

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 05.03.2019

S p r á v a o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2018

Predkladá :

miestny kontrolór
Ing. Martin Böhm

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia
2. Správa o činnosti MK

Spracovateľ :

miestny kontrolór
Ing. Martin Böhm

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

/

Marec 2019

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

Správu o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2018

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

S P R Á V A

o činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto za rok 2018

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 2018.

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. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 13.02.2018, správu o činnosti miestneho kontrolóra a ním riadeného útvaru kontroly za rok 2017, ktorú MZ uznesením č.23/05 schválilo.

V mesiaci február 2018, 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 23. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 13.02.2018, predložil stanovisko k návrhu programového rozpočtu MČ B-NM na roky 2018 až 2020.

V mesiacoch máj - jún 2018, 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 2017, vypracoval odborné stanovisko, ako podklad pre rokovanie Miestneho zastupiteľstva pre schválenie záverečného účtu MČ B-NM za rok 2017. Záverečný účet bol prerokovaný a schválený dňa 12.06.2018 na 26. 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 II. polrok 2018, ktorý bol prerokovaný a schválený na 26. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 12.06.2018 uznesením č.26/05 a návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, ktorý bol prerokovaný a schválený na 2. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 29.02.2019 uznesením č.02/20.

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

a to ročnou správou za rok 2017, ktorá bola predložená dňa 10.04.2018 na 24. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktorú MZ uznesením č.24/06 schválilo.

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

1. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.19/14 dňa 13.06 2017, kontrolu povinnej osoby : rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou Jeséniova 54.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii, so zameraním na činnosť základnej školy, materskej školy, školského klubu detí, školskej jedálne a inventarizácie majetku, vrátane odpisovania majetku za obdobie rokov 2015 a 2016. Kontrola bola vykonaná v čase od 06.09.2017 do 22.11.2017. Program kontroly bol zameraný na príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Základná škola Jeséniova 54, vrátane mzdovej agendy organizácie, príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Materská škola Jeséniova 61, hospodárskeho strediska Školská jedáleň, hospodárskeho strediska Školský klub detí a vykonanie inventarizácie majetku organizácie vrátane odpisovania majetku. Vykonanou kontrolou povinnej osoby : Základná škola s materskou školou, Jeséniova 54, zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii zriaďovateľom za obdobie rokov 2015 - 2016 možno konštatovať, že 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. Kontrolovaná organizácia zabezpečila dodržiavanie zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Kontrolovaná organizácia dodržiava základné pravidlá a spôsob vykonávania finančnej kontroly v súlade so zákonom a internou smernicou, ako i vedenie účtovníctva v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrolou zistené nedostatky mali charakter menšej závažnosti a boli zo strany vedenia organizácie v priebehu kontroly objasnené, boli doložené doklady, preukazujúce vykonanie niektorých finančných operácií, zistené nedostatky boli odstránené, resp. boli predložené písomné vyjadrenia o ich riešení. Zistenie o chýbajúcich dokladoch k cenovým ponukám k verejnému obstarávaniu potravín v školskej jedálni z roku 2015 bolo zo strany riaditeľky organizácie vysvetlené a kontrolná skupina ho akceptovala. Po vyhodnotení výsledku kontroly, podľa jednotlivých hospodárskych stredísk školy a zameraní sa na vybrané oblasti hospodárenia, kontrolná skupina konštatuje, že nie je potrebné navrhnuť opatrenia na nápravu. Správa z kontroly bola

prerokovaná na 23. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 13.02.2018 a schválená uznesením č.23/06.

2. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.19/14 dňa 13.06.2017, kontrolu hospodárenia u povinnej osoby : rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou Česká 10. Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii, so zameraním na činnosť základnej školy, materských škôl, školského klubu detí, školských jedální a vykonávania inventarizácie majetku, vrátane odpisovania majetku za obdobie rokov 2015 a 2016. Program kontroly bol zameraný na príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Základná škola Česká 10, vrátane mzdovej agendy organizácie, príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Materská škola Osadná 5 a hospodárskeho strediska Materská škola Rešetkova 6, príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Školská jedáleň pri ZŠ Česká 10 a MŠ Rešetkova 6, príjmy a výdaje v náväznosti na zdroje financovania hospodárskeho strediska Školský klub detí pri ZŠ Česká 10 a vykonávanie inventarizácie majetku organizácie vrátane odpisovania majetku. Kontrola bola zahájená dňa 02.11.2017 a ukončená dňa 26.01.2018. 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 2015 - 2016 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, podľa jednotlivých hospodárskych stredísk školy a zameraní sa na vybrané oblasti hospodárenia, 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 10.04.2018 a schválená uznesením č.24/05.
3. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/11 dňa 12.12.2017, kontrolu hospodárenia u povinnej osoby : príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb, zameranej na prevádzku Tržnice. Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie v stredisku Tržnica EKO-podnik VPS podľa rozpočtov nákladov a výnosov, zabezpečenie hospodárnosti a efektívnosti nákladov na jej správu a údržbu za roky 2016 a 2017. Program kontroly bol zameraný na hospodárenie podľa rozpočtov EKO-podniku VPS, dodržiavanie záväzných úloh a limitov, výnosy strediska Tržnica dosiahnuté v kontrolovaných rokoch, výdavky na prevádzku, opravy a údržbu zvereného hmotného majetku a ostatné výdavky súvisiace so správou Tržnice. Kontrola bola

vykonaná v čase od 17.01.2018 do 30.04.2018 v kontrolovanom subjekte. Vykonanou kontrolou príspevkovej organizácie MČ B-NM - EKO-podnik VPS, stredisko Tržnica, boli zistené nedostatky. Tieto boli čiastočne v priebehu výkonu kontroly u povinnej osoby odstránené. K zisteniam kontrolovaný subjekt predložil miestnemu kontrolórovi správu o prijatí opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Na základe vyššie uvedeného bol k dvom zisteniam predložený MZ MČ B-NM návrh uznesenia, na základe ktorého zastupiteľstvo uložilo riaditeľovi EKO-podniku VPS zabezpečiť splnenie nápravných opatrení v určenom termíne, a to :

1/ Prehodnotiť uzatvorené nájomné zmluvy a náväzné dodatky k nájomným zmluvám. Pri uzatváraní nových nájomných zmlúv postupovať v súlade s ustanovením § 9 ods.9 písm.b/ Zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí.

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.

Rozpočet kontrolovanej organizácie bol pre sledované obdobie zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v členení na jednotlivé strediská. Zriaďovateľ poskytoval organizácii príspevky na prevádzku vo výške vyrovnania rozpočtu, čo je predmetom zúčtovania finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa. Organizácia v stredisku Tržnica vykonáva správu majetku MČ B-NM a zvereného majetku v súlade so zabezpečovaním verejnoprospešných služieb pri výkone samosprávnych funkcií MČ B-NM. Uvedený majetok je vedený v účtovnej a operatívnej evidencii organizácie. Na základe zistených skutočností kontrolná skupina konštatovala, že na úseku čerpania výdavkov na prevádzku, opravy a údržbu zvereného hmotného majetku a ostatných výdavkov súvisiacich sa správou Tržnice, neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru. Niektoré menej závažné zistenia boli prerokované v priebehu výkonu kontroly, resp. boli poverenými zamestnancami dodatočne zdôvodnené. Správa z kontroly bola prerokovaná na 27. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 11.09.2018 a schválená uznesením č.27/05.

4. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/11 dňa 12.12.2017, kontrolu hospodárenia u povinnej osoby : príspevkovej organizácie EKO-podnik verejnoprospešných služieb, zameranej na prevádzkovanie Lanovej dráhy Bratislava - Železná studnička. Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie v stredisku Lanová dráha EKO-podniku VPS podľa rozpočtov nákladov a výnosov, zabezpečenie hospodárnosti a efektívnosti nákladov na jej správu a údržbu za roky 2016 a 2017. Kontrola bola vykonaná v čase od 12.03.2018 do 31.05.2018 v kontrolovanom subjekte. Program kontroly bol zameraný na hospodárenie podľa rozpočtov EKO-podniku VPS, dodržiavanie záväzných úloh a limitov, výnosy strediska Lanová dráha dosiahnuté v kontrolovaných rokoch, výdavky na prevádzku, opravy a údržbu zvereného hmotného majetku a ostatné výdavky súvisiace s prevádzkovaním Lanovej dráhy, dodržiavanie bezpečnostných predpisov v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce, Zákona o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci a náväzných vyhlášok a nariadení. Vykonanou kontrolou povinnej osoby : EKO-podnik VPS - stredisko Lanová dráha možno konštatovať, že zabezpečované činnosti na uvedenom stredisku sú vykonávané v náväznosti na hospodárenie s verejnými prostriedkami v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi. Kontrolované doklady súvisiace s predmetom kontroly potvrdili zodpovedné zabezpečovanie

predpísaného stavu technických zariadení LD, dodržiavanie predpísaných revízií a odborných prehliadok v súlade s vyhláškami, resp. inými právnymi normami. Zamestnanci LD si plnia svoje úlohy zodpovedne, na požadovanej úrovni podľa schválených náplní činnosti. Na preverovanom úseku činnosti príspevkovej organizácie EKO-podnik VPS neboli kontrolou zistené nedostatky a z uvedeného dôvodu nebolo potrebné prijať nápravné opatrenie. Správa z kontroly bola prerokovaná na 27. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 11.09.2018 a schválená uznesením č.27/06.

5. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.26/05 dňa 12.06.2018, kontrolu zameranú na úsek ohlasovne pobytu u povinnej osoby : Oddelenie organizačné a evidencie obyvateľov MÚ B-NM. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie novely zákona č.145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v znení n.p., vykonanej zákonom č.439/2012 Z.z. a príkazu prednostu MÚ B-NM - Sadzobník správnych poplatkov - Položka 8 za obdobie rokov 2016 a 2017. Program kontroly bol zameraný na vydávanie potvrdení alebo písomných oznámení o pobyte osoby alebo vydávanie písomných oznámení o držiteľovi vozidla a jeho pobyte /sídle/ v náväznosti na Sadzobník správnych poplatkov a oslobodenie od poplatku za vydanie písomných oznámení o pobyte osoby. Kontrola bola zahájená dňa 23.07.2018 a ukončená dňa 28.09.2018. Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav na preverovanom úseku činnosti za postačujúci. Vykonanou kontrolou nebolo pri zabezpečovaní činnosti v súvislosti s vydávaním potvrdení o pobyte osoby za hodnotené obdobie preukázané porušenie zákona o správnych poplatkoch. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MZ MČ B-NM v marci 2019.
6. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/11 dňa 12.12.2017, mimoriadnu kontrolu hospodárenia u povinnej osoby : rozpočtovej organizácie MČ B-NM - Základná škola s materskou školou Riazanská 75. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami za obdobie rokov 2016 - 2017. Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie základných pravidiel rozpočtového hospodárenia a ďalších pravidiel hospodárenia a nakladania s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom č.303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Kontrola bola zahájená dňa 19.02.2018 a ukončená dňa 30.06.2018. Návrh správy bol riaditeľovi ZŠsMŠ odovzdaný dňa 12.12.2018. Vyjadrenie riaditeľa ZŠsMŠ k návrhu správy bol na Útvare miestneho kontrolóra odovzdaný dňa 18.12.2018. Vykonanou kontrolou boli kontrolnou skupinou zistené nedostatky, ktoré boli zapracované do „Správy z kontroly“, ktorá bola dňa 12.12.2018 odovzdaná riaditeľovi ZŠsMŠ na písomné vyjadrenie, prípadne na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Vyjadrenie riaditeľa školy k „Správe z kontroly“ bolo v písomnej forme odovzdané na Útvare miestneho kontrolóra MČ B-NM dňa 18.12.2018. Vyjadrenia riaditeľa školy boli zapracované do textu správy aj s návrhmi opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. V správe kontrolná skupina konštatuje zistenia závažných nedostatkov v riadení školy, vyplývajúcich v prevažnej miere z nedostatku manažérskych skúseností novovymenovaného riaditeľa ZŠsMŠ Riazanská 75. Závažné porušenie zákonov riaditeľom ZŠsMŠ

nastalo ešte v čase, kedy nebol vymenovaný zriaďovateľom do funkcie riaditeľa školy tým, že vymenoval do funkcie svojej zástupkyne bývalú riaditeľku organizácie. Ďalej boli nedostatky zistené v stave vypracovania, respektíve nevypracovania nových interných predpisov školy, nedodržiavaním pokynov zriaďovateľa o používaní finančných prostriedkov určených na prenesené kompetencie, ďalej vo vykonávaní základnej finančnej kontroly v organizácii, v uzatváraní zmluvných vzťahov, vykonávaní verejného obstarávania, vykonávaní inventarizácie majetku organizácie, priznania vyplatenia odstúpného bývalým zamestnancom školy, ako i ďalšie nedostatky popísané v predloženej správe z vykonanej kontroly. Na záver kontrolná skupina konštatovala, že ani po dvoch rokoch vykonávania funkcie riaditeľa školy, napriek upozorneniam zo strany odborných pracovníkov zriaďovateľa nedošlo k náprave konania riaditeľa. Nerešpektovanie odborných odporúčaní zo strany zriaďovateľa naďalej pretrváva. Kontrolná skupina odporučila MZ MČ B-NM prijať uznesenie, v ktorom ukladá riaditeľovi organizácie ZŠsMŠ Riazanská 75 bezodkladne riadiť organizáciu podľa platných zákonov, nariadení a interných predpisov organizácie a v správe popísané zistené nedostatky odstrániť podľa navrhnutých termínov. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MZ MČ B-NM v marci 2019.

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

Miestne zastupiteľstvo po B./ ukladá :

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

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

K bodu 2. Kontrolná skupina konštatovala, že prijaté uznesenie o vyriešení vzniknutej situácie v riadení Základnej školy s materskou školou, Riazanská 75

bolo splnené. Neukončením pracovného pomeru s riaditeľkou ZŠsMŠ Riazanská v zmysle § 68, ods. 1/, písm. b/ zákona č.311/2001 Z.Z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, t.j. okamžitým skončením pracovného pomeru došlo zo strany vedenia Miestneho úradu Bratislava - Nové Mesto k neoprávnenému poskytnutiu mzdových prostriedkov bývalej riaditeľke ZŠsMŠ. Zároveň konštatuje, že nebola vykonaná mimoriadna účtovná závierka, ktorej súčasťou je vykonanie inventarizácie, ktorou sa overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Nakoľko vyššie uvedený postup vykonaný nebol, nemohol byť novovymenovanému riaditeľovi odovzdaný súpis majetku organizácie ZŠsMŠ Riazanská, za ktorý zodpovedá. Novovymenovaný riaditeľ organizácie ZŠsMŠ prevzal riadenie bez uzatvorených finančných a majetkových vstupov. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MZ MČ B-NM v marci 2019.

8. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/11 dňa 12.12.2017, kontrolu zameranú na zabezpečenie správy, prevádzky a údržby budovy Miestneho úradu a objektov a priestorov MČ B-NM u povinnej osoby : Oddelenie správy majetku a vnútornej správy MÚ B-NM. Cieľom kontroly bolo preveriť postup zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, správnosť a úplnosť vykonávaných finančných operácií a dodržiavanie všeobecne záväzných a interných predpisov za účtovné obdobie rokov 2016-2017. Kontrola bola vykonaná v čase od 25.05.2018 do 07.09.2018 v kontrolovanom subjekte. Program kontroly bol zameraný na čerpanie bežných výdavkov na materiál a služby miestneho úradu, vrátane kontroly dokladov, preukazujúcich zabezpečenie činností súvisiacich s vedením flotily služobných motorových vozidiel, čerpanie bežných výdavkov na správu budov Háľkova 11 a Bojnická 19-25 vrátane kontroly stavu a vymáhania pohľadávok nájomného za bytové a nebytové priestory a zaúčtovanie obstaraného dlhodobého hmotného majetku, evidencia majetku a vyradovanie prebytočného a neupotrebitelného majetku organizácie. Na základe vykonanej kontroly Oddelenia správy majetku a vnútornej správy MÚ B-NM, zameranej na preverenie postupu zamestnancov kontrolovaného subjektu pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami, správnosť a úplnosť vykonávaných finančných operácií pri dodržiavaní všeobecne záväzných a interných predpisov za účtovné obdobie rokov 2016-2017 kontrolná skupina konštatuje, že tieto boli použité v súlade so schváleným rozpočtom. Ďalej kontrolná skupina konštatovala, že kontrolované činnosti čerpania bežných výdavkov na materiál a služby miestneho úradu, vrátane kontroly dokladov, preukazujúcich zabezpečenie činností súvisiacich s prevádzkou služobných motorových vozidiel, čerpaním bežných výdavkov na správu budov Háľkova 11 a Bojnická 19-25 vrátane kontroly stavu a vymáhania pohľadávok nájomného za bytové a nebytové priestory a zaúčtovanie obstaraného dlhodobého hmotného majetku, evidencia majetku a vyradovanie prebytočného a neupotrebitelného majetku organizácie preukázali, že sú vykonávané v súlade so všeobecne záväznými a internými predpismi. Zistenia menej závažnejšieho charakteru boli prerokované so zodpovedným zamestnancom v priebehu výkonu kontroly. Záverom možno konštatovať, že prístup poverených zamestnancov kontrolovaného úseku činnosti k plneniu si svojich pracovných úloh je zodpovedný a na požadovanej úrovni. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MZ MČ B-NM v marci 2019.

9. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.26/05 dňa 12.06.2018, kontrolu hospodárenia u povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Kalinčiakova 12. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom organizácie so zameraním na činnosť základnej školy, materskej školy, školského klubu detí, školskej jedálne a vykonania inventarizácie majetku organizácie za obdobie rokov 2016 - 2017. Program kontroly bol zameraný na príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Základná škola, vrátane mzdovej agendy organizácie, príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Materská škola, príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Školská jedáleň, príjmové a výdavkové rozpočtované položky hospodárskeho strediska Školský klub detí a inventarizáciu majetku organizácie podľa hospodárskych stredísk organizácie. Kontrola bola zahájená dňa 06.09.2018 a ukončená dňa 29.11.2018. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MZ MČ B-NM v apríli 2019.
10. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.26/05 dňa 12.06.2018, kontrolu splnenia nápravných opatrení uložených MZ MČ B-NM na 16. zasadnutí uznesením č.16/15 vyplývajúcich zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 a zároveň kontrolu hospodárenia z dôvodu zmeny vo vedení školy povinnej osoby : Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2. Cieľom kontroly je kontrola splnenia prijatých nápravných opatrení, uložených MZ MČ B-NM na 16.zasadnutí dňa 16.12.2016 uznesením č.16/15 vyplývajúcim zo Správy z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Za kasárňou 2 a zároveň preverenie dodržiavania všeobecne záväzných a interných predpisov, súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov, za obdobie rokov 2016-2017. Program kontroly je zameraný na :
- A. Splnenie nápravných opatrení, uložených MZ MČ B-NM na 16.zasadnutí dňa 16.12.2016 uznesením č.16/15 s termínom splnenia ihneď, resp. do 31.01.2017:
1. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 58, ods.1, písm.a/ a § 59 zákona č.317/2009 Z.z. v znení n.p. a Nariadenia vlády SR č. 393/2014 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a dôsledné spracovanie a vedenie mzdovej a personálnej agendy s vysporiadaním zistených rozdielov s poškodenými zamestnancami školy
 2. Zabezpečiť dodržiavanie ustanovenia § 4 a § 10 zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a doplnení niektorých zákonov a dodržiavanie interného mzdového predpisu školy
 3. Zabezpečiť dôsledné dodržiavanie ustanovení § 9 a § 21 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a dodržiavanie internej smernice školy k uvedenému zákonu pri zabezpečovaní nákupu potravín a riadnom zdokumentovaní vykonaného prieskumu trhu v zariadení školského stravovania

B. Celkové hospodárenie za obdobie rokov 2016-2017:

1. Dodržiavanie všeobecne záväzných a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce zvereneného do správy rozpočtovej organizácie
2. Rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie
3. Rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu, vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie

Kontrola bola zahájená dňa 13.11.2018 s predpokladaným ukončením v mesiaci február 2019.

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

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