

M e s t s k á č a s ť B r a t i s l a v a – N o v é M e s t o

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dátum: 09.02.2021

S p r á v a

o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2020

Predkladateľ:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Zodpovedný:

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Martin Böhm, Ing. Ján Dúbravec, Elena Makytová, JUDr. Zuzana Šiserová

Na rokovanie prizvať:

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

berie na vedomie

Správu o činnosti miestneho kontrolóra za rok 2020

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

S P R Á V A

o činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto za rok 2020

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 2020.

Miestny kontrolór, v zmysle § 18f, ods. 1, písm. e/ zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, predložil na 13. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 04.02.2020, správu o činnosti miestneho kontrolóra a ním riadeného útvaru kontroly za rok 2019, ktorú MZ uznesením č.13/06 schválilo.

V mesiaci december 2019, v súlade s § 18f, ods.1, pís. c/, zákona 369/1990 Zb o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov a čl. 32, ods. 5, pís. a/, Štatútu hl. m. SR Bratislavy, spracoval a na 13. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 04.02.2020, predložil stanovisko k návrhu programového rozpočtu MČ B-NM na roky 2020 až 2022.

V mesiacoch máj - jún 2019, v súlade s § 18f, ods.1, písm. c/, zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, po dôkladnom preštudovaní záverečného účtu MČ B-NM za rok 2019, vypracoval odborné stanovisko, ako podklad pre rokovanie Miestneho zastupiteľstva pre schválenie záverečného účtu MČ B-NM za rok 2019. Záverečný účet bol prerokovaný a schválený uznesením č.17/09 dňa 30.06.2020 na 17. zasadnutí MZ MČ B-NM.

V zmysle úloh, vyplývajúcich zo zákona č.369/1990, § 18f, ods. 1, písm. b, spracoval návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, ktorý bol prerokovaný a schválený na 12. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 10.12.2019 uznesením č.12/05, návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, ktorý bol prerokovaný a schválený na 16. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 19.05.2020 uznesením č.16/11.

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 všetkých podaní a sám rieši petície a sťažnosti, 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 2019, ktorá bola predložená dňa 19.05.2020 na 16. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktorú MZ uznesením č.16/10 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 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/08 dňa 25.06.2019, vykonal kontrolu výberu poplatkov za rozvoj podľa VZN MČ B-NM č.1/2017 o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ B-NM, v znení VZN MČ B-NM č.9/2017. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby: Oddelenie hospodárske a finančné MÚ B-NM. Cieľom kontroly bola kontrola výberu poplatkov za rozvoj na území MČ B-NM, so zameraním na dodržiavanie zákona č.447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení zákona č.375/2016 Z.z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v návaznosti na VZN MČ B-NM č.1/2017 o miestnom poplatku za rozvoj, v znení VZN MČ B-NM č.9/2017 a rozhodnutí o stavebnom povolení poskytnutých miestnym Stavebným úradom. Kontrola bola zameraná na obdobie rokov 2017 - 2018. Kontrola bola vykonaná v čase od 18.07.2019 do 25.10.2019. Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie platnej legislatívy, VZN MČ B-NM, resp. iných interných noriem, oslobodenie od poplatkov, postup MÚ B-NM pri vyrubovaní miestneho poplatku za rozvoj, predkladanie rozhodnutí o stavebnom povolení Stavebným úradom, finančné prostriedky získané z poplatku za rozvoj, prijaté úhrady, pohľadávky, odvod hl. mestu SR Bratislava. Kontrolou výberu poplatkov za rozvoj v súlade so sadzbami poplatkov podľa VZN MČ-BNM č.1/2017 o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ B-NM v znení VZN MČ B-NM č.9/2017 kontrolná skupina konštatovala, že zodpovedná pracovníčka referátu miestneho poplatku za rozvoj realizuje výber poplatkov v zmysle dohodnutých postupov. Oneskorenie výberu je spôsobené subjektívnymi dôvodmi pri odovzdávaní právoplatných stavebných povolení na ďalšie spracovanie. Kontrolná skupina v závere správy konštatuje, že Miestny úrad Bratislava-Nové Mesto nemá schválený žiadny dokument, ktorý by v písomnej forme určoval, ako má prebiehať proces spolupráce a súčinnosti Oddelenia hospodárskeho a finančného so Stavebným úradom pri vyrubovaní miestneho poplatku. Odovzdávanie právoplatných rozhodnutí o stavebnom povolení, ako i lehoty na odovzdanie referentke poverenej vedením agendy vyrubovania poplatkov za rozvoj by malo byť súčasťou vydaného vnútorného predpisu. Cieľom schváleného zákona č.447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov je ustanoviť do samosprávnej pôsobnosti obcí finančný nástroj, ktorý si každá obec zavedie na základe dobrovoľnosti vlastným všeobecne záväzným nariadením. Tento nástroj má mať funkciu príjmovú, funkciu rozvojovú a funkciu protikorupčnú. Použitie výnosu z poplatku za rozvoj je taxatívne vymedzený v § 11 ods.2 zákona stavebnou činnosťou dotknutého územia obce na úhradu kapitálových výdavkov, súvisiacich so stavbou, vrátane vysporiadania pozemku. Z uvedeného dôvodu ÚMK odporúča zriadiť efektívny mechanizmus evidencie príjmov, ich miestnej a časovej príslušnosti a zaviesť analytický prehľad o čerpaní týchto finančných prostriedkov v jednotlivých prípadoch. Správa z kontroly bola prerokovaná na 13. zasadnutí MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 04.02.2020. V rámci predloženej správy bol predložený návrh uznesenia: Miestne zastupiteľstvo po A. berie na vedomie - Správu z kontroly Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM, zameranú na výber poplatkov za rozvoj, v súlade so sadzbami poplatkov podľa VZN MČ B-NM č.1/2017 o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ B-NM, v znení VZN MČ B-NM č.9/2017 a po B. ukladá Prednostovi Miestneho úradu Bratislava – Nové Mesto zabezpečiť vydanie

internej normy MÚ B-NM, určujúcej spoluprácu medzi zodpovednými oddeleniami MÚ B-NM pri postupe vyrubovania miestneho poplatku za rozvoj s termínom plnenia: ihneď. Správa z kontroly, ako aj návrh uznesenia boli schválené prijatím uznesenia MZ MČ B-NM č.13/05.

2. Podľa Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/08 dňa 25.06.2019, vykonal kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto. Cieľom kontroly bola kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto, zameraná na dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami v procese zabezpečovania kultúrnej a osvetovej činnosti. Kontrola bola zameraná na obdobie rokov 2017 - 2018. Program kontroly bol zameraný na evidenciu majetku organizácie a vykonanie inventarizácie majetku podľa stredísk organizácie v súlade s platnými zákonmi a internými normami, príjmovú časť rozpočtu organizácie, zameranú na prenájmy priestorov a súvisiacich služieb, príjmy z kurzov a podujatí, tlače a propagácie a ostatné príjmy, výdavkovú časť rozpočtu organizácie, zameranú na čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých zriaďovateľom na bežné výdavky v súlade so schváleným rozpočtom. Kontrola bola zahájená dňa 01.10.2019 a ukončená dňa 17.01.2020. Kontrola hospodárenia SK B-NM bola vykonávaná v období výkonu stavebnej činnosti na budove, v ktorej sídli Stredisko kultúry Vajnorská. Činnosť organizácie bola od júna 2018 priamo aj nepriamo ovplyvňovaná stavom a následkami búracej a stavebnej činnosti na stavbe, ktorú realizovala spoločnosť Central Zone. Pri stavebnej činnosti došlo k niekoľkonásobnému vytopeniu vstupných priestorov a administratívnej časti, ktoré bolo spôsobené počasím a aj nedbanlivosťou pri stavebných prácach. Dňa 20.09.2019 došlo k stretnutiu starostu MČ B-NM a konateľov spoločnosti Central Zone, kde bol dohodnutý ďalší postup riešenia vzniknutých nedostatkov. Počas prebiehajúcej kontroly hospodárenia SK B-NM október - december 2019 boli kontrolnej skupine predkladané požadované doklady, súvisiace s evidenciou majetku, vykonávaných inventarizáciách a účtovné doklady, súvisiace s príjmami a výdavkami organizácie. Nie všetky požadované doklady za kontrolované obdobie 2017/2018 boli predložené. Vedúca ekonomického oddelenia, ktorá nastúpila na uvedenú pracovnú pozíciu v júli 2019 tieto doklady nevedela dohľadať a riadne predložiť. V kontrolovaných rokoch sa na ekonomickom oddelení organizácie vystriedalo niekoľko zamestnancov. Podľa vyjadrenia súčasnej vedúcej ekonomického oddelenia, z dôvodu striedania sa zamestnancov na ekonomickom oddelení prišlo k tomu, že doklady boli neúplné a chýbali niektoré evidencie. V roku 2018 mzdová a personálna agenda bola spracovávaná externe a v januári 2019 bola ukončená „Oznámením o odstúpení od Zmluvy o poskytovaní mzdovej a personálnej agendy“, nakoľko boli zo strany poisťovní aj zamestnancov sťažnosti na výkon práce, kde neboli predkladané riadne mesačné výkazy, keď chýbala komunikácia s poisťovňami a s finančnou správou. Za nedostatky v uvedenej oblasti bola organizácii udelená pokuta vo výške 60,00 €, ktorá bola na návrh Škodovej komisie uhradená z nákladov organizácie. Po odstúpení od zmluvy o poskytovaní mzdovej a personálnej agendy neboli doklady z uvedenej oblasti zo strany dodávateľskej firmy odovzdané SK B-NM aj napriek opakovaným uskutočnenými telefonickými aj mailovými výzvami. Vykonanou kontrolou hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto kontrolná skupina konštatovala, že v rámci preverovanej oblasti kontrolovaný subjekt porušil predpisy v oblasti:

- zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p.,
- zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.,
- zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení n.p.,
- zákona č.311/2001 Z.z. /ZP/,
- zákona č.343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p.,
- zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p.,
- Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v platnom znení,
- Opatrením MF SR č.MF/010175/2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.

Predmetným konaním zo strany vedenia organizácie bola porušená jedna zo základných právnych povinností, ustanovených v § 81 písm. a/ Zákonníka práce, a to povinnosť pracovať zodpovedne a riadne plniť pracovné úlohy v súlade s právnymi predpismi. Z uvedeného dôvodu bolo potrebné prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zabezpečiť riadne a zodpovedné plnenie pracovných úloh. Z vykonanej kontroly bola spísaná správa, ktorá bola prerokovaná s vedením organizácie. Vzhľadom na zistené nedostatky bol kontrolnou skupinou pre rokovanie MZ MČ B-NM k správe z kontroly spracovaný ukladací návrh uznesenia. Správa z kontroly bola prerokovaná na 16. zasadnutí MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 19.05.2020. V rámci predloženej správy bol predložený návrh uznesenia: Miestne zastupiteľstvo po A/. berie na vedomie - Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto, po B/. na základe zistených skutočností vyslovuje nespokojnosť s ekonomickým riadením rozpočtovej organizácie Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto a ukladá riaditeľke organizácie v Správe konštatované nedostatky z kontroly odstrániť do 3 mesiacov od prerokovania správy v MZ MČ B-NM. Správa z kontroly, ako aj návrh uznesenia, boli schválené prijatím uznesenia MZ MČ B-NM č.16/09.

3. Podľa Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/08 dňa 25.06.2019, vykonal kontrolu Oddelenia sociálnych služieb MÚ B-NM so zameraním na Detské jasle Robotnícka ul. a zariadení sociálnych služieb - denných centier MČ B-NM. Cieľom kontroly bola kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti schváleného rozpočtu za roky 2018 a 2019 na úseku zabezpečenia zdravotnej starostlivosti v sociálnom zariadení DJ a zabezpečenia činnosti a prevádzky denných centier, vrátane akcií realizovaných so spoluúčasťou MÚ B-NM a stravovania dôchodcov. Plán kontroly bol zameraný na: 1. Detské jasle - Príjmy poplatkov za pobyt detí v DJ - Výdavky na činnosť a prevádzku DJ, 2. Denné centrá - Príjmy čiastočnej úhrady stravného od dôchodcov - Výdavky na činnosť a prevádzku DC. Kontrola bola zahájená dňa 03.12.2019 a ukončená dňa 28.02.2020. Vykonanou kontrolou hospodárenia Oddelenia sociálnych služieb MÚ B-NM so zameraním na Detské jasle Robotnícka ul. a zariadení sociálnych služieb - denných centier MČ B-NM, ktorej cieľom bola kontrola plnenia príjmovej a výdavkovej časti schváleného rozpočtu za roky 2018 a 2019 na úseku zabezpečenia zdravotnej starostlivosti v sociálnom zariadení DJ a zabezpečenia činnosti a prevádzky denných centier, vrátane akcií, realizovaných so spoluúčasťou MÚ B-NM a stravovania dôchodcov kontrolná skupina konštatovala, že 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 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 17. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 30.06.2020 a schválená uznesením č.17/08.

4. Podľa Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.12/05 dňa 10.12.2019, vykonal kontrolu Oddelenia hospodárskeho a finančného, zameranú na finančné náklady, súvisiace s uzatvorenými dohodami o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Kontrola bola vykonaná na Oddelení hospodárskom a finančnom MÚ B-NM - referáte miezd. Cieľom kontroly bolo zistenie dodržiavania súladu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s príslušnými ustanoveniami zákona č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce v platnom znení s prevereníím zákonnosti, účelnosti a oprávnenosti uzatvárania dohôd, či pri ich uzatváraní nedochádzalo ku konfliktu záujmov a čerpaniu mzdových prostriedkov, vyplývajúcich z týchto dohôd v kontrolovaných rokoch 2017 - 2019. Kontrola bola zahájená dňa 03.02.2020 a ukončená dňa 27.08.2020. Program kontroly bol zameraný na: 1. Evidenciu dohôd o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru, vrátane registračných listov fyzickej osoby pre vznik a zánik poistenia v Sociálnej poisťovni /prihláška, odhláška/, 2. Dohody o vykonaní práce - rozsah a vymedzenie pracovnej úlohy - odmena a jej splatnosť, 3. Dohody o pracovnej činnosti - rozsah pracovného času a dohodnutá práca - odmena a jej splatnosť, 4. Dohody o brigádnickej práci študentov - rozsah pracovného času a dohodnutá práca - odmena a jej splatnosť. Pri výkone kontroly dohôd o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru, v kontrolovanom období rozpočtových rokov 2017, 2018 a 2019 postupoval hlavný kontrolór MČ B-NM a kontrolná skupina v súlade so zákonom č.18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v zmysle smernice - „Poverenia na spracovanie osobných údajov fyzických osôb“ z roku 2018. V rámci oboznamovania sa s predloženými dokladmi, súvisiacimi s výkonom predmetnej kontroly, mali členovia kontrolnej skupiny k dispozícii aj osobné údaje fyzických osôb. Kontrolná skupina zabezpečila ochranu osobných údajov dotknutých fyzických osôb, bolo s nimi nakladané obozretným spôsobom a so zachovaním utajenia. Doklady, súvisiace s preverovanou oblasťou, boli ku kontrole predložené povereným zamestnancom referátu miezd MÚ B-NM. Kontrolu všetkých dohôd o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru, podľa § 223 a následných zákona č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce /ZP/ v platnom znení nebolo možné vykonať v plánovanom termíne z dôvodu, že požadovaná dokumentácia ku kontrole bola predkladaná oneskorene, z dôvodu zabezpečenia prípravných prác konania volieb do Národnej rady SR a následne boli práce na uskutočňovanej kontrole sťažené mimoriadnou situáciou v súvislosti s rizikom šírenia koronavírusu a prijatými opatreniami súvisiacimi s upraveným režimom fungovania MÚ B-NM. Pri kontrole uzatváraní dohôd o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru, kontrolná skupina preverovala súlad uzatvárania dohôd s ustanoveniami §§ 223, 224, 225, 226, 227 a 228 zákona č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce, podľa ktorého môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru, /dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študenta/.

Ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom, uzatvára sa dohoda o vykonaní práce, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce, uzatvára sa dohoda o činnosti a dohoda o brigádnickej práci študentov. Podľa § 223 a § 226 zákona č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce, môže zamestnávateľ na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohodu o vykonaní práce za podmienok stanovených zákonom, t.j. ak rozsah práce alebo pracovnej úlohy, na ktorý sa dohoda uzatvára nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku. Do rozsahu práce sa započítava aj práca, vykonávaná zamestnancom pre zamestnávateľa na základe inej dohody o vykonaní práce. Dohoda o vykonaní práce sa uzatvára písomne. Podľa § 228a Zákonníka práce môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou dohodu o pracovnej činnosti. Na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena, rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Podľa § 227 Zákonníka práce môže zamestnávateľ uzatvoriť s fyzickou osobou, ktorá má štatút študenta, dohodu o brigádnickej práci študentov. Na základe dohody o brigádnickej práci študentov nemožno vykonávať prácu v rozsahu prekračujúcom v priemere polovicu určeného týždenného pracovného času /37,5 hodín/. Dodržiavanie dohodnutého a najviac prípustného pracovného času sa posudzuje za celú dobu, na ktorú bola dohoda uzatvorená, najdlhšie však za 12 mesiacov. Kontrolou dohôd uzatváraných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že organizácia uzatvorila aj dohody o vykonaní práce na práce, ktoré sú v pracovnej náplni konkrétnych zamestnancov MÚ. Napr. práce s rozpočtom MČ pre rok 2019 a 2020, občianske projekty opakovane každoročne, činnosť súvisiaca s verejným obstarávaním MČ opakovane každoročne, ochrana /dohľad/ osobných údajov - rok 2017. V súlade s § 223 ods.1 ZP, môžu sa dohody o vykonaní prác uzatvoriť výnimočne v prípadoch, kedy uvedené práce nie sú v pracovnej náplni konkrétnych zamestnancov. Príkazy k výplate mzdy, na základe ktorých mzdová účtovníčka zúčtuje mzdy za práce vykonané podľa predmetných dohôd /uvedené číslo, druh a dátum uzatvorenia dohody, meno zamestnanca, oddelenie, obdobie výpočtu, celková vyplatená suma, dátum a podpis osoby, ktorá prácu skontrolovala, dátum a súhlas s výplatom odmeny vedúceho zamestnanca a starostu MČ B-NM/, predložené neboli. Kontrolná skupina konštatovala, že je potrebné poučiť vedúcich pracovníkov MÚ B-NM, ktorí sú zodpovední za uzatváranie dohôd o mimopracovnej činnosti, aby pri spracovaní „Návrhu na uzatvorenie dohody o pracovnej činnosti“ správne, v zmysle zákona č.311/2001 Z.z. Zákonníka práce, určili, či ide o Dohodu o vykonaní práce, alebo o Dohodu o pracovnej činnosti. Kontrolná skupina odporúča pri vedení evidencie pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohôd o mimopracovnej činnosti postupovať v zmysle § 224 ods.2/ písm. e) zákona č.311/2001 Z.z. ZP v platnom znení a zabezpečiť rovnaké odmeňovanie pri rovnakom druhu dohodnutej práce. Vykonanou kontrolou dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za roky 2017 – 2019, zameranou na dodržiavanie súladu uzatvorených predmetných dohôd s príslušnými ustanoveniami zákona č.311/2001 Z.z. ZP v platnom znení, resp. ostatných súvisiacich právnych predpisov bolo preukázané nedodržiavanie zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení n.p., a to nedodržanie ustanovení § 7 ods. 2, v nadväznosti na § 6 ods. 4, ktoré hovoria o povinnosti overenia dohôd základnou finančnou kontrolou. Plnením uvedenej povinnosti by došlo aj k posúdeniu efektívnosti a hospodárnosti uzatvorených dohôd. Kontrolná skupina odporučila vypracovanie

vnútroorganizačnej normy, upravujúcej vystavenie a schválenie požiadavky na uzatvorenie dohody o mimopracovnej činnosti, zodpovednosť za prevzatie a kontrolu vykonanej práce a konkrétne pravidlá odmeňovania prác vykonaných na základe uzatvorených dohôd. Dohody uzatvárať len výnimočne, na plnenie požadovaných úloh v samospráve využívať hlavne vlastných zamestnancov. Z vykonanej kontroly bola spísaná správa, ktorá bola prerokovaná s vedením Miestneho úradu. Vzhľadom na zistené nedostatky bol kontrolnou skupinou pre rokovanie MZ MČ B-NM k Správe z kontroly spracovaný ukladací návrh uznesenia. Správa z kontroly bola prerokovaná na 18. zasadnutí MZ MČ B-NM, ktoré sa konalo dňa 23.09.2020. V rámci predloženej správy bol predložený návrh uznesenia: Miestne zastupiteľstvo po A/. berie na vedomie - Správu z kontroly všetkých dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru podľa §223 a násl. Zákona č.311/2001 Z.z. v platnom znení, uzatvorených od roku 2017 MÚ B-NM, po B/. ukladá prednostovi MÚ B-NM zabezpečiť vypracovanie vnútroorganizačnej normy, upravujúcej uzatváranie dohôd vykonávaných mimo pracovného pomeru na MÚ B-NM. Správa z kontroly, ako aj návrh uznesenia boli schválené prijatím uznesenia MZ MČ B-NM č.18/05.

5. Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.12/05 dňa 10.12.2019, vykonal kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Sibírska 39. Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2018-2019. Kontrola bola zahájená dňa 06.03.2020 a ukončená dňa 11.09.2020. Program kontroly bol zameraný na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie, rozbor plnenia príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie, rozbor čerpania výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu, vrátane zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie. Kontrola podľa Plánu kontrolnej činnosti bola zahájená dňa 06.03.2020, ale vzhľadom na mimoriadnu situáciu súvisiacu s rizikom šírenia koronavírusu a k tomu prijatými opatreniami na úseku školstva, bola kontrola prerušená a vykonaná až v období letných prázdnin. Kontrolná skupina konštatovala, že vykonanou kontrolou rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Sibírska 39, zameranou na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom zvereným organizácii zriaďovateľom a preverenie správnosti výkonu činností zamestnancov organizácie za obdobie rokov 2018 - 2019 neboli zistené nedostatky závažnejšieho charakteru a zodpovední pracovníci si povinnosti, vyplývajúce z pracovných náplní, plnia zodpovedne na požadovanej úrovni. Pri hospodárení s verejnými prostriedkami postupovali v súlade s príslušnými právnymi normami a internými predpismi s dodržaním hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti ich použitia. Zistené nedostatky mali charakter menšej závažnosti a boli prerokované s riaditeľkou organizácie v priebehu kontroly s následným zabezpečením nápravy. Po vyhodnotení výsledku kontroly kontrolná skupina konštatovala, že nie je potrebné navrhnúť opatrenia na nápravu a pracovné činnosti poverených pracovníkov kontrolovaného subjektu pri plnení úloh a hospodárení sú na požadovanej úrovni.

Správa z kontroly bola prerokovaná na 19. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 16.12.2020 a schválená uznesením č.19/21.

6. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.16/11 dňa 19.05.2020, vykonal kontrolu poskytovania dotácií z rozpočtu MČ B-NM za roky 2018 a 2019. Cieľom kontroly bolo preverenie poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava - Nové Mesto v znení VZN MČ B-NM č.5/2016 ako vyplýva zo zmien a doplnení VZN MČ B-NM č.3/2017, VZN č.5/2018 a VZN č.10/2018, ktorými sa určujú podmienky a spôsob poskytovania dotácií z rozpočtu MČ B-NM a použitie schválených finančných prostriedkov dotácií na základe predloženého zúčtovania v rozpočtových rokoch 2018 a 2019. Kontrola bola zahájená dňa 15.06.2020 a ukončená dňa 09.09.2020. Program kontroly bol zameraný na poskytovanie dotácií z rozpočtu MČ B-NM v znení VZN MČ B-NM č.5/2016 ako vyplýva zo zmien a doplnení VZN MČ B-NM č.3/2017, VZN MČ B-NM č.5/2018 a VZN MČ B-NM č.10/2018, ktorými sa určujú podmienky a spôsob poskytovania dotácií z rozpočtu MČ B-NM a zúčtovanie finančných dotácií, poskytnutých z rozpočtu MČ B-NM na podporu projektov, schválených v súlade s platnými VZN a uzatvorenými zmluvami. Kontrolná skupina po skončení kontroly konštatovala, že kontrolou dodržiavania platného VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu MČ B-NM neboli zistené nedostatky. Poverení pracovníci Oddelenia hospodárskeho a finančného pri preverovaní žiadostí a požadovaných dokladov postupovali v súlade s ustanoveniami nariadenia MČ B-NM. Základná finančná kontrola bola vykonaná podľa zákona č.357/2015 Z.z. a súvisiacich smerníc. Dotácie boli poskytnuté v súlade s uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolná skupina vyhodnotila stav v oblasti zúčtovania finančných dotácií poskytnutých z rozpočtu MČ B-NM za postačujúci a konštatovala, že nie je potrebné navrhnuť opatrenia na nápravu. Správa z kontroly bola prerokovaná na 19. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 16.12.2020 a schválená uznesením č.19/22.
7. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.16/11 dňa 19.05.2020, vykonal kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava - Nové Mesto, zriadenej mestskou časťou Bratislava - Nové Mesto. Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava - Nové Mesto, zamerané na centrálny nákup a spracovanie literatúry, knižnično-informačné služby a ekonomicko-technickú činnosť za obdobie rokov 2018 a 2019. Program kontroly bol zameraný na tvorenie knižničných fondov, knižničných katalógov, zariadenia knižnice, kontrolu bežných príjmov a kontrolu bežných výdavkov organizácie. Kontrola bola zahájená dňa 04.09.2020 a ukončená dňa 20.11.2020. Z vykonanej kontroly rozpočtovej organizácie Knižnica Bratislava – Nové Mesto vyplýva, že na preverovaných úsekoch činnosti neboli zistené nedostatky, ku ktorým by bolo potrebné prijať nápravné opatrenie. Kontrolná skupina záverom konštatovala, že hospodárenie kontrolovanej organizácie v kontrolovaných rokoch bolo v súlade so schváleným rozpočtom MČ B-NM a internou smernicou o hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu MČ B-NM a zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení n.p.. Zároveň možno konštatovať, že činnosť na úseku knižnično-informačných fondov je systematická, akvizícia je plánovaná a hospodárna v súlade so zákonom č.126/2015 Z.z. o knižniciach. Kontrolná skupina záverom hodnotila prístup preverovaných zamestnancov organizácie pri plnení si pracovných povinností ako zodpovedný a na požadovanej úrovni. Správa z kontroly

je predložená na 21. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktoré sa bude konať dňa 09.02.2020.

8. Na základe poslanskeho návrhu Ing. arch. Petra Vaškoviča, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.15/08 dňa 05.03.2020 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, vykonal mimoriadnu kontrolu procesov cenotvorby obstarávaných projektových dokumentácií pre investičné akcie zabezpečované MČ B-NM. Cieľom kontroly bolo zdokumentovanie, kontrola a optimalizácia procesov cenotvorby pri obstarávaní projektových dokumentácií pre investičné akcie zabezpečované MČ B-NM. Kontrola bola zahájená dňa 07.12.2020 a ukončená dňa 11.01.2021. Program kontroly bol zameraný na analýzu procesu a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov v procese cenotvorby pri obstarávaní projektových dokumentácií pre investičné akcie zabezpečované MČ B-NM a optimalizáciu procesov cenotvorby pri obstarávaní projektových dokumentácií pre investičné akcie zabezpečované MČ B-NM. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MZ MČ B-NM v apríli 2021.
9. Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.16/11 dňa 19.05.2020, vykonal kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základnej školy s materskou školou Česká 10, ako rozpočtovej organizácie, zriadenej MČ B-NM. Cieľom kontroly je preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do užívania, preverenie účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami z rozpočtu obce a z vlastných zdrojov za obdobie rokov 2018-2019. Plán kontroly je zameraný na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce zvereného do správy rozpočtovej organizácie, plnenie príjmov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu za kontrolované obdobie, čerpanie výdavkov organizácie podľa ukazovateľov schváleného rozpočtu a zúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov za kontrolované obdobie. Kontrola bola zahájená dňa 04.10.2020 a ukončená dňa 12.01.2021. Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MZ MČ B-NM v apríli 2021.

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

Miestny kontrolór vykonáva funkciu tajomníka komisie pre ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií funkcionárov mestskej časti Bratislava – Nové Mesto spojenú so zberom, prípravou a archiváciou dokumentov potrebných pre rokovanie komisie, ako aj prípravou a zdokumentovaním zasadnutí komisie.

Miestny kontrolór, na požiadanie, robí odborné konzultácie pri príprave niektorých vnútorných noriem pre potreby riadenia organizácií, zriadených miestnym zastupiteľstvom, prípadne vnútorných noriem pre oddelenia MÚ pred ich vydaním. Sleduje vydávanie nových zákonných noriem platných pre samosprávu, študuje ich

obsah, prípadne absolvuje odborné školenia pre ozrejmienie uplatnenia ich aplikácie v riadení samosprávy.