žiadosti o vykonanie mimoriadnej kontroly,“ zo dňa 07.03.2023, ktorá je v súlade s Čl. 7 bod 3/ „Zásad kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy MČ B-NM“, schválených uznesením č. 12/08 dňa 12.10.2004, mimoriadnu kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádruva 23, Bratislava. Informáciu miestneho kontrolóra o začatí mimoriadnej kontroly Základnej školy s materskou školou Cádruva 23, prerokovalo MZ MČ B-NM a schválilo uznesením č. 04/16 dňa 04.04.2023. Kontrola bola vykonávaná 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 u povinnej osoby: Základná škola s materskou školou Cádruva 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 2021 - 2023. 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 kontrolovanej organizácie, plnenie príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie a čerpanie výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie. Na základe v priebehu kontroly zistených skutočností, ktoré naplňali podmienky novo schválených „Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto“, prijatých na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM, uznesením č. 04/15 dňa 04.04.2023, a to Čl. XI. „Dokumentácia z vykonaných kontrol“, ods. (2) „Návrh čiastkovej správy a čiastková správa sa môže vypracovať, ak – písm. b) „je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku“ sa miestny kontrolór rozhodol informovať MZ MČ B-NM podaním „Čiastkovej správy z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádruva 23“ o zistených nedostatkoch, ktoré bolo potrebné čo najskôr napraviť prijatím nápravných opatrení.

Čiastková správa bola spracovaná ku dňu 15.06.2023 a s Čiastkovou správou bola oboznámená riaditeľka ZŠsMŠ Cádova dňa 19.06.2023. Kontrolná skupina v správe konštatovala, že vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov vedenie organizácie v tejto oblasti riadenia nevenuje dostatočnú pozornosť. Dôležité vnútorné predpisy, ako sú vnútorný mzdový predpis, interná smernica na pridelovanie kreditov, smernica o kritériách na priznanie osobných príplatkov a odmien zamestnancov, interná smernica o vzdelávacích poukazoch a o zásadách vykonávania krúžkovej činnosti a iné interné dôležité predpisy nie sú novelizované podľa platnej legislatívy. Mnohé vnútorné predpisy boli dopracované až v priebehu kontroly, ako napríklad predpisy o civilnej ochrane a iné popísané v uvedenej správe. Pri prevádzkových poriadkoch predložených ku kontrole, napríklad nie sú priložené rozhodnutia Regionálneho úradu verejného zdravotníctva Bratislava hlavné mesto so sídlom v Bratislave, ako aj dôležité prílohy, ako napr. počty žiakov v triedach, v triedach ŠKD a pri stravovaní v ŠJ, organizačná štruktúra podľa úväzkov zamestnancov a štruktúra kariérových pozícií podľa § 35 ods. 6 zákona č. 138/2019 Z.z. a ďalšie. Kontrolná skupina odporučila v zmysle ust. § 6 ods. 8 písm. e) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov interné predpisy konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa. Kontrolná skupina navrhla v danej oblasti kontroly prijať nápravné opatrenia.

Kontrolná skupina kontrolou vykonávania fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za roky 2020, 2021 a 2022 konštatovala vážne nedostatky pri výkone inventarizácie v roku 2021, ako aj v roku 2022. V roku 2021 sa nevykonala inventarizácii všetkých účtov a stavu zásob v ŠJ Cádova a ŠJ Na Revíne, a to z dôvodu PN vedúcej ŠJ. Riaditeľka ZŠsMŠ Cádova v čase vydania Príkazu na vykonanie riadnej fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021, ktorý bol vydaný dňa 02.12.2021 vedela o PN vedúcej ŠJ a napriek tomu ju poverila ako vedúcu ČIK na vykonanie inventarizácie strediska ŠJ Cádova a ŠJ Na Revíne. Aj počas vykonávania inventarizácie bola oboznámená s neprítomnosťou vedúcej ŠJ. Je jej osobnou zodpovednosťou, že ako riaditeľka organizácie nezabezpečila náhradu za chorú vedúcu ŠJ. V predloženej dokladovej inventarizácii ekonómka organizácie konštatovala, že stav na sklade je len účtovný, urobený na podklade dostupných podkladov. Doklady od vedúcej jedálne nemá od mesiaca november 2021. Z dôvodu nedoloženia dokladov ekonómka nespracovala ani ostatné pohľadávky /účet-315 100/, prijaté preddavky /účet-324 100/ a iné záväzky /účet-379 xxx/. Z dôvodu nevykonania inventarizácie v ŠJ Cádova a ŠJ Na Revíne prišlo ku skresleniu celkových ekonomických výsledkov organizácie, keď DHIM – ŠJ Cádova a ani DHIM – ŠJ Na Revíne neboli určené. V roku 2022 kontrolná skupina zistila nesúlad medzi správami z fyzickej inventarizácie, vykonanej podľa jednotlivých stredísk a dokladovej inventarizácie. Uvedený rozdiel nie je v Správe z inventarizácie a ani v Záverečnej správe z inventarizácie zdôvodnený. Pri kontrole bankového účtu „dotácie na stravu“ - č.8423715012, je vedený zostatok 3.018,60 €. Uvedený účet mal byť vynulovaný. Kontrolná skupina konštatovala, že boli zistené chýbajúce účtovné zápisy do konca roka 2022, chýbajúce doklady /tabuľky o stravníkoch, počte odstravovaných obedov, pridelenej dotácii pre ZŠ, MŠ Cádova a MŠ Na Revíne a prevody dotácie na stravu/. Na účte dotácie na stravu je posledný zápis z júla 2022. Uvedený nedostatok bol opravený v priebehu roka 2023 na základe upozornenia kontrolnej skupiny. Z uvedeného vyplýva, že výrok v Záverečnej správe z inventarizácie za rok 2022 „po vykonanej riadnej inventarizácii nevykazuje inventarizačný rozdiel“ je nepravdivý a je potrebné zistiť dôvod nesúladu! Kontrolná skupina konštatovala, že z dôvodu prebiehajúcich stavebných prác v areáli základnej školy na rekonštrukcii, nadstavby a prístavby objektu jedálne pri ZŠsMŠ Cádova a rozšírenie kapacít tried ZŠ, bola jedáleň školy Cádova, ktorá pripravovala stravu pre žiakov ZŠ a detí MŠ Cádova, zrušená. Nepotrebné zariadenie školskej kuchyne, ktoré pri demontáži bolo možné preniesť, bolo uskladnené v budove na Športovej ulici, ktorá

patri MČ B-NM, ale k uskladnenému majetku chýbal inventarizačný zoznam. Kontrolná skupina pri kontrole preukázania hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami organizácie ZŠsMŠ Cádova preverila zadávanie zákaziek, na ktoré sa nevzťahuje zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a zákaziek s nízkou hodnotou za roky 2020 – 2022. Vo svojej správe upozorňuje na skutočnosť, že zmluvy je nevyhnutné zverejňovať v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v znení neskorších predpisov, ako aj číslovať, pričom v rámci zverejňovania zmlúv je potrebné uvádzať hodnotu plnenia zmluvy, a to aj v prípade rámcovej zmluvy, z ktorej má byť zrejmé, aká je najvyššia hodnota plnenia. Dôsledne dbať na zverejňovanie zmlúv bezodkladne po ich podpise, nakoľko tieto nadobudnú svoje účinky najskôr deň nasledujúci po dni zverejnenia na web stránke. Rámcové zmluvy je vhodné uzatvárať nielen na obdobie, ale aj na vyčerpanie sumy určenej v rozpočte, pričom zmluva je ukončená v čase podľa toho, ktorá udalosť nastane skôr, t.j. či obdobie alebo dosiahnutie sumy určenej v rozpočte, aby táto čiastka nebola prekročená. Pri realizovaní plnenia zmluvy výslovne dbať na sledovanie doby trvania zmluvy, aby neboli objednávky realizované po jej skončení.

Kontrolná skupina preverila nakladanie s finančnými prostriedkami organizácie ZŠsMŠ Cádova kontrolou účtovníctva a rozpočtovníctva. Kontrolou boli zistené závažné nedostatky v dodržaní zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a platných Opatrení MF SR, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania, postupoch v individuálnej účtovnej závierke, k finančným výkazom a pod.: a to vo vedení účtovných kníh, t.j. denníka /nezaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v účtovnom období/ a hlavnej knihy /nezaúčtovanie všetkých účtovných prípadov, o ktorých sa účtovalo v denníku/. Vo 4.Q boli zistené nedostatky vo vedení dodávateľských faktúr a v sledovaní rozpočtu v čerpaní príjmov a výdavkov. Individuálna účtovná závierka organizácie k 31.12.2022 je v rozpore so skutočnosťou, neposkytuje celkový pravdivý prehľad o výsledkoch rozpočtového hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku. Príčina vzniku nesprávneho vedenia účtovníctva a výkazníctva rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Cádova, t.j. spôsob spracovania účtovaných dokladov a spôsob ich zaúčtovania je priamo úmerná v nesprávnej aplikácii ustanovení zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov v kontrolovanej organizácii. Z uvedeného vyplýva nutná aktualizácia internej Smernice, komplexne upravujúcej systém finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly v organizácii.

Kontrolné zistenia, popísané v predloženej Čiastkovej správe, boli zrealizované ku dňu 15.06.2023. Následne s Čiastkovou správou bola oboznámená riaditeľka ZŠsMŠ Cádova pani Mgr. Mária Dolnáková dňa 19.06.2023, ktorá k Čiastkovej správe spracovala stanovisko, v ktorom akceptovala zistené skutočnosti. Miestny kontrolór v záverečnom hodnotení konštatuje, že boli zistené skutočnosti, ktoré naplňali podmienky spracovania čiastkovej správy, ktorá sa môže vypracovať, ak je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku. V predkladanej čiastkovej správe boli popísané nedostatky, ktoré bolo potrebné priebežne odstraňovať. Zistené nedostatky boli popísané v „Závere“ k jednotlivým častiam správy. Z uvedených zistení bol v záverečnej „Správe z mimoriadnej kontroly Základnej školy s materskou školou Cádova 23“ spracovaný súbor opatrení, ktoré boli premietnuté do návrhu uznesenia k vykonanej kontrole. K uvedenej Čiastkovej správe z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova 23, Bratislava prijalo MZ MČ B-NM uznesenie č. 05/09 v ktorom zobralo správu na vedomie.

Na 7. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 26.09.2023, predložil miestny kontrolór „Správu z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova 23, Bratislava“. V správe konštatuje, že vzhľadom na potrebu hĺbkového preverenia dodržiavania všeobecne záväzných

právných 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 2020 – 2022 v kontrolovanej organizácii, bola táto kontrola ukončená dňa 06.09.2023. Predložená správa je rozsiahla, má 66 strán textu, v ktorom je popísaná kontrola všetkých hospodárskych činností organizácie. Kontrolná skupina v celkovom závere súhrnne popisuje zistené nedostatky popísané ako v čiastkovej správe, tak aj následne zistené počas pokračovania kontroly. Konštatuje, že boli zistené závažné nedostatky, na ktorých odstránenie je potrebné pri prerokovaní správy v MZ MČ B-NM prijať nápravné opatrenia. Pre veľké množstvo zistených nedostatkov, uvádzaných v správe, je potrebné v uznesení prijatom MZ MČ B-NM zaviazat' riaditeľku organizácie vykonaním analýzy nedostatkov a spracovať návrh na ich odstránenie. Po prerokovaní správy prijalo MZ MČ B-NM k správe uznesenie č. 07/07, v ktorom zobralo správu na vedomie a uložilo riaditeľke ZŠsMŠ Cádova 23, Bratislava v plnom rozsahu dodržiavať všetky prislúchajúce platné právne predpisy a odstrániť všetky zistené nedostatky uvedené v správe z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova 23, Bratislava, a to v termíne do 30.06.2024.

7. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 05/10 dňa 27.06.2023, miestny kontrolór vykonal mimoriadnu kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby: Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto, Vajnorská 23, Bratislava. Cieľom kontroly bolo preveriť odstránenie zistených nedostatkov, konštatovaných v Správe z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto, predloženej na zasadnutie MZ MČ B-NM a schválenej uznesením č. 16/09 a preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie so zvereným majetkom a dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami, pridelenými z rozpočtu obce a z vlastných príjmov, za obdobie rokov 2020 - 2022. Program kontroly bol zameraný na odstránenie zistených nedostatkov, konštatovaných v Správe z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto, predloženej na zasadnutie MZ MČ B-NM a schválenej uznesením č. 16/09, vypracovanie interných predpisov a vnútorných predpisov a dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ako aj zákaziek podľa ust. § 1 ods. pôvodne 14, neskôr 15 uvedeného zákona a súvisiacich zmluvných vzťahov, vykonanie riadnej a mimoriadnej inventarizácie majetku organizácie v kontrolovanom období, plnenie príjmov podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu MČ B-NM v kontrolovanom období a čerpanie výdavkov podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu MČ B-NM v kontrolovanom období. Kontrola bola zahájená dňa 12.09.2023, ukončená dňa 27.11.2023.

Kontrolná skupina preverila odstránenie zistených nedostatkov, konštatovaných v Správe z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto, predloženej na zasadnutie MZ MČ B-NM dňa 19.05.2020 a schválenej uznesením č. 16/09. V prijatom uznesení MZ MČ B-NM po a) berie správu na vedomie, b) ukladá riaditeľke organizácie v správe konštatované nedostatky z kontroly odstrániť do 3 mesiacov od prerokovania správy v MZ MČ B-NM. Nedostatky boli zistené v týchto oblastiach:

1. Príjmová časť rozpočtu organizácie zameraná na prenájmy priestorov a súvisiacich služieb, príjmy z kurzov a podujatí, tlače a propagácie a ostatné príjmy: Plnenie - kontrola zistila, že všetky finančné operácie v kontrolovanej organizácii, súvisiace s príjmami prostriedkov v hotovosti a bezhotovostne, uzatváranie nájomných zmlúv a odberateľských zmlúv sú overované finančnou kontrolou v zmysle čl. IV ods.1 internej Smernice k zákonu č. 357/2015 o finančnej kontrole, ktorá upresňuje realizáciu

finančnej kontroly v SK B-NM.

2. Výdavková časť rozpočtu organizácie zameraná na čerpanie finančných prostriedkov, poskytnutých zriaďovateľom na bežné výdavky v súlade so schváleným rozpočtom: Plnenie - kontrolou nápravy boli zistené pretrvávajúce nedostatky, súvisiace s neúčtovaním na niektorých účtoch podľa účtovného rozvrhu, s nezahrnutím odmien do návrhu rozpočtu, nesprávne uplatnenie ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a administratívne chyby pri uzatváraní dohôd.

3. V oblasti mzdovej agendy:

a) Platový poriadok zamestnancov SK B-NM, vydaný v 9/1997 vrátane 2 dodatkov /z r. 2001 a r. 2002/, ktorý kontrolná skupina odporúča aktualizovať v zmysle platnej legislatívy: Plnenie - bol vydaný nový Interný mzdový predpis s platnosťou odo dňa 18.11.2019

b) Odmeny pracovníkov neboli účtované samostatne na účet 521 300 /614/, čím neboli dodržané postupy účtovania v zmysle Účtovného rozvrhu organizácie pre hodnotené obdobie: Plnenie - v období roku 2020-2022 došlo v organizácii k výmene zamestnancov na pozícii mzdového referenta

4. Vykonávanie dohôd o vykonaní práce /DoVP/ a dohôd o pracovnej činnosti /DoPČ/

a) Dohody neboli vedené v evidencii /zozname/ v poradí v akom boli uzatvárané v súlade s § 224 ods. 2/ písm. d/ ZP. Zoznam dohôd uzatvorených v roku 2017 a dohôd uzatvorených v roku 2016 a platných aj v roku 2017 bol vedený v abecednom poradí s nepresným a neprehľadným obsahom, t.j. stav v evidencii nebol v súlade so skutočným stavom. Evidencia dohôd za rok 2018 neobsahovala druh vykonanej práce a dobu vykonania práce a bola neúplná: Plnenie - dohody sú v súčasnosti vedené v evidencii /zozname/ v poradí v akom boli uzatvárané v súlade s § 224 ods. 2/ písm. d/ ZP

b) Na ten istý dohodnutý druh práce: „poradenstvo a kontrola v oblasti účtovníctva,, bola uzatvorená DoVP /od 01.01.2018 - 30.06.2018/ aj DoPČ /od 01.07.2018 - 31.07.2018/ a DoVP /od 03.05.2017 - 31.12.2017/, pričom na prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, sa v zmysle § 223 ods. 1/ ZP vzťahuje uzatvorenie DoVP: Plnenie - kontrolou nebol zistený prípad zlého zaradenia výkonu práce pracovníka pracujúceho na dohodu

c) V súvislosti s uzatvorením dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, nebolo ani v jednom prípade overené použitie finančných prostriedkov základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 ods. 1/ zákona č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., t.j. základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4/ cit. zákona. Finančnou operáciou je o.i. aj právny úkon, teda aj predmetné dohody, súvisiace s hospodárením organizácie: Plnenie - kontrola preverila uzatváranie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a zistila, že sú overované základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 ods. 1/ zákona č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p..

5. Vykonávanie základnej finančnej kontroly: V predloženej správe z vykonanej kontroly bolo konštatované: Pri preverení náhodne vybranej vzorky účtovných dokladov /faktúr/, týkajúcich sa výdavkov za materiál, údržbu a poskytnutie služby bolo zistené:

a) neoverenie každej finančnej operácie základnou finančnou kontrolou v zmysle § 7 ods. 1/ zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.

b) doklad, súvisiaci s finančnou operáciou, na ktorom sa vykonalo overovanie základnou finančnou kontrolou neobsahoval vždy všetky náležitosti v zmysle § 7 ods. 3/ cit. zákona, t.j. meno osoby vykonávajúcej základnú finančnú kontrolu, jej podpis, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať: Plnenie - všetky finančné operácie v kontrolovanej organizácii, súvisiace s účtovnými zápsmi sú doložené účtovnými dokladmi, správnosť vykonaných finančných operácií je potvrdená

zodpovednými zamestnancami organizácie na kontrolných listoch v súlade s vydanou Smernicou k zákonu č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.

Kontrolná skupina konštatuje, že zistené nedostatky popísané v Správe z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava-Nové Mesto, predloženej na zasadnutie MZ MČ B-NM a schválenej uznesením č. 16/09 zo dňa 19.05.2020 boli odstránené.

Vykonanou kontrolou základných dokumentov a interných predpisov SK B-NM, ich dodržiavanie a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sú v platnosti v období rokov 2020 – 2022 kontrolná skupina konštatovala, že SK B-NM má prijaté potrebné interné predpisy; pričom však niektoré je už potrebné novelizovať vzhľadom na zmenu prislúchajúcich platných právnych predpisov, vzťahujúcich sa na tú ktorú oblasť. Kontrolná skupina odporučila:

- a) prijať smernicu pre tvorbu vnútorných predpisov, nakoľko predložené predpisy sú veľmi odlišné a zároveň obsahujú zbytočne aj prepisy jednotlivých príslušných právnych predpisov,
- b) prijať smernicu na používanie služobných motorových vozidiel v majetku SK B-NM a následné používanie uvedených palivových kariet,
- c) interné predpisy pred ich prijatím konzultovať po právnej stránke s príslušným organizačným útvarom zriaďovateľa,
- d) interné predpisy číslovať a evidovať v registratúre v súlade s predloženým registratúrnym poriadkom a registratúrnym plánom.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, ako aj zákaziek podľa ust. § 1 ods. pôvodne 14, neskôr 15 uvedeného zákona a súvisiacich zmluvných vzťahov kontrolná komisia zistila nedostatky, ktoré boli premietnuté do návrhu prijatých uznesení. Ide hlavne o potrebu aktualizovať interné predpisy, aby boli v súlade s príslušnou platnou legislatívou. Kontrolou zmlúv bolo konštatované, že nie všetky zmluvy sú správne zaevidované a hlavne spolu uložené.

Kontrolou inventarizácie kontrolná skupina zistila, že v rokoch 2019 a 2020 bola inventarizácia nedostatočne vykonaná, boli zistené závažné nedostatky, čo malo za následok skreslenie účtovných výsledkov. Inventarizácia za roky 2021 a 2022 bola správne vykonaná a neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou vykonania mimoriadnych inventarizácií v Dome kultúry Kramáre, súvisiacich s odovzdaním nehnuteľného majetku organizácii MČ B-NM - Knižnica Bratislava-Nové Mesto kontrolná skupina konštatuje, že bola napravená chyba spôsobená neúplným odovzdaním majetku DK Kramáre k 01.01.2022. Vykonaním mimoriadnej fyzickej inventarizácie majetku v Dome kultúry Kramáre za spoluúčasti pracovníkov MÚ B-NM bolo aj splnené uznesenie MZ MČ B-NM č. 1-2023-014 zo dňa 07.02.2023. Ešte ostáva Protokolom o odovzdaní a prevzatí odovzdať tento majetok organizácii Knižnica Bratislava-Nové Mesto.

Kontrolou príjmov a výdavkov organizácie kontrolná skupina zistila, že organizácia neplnila rozpočtom predpokladané príjmy, a to hlavne z dôvodu pandemickej situácie a prijatými opatreniami vlády, kedy od 16.03.2020 došlo k obmedzeniam a k uzatvoreniu kultúrnych zariadení, ktoré pretrvávalo do roku 2021. Činnosť SK bola obmedzená aj z dôvodu pretrvávajúcej rekonštrukcie budovy SK B-NM. V roku 2022 bolo plnenie bežných príjmov splnené na 80,4 %, a to hlavne z dôvodu výpadku príjmov z DK Kramáre. Zároveň konštatovala, že v niektorých prípadoch nebola realizovaná základná finančná kontrola v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite.

Kontrolou sociálneho fondu kontrolná skupina zistila, že v predchádzajúcich rokoch bol porušený zákon č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov v časti tvorby a použitia finančných prostriedkov, čo má za následok vznik rozdielu na účte SF vo výške -183,77 €.

Kontrolná skupina, na záver vykonanej mimoriadnej kontroly rozpočtovej organizácie SK B-NM konštatovala, že boli zistené nedostatky, na ktorých odstránenie je potrebné pri prerokovaní správy v MZ MČ B-NM prijať nápravné opatrenia.

MZ MČ B-NM na svojom 9. zasadnutí konanom dňa 12.12.2023 prerokovalo „Správu z mimoriadnej kontroly hospodárenia Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto, Vajnorská 21, Bratislava, a prijalo uznesenie č. 09/06, v ktorom:

a/ vzalo na vedomie Správu z mimoriadnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Strediska kultúry Bratislava–Nové Mesto, Vajnorská 21, Bratislava, IČO: 00 245 771

b/ uložilo riaditeľke Strediska kultúry Bratislava – Nové Mesto, Vajnorská 21, Bratislava, IČO: 00 245 771, tieto nápravné opatrenia:

- a) vzhľadom na novelizácie zákonov aktualizovať interné predpisy uvedené v texte správy z mimoriadnej kontroly (časť kontrola interných predpisov), a to v súlade s príslušnou platnou legislatívou T: 31.05.2024
- b) zaviesť evidenciu všetkých uzatvorených zmlúv T: 01.01.2024
- c) v zmysle odporúčaní uvedených v texte správy z mimoriadnej kontroly (časť kontrola zmlúv) zrealizovať tzv. passport dodávateľských zmlúv T: 31.03.2024
- d) v plnom rozsahu realizovať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite T: ihneď

8. Na 43. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 13.10.2022, sa v bode č. 24 prerokovali viaceré petície (7x), ktoré sa týkali zachovania bufetu „Koliesko“, umiestneného v parku na Račianskom mýte. Po diskusii bolo poslancami MZ MČ B-NM prijaté uznesenie č. 43/12 v tomto znení:

Miestne zastupiteľstvo, po oboznámení sa s predloženými petíciami za zachovanie budovy a prevádzky bufetu a priestorov „Kolieska“

A.) berie na vedomie

B.) ž i a d a

miestneho kontrolóra o vykonanie mimoriadnej kontroly a preverenie celého procesu od predloženia uznesenia návrhu na zmenu rozpočtu pre rekonštrukciu oblužného objektu Kolieska a jeho priestorov zo dňa 28.6.2022 až po vyhlásenie VOS (verejnej obchodnej súťaže) EKO-podnikom VPS, s dôrazom na postupnosť, schvaľovanie, realizáciu, nákup, resp. obstarávanie a vyhlásenie VOS. - bez pripomienok

Kontrola bola zahájená dňa 24.10.2022, po overení textovej správnosti prijatého uznesenia MZ MČ B-NM schváleným poslancom na overenie zápisnice a uznesení. Miestny kontrolór po vyžiadaní si podkladov z EKO-podniku VPS a kontrolou prijatých uznesení MZ MČ B-NM zistil skutkový stav v riešení rekonštrukcie bufetu „Koliesko“. Budova bola postavená v roku 1971 ako strážny domček k detskému ihrisku s prístupným verejným WC. Do majetku EKO-podniku VPS bola zaradená dňa 30.09.1984 a do správy majetku na základe Protokolu o zverení obecného majetku dňa 20.01.1994. Stavba budovy tohto určenia nepodliehala v dobe výstavby (r. 1971) povinnosti podania stavebného povolenia a ani kolaudácii podľa vtedajšieho stavebného zákona. Z tohto dôvodu jej nebolo pridelené súpisné číslo. Budova bola postupom času prebudovaná na bufet, poskytujúci občerstvenie pre návštevníkov detského ihriska a prípadne návštevníkov parku na Račianskom mýte. Budovu začal EKO-podnik VPS prenajímať od roku 1993. V zmysle zmluvy o nájme ZoN č. 25/OD/2020 a jej Dodatku č. 1 bola nájomcom firma Monza s.r.o. Bratislava, konateľ Tomáš Gajdoš s účinnosťou od 02.11.2020 do 31.08.2022 s predĺžením od 01.09.2022 do 30.09.2022. Počas roka 2021 vznikol v okolí obytných domov a parku na Račianskom mýte problém s neporiadkom, ktorý spôsobovali ľudia bez domova. Títo zhromažďovali odpadky a šírili exkrementy v okolí panelákov a parku na Račianskom mýte, ako aj na detskom ihrisku. Problém riešil primátor hl. m. SR Bratislavy so starostom MČ B-NM za účasti vedenia EKO-podniku VPS, a to tým, že dňa 13.12.2021 zvolal poradu. Výsledkom rokovania bolo rozhodnutie starostu MČ B-NM, s prihliadnutím aj na opakujúce sa podnety občanov na riešenie neúnosnej situácie na Račianskom mýte, poverením EKO-podniku VPS na vybudovanie nových toaliet pre

verejnosť. Jediné vhodné miesto na vybudovanie nových toaliet bolo vzhľadom na potrebu napojenia sa na kanalizáciu, vodu a elektrinu miesto, kde stála stará budova bufetu Koliesko na detskom ihrisku. V tom čase bola budova v zlom technickom stave, bolo potrebné opraviť strechu, v budove na stenách sa tvorila pleseň, bola nutná rekonštrukcia nefunkčných zariadení WC, ako aj rozvodov elektrickej energie. Už v roku 2019, pri plánovanej revitalizácii parku na Račianskom mýte sa predpokladala rekonštrukcia pôvodnej budovy bufetu Koliesko. Vzhľadom na existenciu nájomnej zmluvy na prenájom budovy bufetu Koliesko sa dohodlo, že po skončení nájomnej zmluvy príde k rekonštrukcii budovy. Spôsob rekonštrukcie bol konzultovaný so stavebným inžinierom z oddelenia výstavby a investícií MÚ B-NM, ktorý po obhliadnutí objektu ako najhospodárnejšie riešenie navrhol budovu bufetu zbúrať a nahradiť ju novými kontajnerovými modulmi, ktorých súčasťou mal byť aj priestor na toalety pre verejnosť. Nakoľko pôvodná budova nemala pridelené súpisné číslo, ktoré je potrebné pri stavebnom konaní uviesť, bol tento nedostatok vyriešený a budove bolo pridelené súpisné číslo dňa 31.05.2022. Vzhľadom na skutočnosť, že sa nájomcovi v roku 2022 končila nájomná zmluva, bolo rozhodnuté vedením EKO-podniku VPS, so súhlasom starostu MČ B-NM, požiadať MZ MČ B-NM o poskytnutie finančných prostriedkov na modernizáciu bufetu Koliesko na Račianskom mýte. V priebehu mesiaca máj 2022, po konzultácii s vedúcim oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM, bola vedením EKO-podniku VPS spracovaná požiadavka na poskytnutie finančných prostriedkov na modernizáciu bufetu Koliesko na Račianskom mýte v predpokladanej sume 55.000,00 €. Oddelenie hospodárske a finančné MÚ B-NM túto požiadavku EKO-podniku VPS zahrnulo do „Návrhu na druhú zmenu rozpočtu“, ale so zmeneným názvom, kde namiesto slova „modernizácia“ použila slovo „rekonštrukcia“. Návrh na druhú zmenu rozpočtu bol následne predložený dňa 08.06.2022 na rokovanie Komisie finančnej, pre správu a nakladanie s majetkom MČ B-NM. V materiáli bolo navrhnuté poskytnutie finančných prostriedkov pre EKO-podnik VPS na rekonštrukciu bufetu na Račianskom mýte vo výške 55.000,00 € z rezervného fondu. Návrh na druhú zmenu rozpočtu komisia prerokovala a odporučila MR a MZ materiál schváliť. Následne predseda komisie finančnej, pre správu a nakladanie s majetkom MČ B-NM navrhol vedeniu EKO-podniku VPS spracovať na rokovanie MZ MČ B-NM informáciu „Modernizácia bufetu na Račianskom mýte“. Návrh na druhú zmenu rozpočtu bol predložený na rokovanie Miestnej rady konanej dňa 14.06.2022. Materiál miestna rada prerokovala a schválila s odporúčením predložiť ho na rokovanie MZ MČ B-NM. Dňa 28.06.2022 sa konalo 39. zasadnutie MZ MČ B-NM, na ktorom bol prerokovaný „Návrh na druhú zmenu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto na rok 2022“. Uznesením č. 39/10 MZ schválilo druhú zmenu rozpočtu MČ B-NM na rok 2022, kde v časti d) Zvýšenie rozpočtových prostriedkov v časti príjmových finančných operácií a kapitálových výdavkov KZ 46 (rezervný fond), poskytnúť EKO-podniku VPS na rekonštrukciu bufetu na Račianskom mýte + 55.000 EUR ako Transfer pre EKO – podnik VPS na rekonštrukciu bufetu Koliesko na Račianskom mýte. V materiáloch na rokovanie 39. zasadnutia MZ MČ B-NM bol predložený pod bodom „Informácie“ materiál „Modernizácia bufetu na Račianskom mýte“, spracovaný vedením EKO-podniku VPS, v ktorom je popísané zdôvodnenie modernizácie priestoru bufetu, a to riešením osadenia novými kontajnerovými modulmi. V prílohe materiálu je fotodokumentácia pôvodného stavu budovy a návrh osadenia a vnútorného riešenia modernizácie kontajnerovými modulmi. Zabezpečením finančných prostriedkov na modernizáciu bufetu Koliesko mohlo vedenie EKO-podniku VPS vyhlásiť verejné obstarávanie na dodanie kontajnerovej kaviarne a verejného WC. Dňa 12.07.2022 bolo vyhlásené zadanie zákazky s názvom : „Rekonštrukcia bufetu na Račianskom mýte“, ktorá vychádzala z názvu schválenej položky v rozpočte. Do verejného obstarávania sa prihlásili traja potenciálni dodávatelia. Cenovú ponuku predložil len jeden uchádzač, ostatní nevedeli vzhľadom na nestabilné ceny kovu zaručiť cenu zákazky. Po vyhodnotení verejného obstarávania bola 15.08.2022 podpísaná zmluva s dodávateľom EDSTREX, s.r.o., Pri mlyne 3, Michalovce, na dodanie kontajnerovej

kaviarne. Zároveň, dňa 15.08.2022, vedenie organizácie začalo konanie na odstránenie budovy na detskom ihrisku Račianske mýto. Dňa 06.10.2022 bol EKO-podnik VPS informovaný o určení stavebného úradu príslušného na konanie, a to stavebný úrad mestskej časti Bratislava-Vajnory. Dňa 07.10.2022 bola na stavebný úrad Bratislava-Vajnory podaná žiadosť o povolenie na odstránenie stavby a dňa 19.10.2022 žiadosť o stavebné povolenie v spojenom územnom a stavebnom konaní na Gastro zariadenie (bufet). Dňa 07.11.2022 bolo EKO-podniku VPS doručené „Rozhodnutie o povolení odstránenia budovy detského ihriska Račianske mýto, vydané dňa 03.11.2022, ktoré nadobudlo právoplatnosť 30.11.2022. Dňa 23.11.2022 bolo EKO-podniku doručené „Oznámenie o začatí stavebného konania v zlúčenom územnom stavebnom konaní na povolenie stavby Gastro zariadenie – bufet. Dňa 07.12.2022 bolo EKO-podniku VPS doručené „Rozhodnutie – Stavebné povolenie na stavbu Gastro zariadenie – bufet, ktoré dňa 23.12.2023 nadobudlo právoplatnosť. Dňa 14.09.2022 EKO-podnik VPS vyhlásil obchodnú verejnú súťaž na predloženie najvhodnejšieho návrhu na uzatvorenie nájomnej zmluvy na prenájom časti pozemku o výmere 150 m² a nebytového priestoru o výmere 70 m² v areáli detského ihriska na Račianskom mýte na ulici J. C. Hronského v Bratislave. Vo vyhlásenej obchodnej verejnej súťaži je popísaný predmet obchodnej verejnej súťaže, účel nájmu, nájomné, doba nájmu, typ zmluvy a podmienky nájmu. Prílohu tvorí vizualizácia nebytového priestoru spolu s pôdorysom. Po vyhodnotení súťaže bolo zverejnené oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk. Starosta MČ B-NM Mgr. Rudolf Kusý dňa 02.11.2022 zastavil všetky kroky smerujúce k búraniu budovy, ako aj k povoľovaniu stavby modernizácie bufetu Koliesko. Dňa 07.03.2023 požiadal starosta MČ B-NM Mgr. Matúš Čupka vedenie EKO-podniku VPS o zodpovedanie otázok, ktoré sa týkali modernizácie bufetu Koliesko na Račianskom mýte. V odpovedi na otázky bol starosta informovaný o celkovom stave modernizácie Gastro zariadenia – bufetu. Dňa 03.04.2023 boli dodané kontajnery modulovej stavby s názvom „Rekonštrukcia bufetu na Račianskom mýte. Zároveň bola dodaná faktúra za realizáciu a dovoz kontajnerov od firmy EDSTREX s.r.o., Pri mlyne 3, Michalovce, vo výške 56.856,00 €, ktorá bola dňa 12.04.2023 uhradená. Dňa 27.06.2023 bol na 5. zasadnutí MZ MČ B-NM v bode „Rôzne“ predložený návrh na preskúmanie možnosti ponechania bufetového zariadenia v parku na Račianskom mýte, známeho ako Koliesko, v správe MČ B-NM, vrátane vyčíslenia nákladov na prevádzku, návrhu potenciálneho správcu a rozšírenie prevádzky okrem bufetového zariadenia aj na príležitostné kultúrno-vzdelávacie aktivity. Poslanci po prerokovaní materiálu prijali uznesenie č. 05/27.3, v ktorom MZ MČ B-NM schvaľuje a) návrh na preskúmanie možnosti ponechania zariadenia známeho ako Koliesko v správe MČ BANM, a spracovanie nasledovných súvislostí: vyčíslenie finančných nákladov na prevádzku a potenciálnych príjmov verzus príjmy z prenájmu, určenie potenciálneho prevádzkovateľa za MČ BAN, návrh na rozšírenie činnosti prevádzky okrem trvalého bufetového zariadenia o príležitostné kultúrno-vzdelávacie aktivity a po b) žiada starostu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto Mgr. Matúša Čupku zabezpečiť vypracovanie požiadaviek z bodu a) a ich predloženie na MZ – Termín: jeseň.

Na 9. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 12.12.2023, bol predložený materiál „Návrh na odňatie nehnuteľného majetku – stavby (gastro zariadenie – bufet), nachádzajúcej sa na pozemku registra „C“ KN parc. č. **11093/352**, katastrálne územie Nové Mesto – podľa geometrického plánu č. 74/2023 zo dňa 12.06.2023, úradne overeného Okresným úradom Bratislava pod č.1951/2023 zo dňa 09.10.2023, na ulici J.C. Hronského zo správy EKO-podnik verejnoprospešných služieb, Halašova 20, 832 90 Bratislava“. Po prerokovaní materiálu MZ MČ B-NM prijalo uznesenie č. 09/19, ktorým materiál schválilo.

Ako ďalší materiál bol na rokovaní MZ MČ B-NM predložený materiál „Návrh na schválenie nájmu budovy (gastro prevádzka - bufet), nachádzajúcej sa na pozemku registra „C“ KN parc. č. **11093/352**, katastrálne územie Nové Mesto – podľa geometrického plánu č. 74/2023 zo dňa 12.06.2023, úradne overeného Okresným

úradom Bratislava pod č. 1951/2023 zo dňa 09.10.2023, na ulici J.C. Hronského, pre spoločnosť RT3 s.r.o., so sídlom Sibírska 5, 851 02 Bratislava, IČO: 47 048 972, z dôvodu hodného osobitného zreteľa“. MZ MČ B-NM k predloženému materiálu po prerokovaní prijalo uznesenie č. 09/20 v ktorom:

MZ MČ B-NM schvaľuje nájom stavby, ktorá je postavená na pozemku registra „C“ KN parc. č. **11093/352**, katastrálne územie Nové Mesto – podľa geometrického plánu č.74/2023 zo dňa 12.06.2023, úradne overeného Okresným úradom Bratislava pod č.1951/2023 zo dňa 09.10.2023, na ulici J.C. Hronského (ďalej „predmet nájmu“) nájomcovi – RT3 s.r.o., so sídlom Sibírska 5, 851 02 Bratislava, IČO: 47 048 972 (ďalej „nájomca“) na účel – gastro prevádzky bufetu na dobu určitú 5 rokov odo dňa protokolárneho prevzatia predmetu nájmu nájomcom, nájomné a služby spojené s nájomným bude hradiť nájomca, pričom výška nájomného bude určená znaleckým posudkom ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa § 9 ods. 1 písm. j) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov v spojení s čl. XV. ods. 1 písm. n) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou z dôvodu predchádzania hroziacemu súdному sporu za nasledovných podmienok:

1. Nájomná zmluva bude nájomcom podpísaná v lehote 90 dní od schválenia uznesenia v miestnom zastupiteľstve. V prípade, ak nájomná zmluva nebude nájomcami v uvedenej lehote podpísaná, uznesenie stráca platnosť.
2. Nájomca je oprávnený dať predmet nájmu do podnájmu len s predchádzajúcim písomným súhlasom prenajímateľa v súlade s účelom nájmu.

V bode rôznom prijalo MZ MČ B-NM na svojom 9. zasadnutí dňa 12.12.2023 uznesenie č. 09/28.4, ktorým ruší uznesenie č. 43/12 zo dňa 13.10.2022 (MZ MČ B-NM žiada miestneho kontrolóra o vykonanie mimoriadnej kontroly a preverenie celého procesu od predloženia uznesenia návrhu na zmenu rozpočtu pre rekonštrukciu obslužného objektu Kolieska a jeho priestorov zo dňa 28.6.2022 až po vyhlásenie VOS (verejnej obchodnej súťaže) EKO-podnikom VPS, s dôrazom na postupnosť, schvaľovanie, realizáciu, nákup, resp. obstarávanie a vyhlásenie VOS.); z tohto dôvodu nebola kontrola zrealizovaná v plnom rozsahu, ani predložená správa na rokovanie MZ MČ B-NM.

9. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.05/10 dňa 27.06.2023, miestny kontrolór vykonal kontrolu hospodárenia povinnej osoby: Základná škola s materskou školou, Odborárska č.2, Bratislava. 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 2021 - 2022. Program kontroly bol zameraný na vypracovanie a dodržiavanie všeobecne záväzných a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácii, 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. Kontrola bola zahájená dňa 06.12.2023. Správa bude predložená zasadnutie MZ MČ B-NM v apríli 2024.

Miestny kontrolór spolu s pracovníčkou, prijatou na útvár miestneho kontrolóra, vypracovali a na 4. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 04.04.2023 predložili materiál nové „Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Nové Mesto“. Materiál MZ MČ B-NM prerokovalo a prijalo uznesenie č. 04/15, v ktorom a) schvaľuje predložené Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Nové Mesto, b) ruší Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy

mestskej časti Bratislava-Nové Mesto zo dňa 15.10.2004, ktoré boli schválené uznesením miestneho zastupiteľstva č.12/08 zo dňa 12.10.2004, a to ku dňu účinnosti predložených Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Nové Mesto,

c) splnomocňuje starostu mestskej časti Bratislava–Nové Mesto k podpísaniu predložených Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Nové Mesto.

Miestny kontrolór spolu s pracovníčkou, prijatou na útvár miestneho kontrolóra, vypracovali a na 5. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 27.06.2023 predložili dva materiály, a to „Zásady vybavovania petícií“ a „Zásady vybavovania sťažností“. Oba materiály MZ MČ B-NM prerokovalo a prijalo k nim:

uznesenie č. 05/11, v ktorom MZ MČ B-NM

- a) schvaľuje predložené Zásady vybavovania petícií,
- b) ruší Zásady vybavovania petícií zo dňa 14.07.2021, schválené miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava–Nové Mesto dňa 13.07.2021 uznesením číslo 30/23, a to ku dňu účinnosti predložených Zásad vybavovania petícií,
- c) splnomocňuje starostu mestskej časti Bratislava–Nové Mesto k podpísaniu predložených Zásad vybavovania petícií.

a uznesenie č. 05/12, v ktorom MZ MČ B-NM

- a) schvaľuje predložené Zásady vybavovania sťažností
- b) ruší Zásady vybavovania sťažností zo dňa 14.07.2021, schválené miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava–Nové Mesto dňa 13.07.2021 uznesením číslo 30/23, a to ku dňu účinnosti predložených Zásad vybavovania sťažností,
- c) splnomocňuje starostu mestskej časti Bratislava–Nové Mesto k podpísaniu predložených Zásad vybavovania sťažností.

Pred jednotlivými zasadnutiami MR a MZ MČ B-NM predkladá prednostka 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 ozrejmienie uplatnenia ich aplikácie v riadení samosprávy.

Nakoľko mestská časť má dlh – prijaté bankové úvery, miestny kontrolór zároveň v súlade s ust. § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sleduje stav a vývoj dlhu mestskej časti.

V súlade s ust. § 10 zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov miestny kontrolór zároveň plní funkciu tzv. zodpovednej osoby, ktorá plní úlohy zamestnávateľa v zmysle cit. zákona a zároveň vedie evidenciu oznámení o protispoločenskej činnosti.

V priebehu roku 2023 pripomienkoval, v rámci pripomienkového konania v zmysle prijatej Smernice o riadení internej dokumentácie zo strany MÚ predložené interné predpisy a smernice.

Miestny kontrolór sa počas roka 2023 zúčastňoval porád prednostky MÚ, rokovaní miestnej rady a MZ MČ B-NM, prerokovaní návrhov rozpočtu a plnenia rozpočtu, stretnutí s poslancami MZ MČ B-NM.