

# Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

---

Materiál na rokovanie  
Miestneho zastupiteľstva  
dňa: 9.02.2016

## **S p r á v a** o činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto za rok 2015

---

Predkladá :

-----

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

-----

1. Návrh uznesenia
2. Správu

Spracovateľ :

-----

Ing. Martin Böhm  
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

-----

nie je potreba právneho  
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

-----

/

Február 2016

# **Návrh uznesenia**

## **Miestne zastupiteľstvo**

**schvaľuje**

Správu o činnosti miestneho kontrolóra MČ B-NM za rok 2015

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

**SPRÁVA**  
o činnosti miestneho kontrolóra  
mestskej časti Bratislava – Nové Mesto  
za rok 2015.

---

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 2015.

Dňa 16.06.2015 na svojom 7. zasadnutí Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Nové Mesto (MZ MČ B-NM) zvolilo a uznesením č. 07/07 ustanovilo do funkcie miestneho kontrolóra s nástupom do práce dňa 17.06.2015.

Miestny kontrolór, v zmysle § 18f, ods. 1, písm. c/, zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, po dôkladnom preštudovaní záverečného účtu MČ B-NM za rok 2014, vypracoval odborné stanovisko, ako podklad pre rokovanie Miestneho zastupiteľstva pre schválenie záverečného účtu MČ B-NM za rok 2014. Záverečný účet bol prerokovaný a schválený dňa 30.06.2015 na 8. zasadnutí MZ MČ B-NM.

V súlade s §18f, ods.1, písm. e/, zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, predložil na 8. zasadnutí MZ MČ B-NM správu o činnosti miestneho kontrolóra a ním riadeného útvaru kontroly za rok 2014, ktorú MZ uznesením č. 08/05 schválilo.

V zmysle § 18f, ods.1, písm. b/, zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, spracoval návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015, ktorý bol prerokovaný a schválený uznesením č.08/06 na 8. zasadnutí MZ MČ B-NM.

V súlade s ustanovením § 11, ods. 1., zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a § 7, ods. 2, zákona č.85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov, spracoval a následne predložil na rokovanie MZ MČ B-NM „Zásady vybavovania sťažností a petícií v podmienkach samosprávy MČ B-NM“, ktoré MZ dňa 13.10.2015 na svojom 9. zasadnutí prerokovalo a schválilo uznesením č. 09/13.

Miestny kontrolór na 9. zasadnutí MZ MČ B-NM predložil nasledovné správy z kontrol, vykonaných útvarom kontroly v predchádzajúcom období, neprerokovaných v MZ MČ B-NM, ako aj správu, spracovanú na základe schváleného plánu práce na II. polrok 2015 :

1. Pracovníci útvaru kontroly vykonali na základe plánu kontrolnej činnosti miestneho

kontrolóra MČ B-NM na I. polrok 2014, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 19/06 dňa 17.12.2013 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, v mesiacoch jún - júl 2014 kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou na Jeséniovej ul. č. 54. Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za roky 2012 a 2013, so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtových prostriedkov, evidenciu majetku organizácie a vykonanie inventarizácie majetku v sledovanom období v súlade s platnými právnymi predpismi, metodickými pokynmi a vnútornými normami súvisiacimi s výkonom kontroly. Kontrola bola zameraná na plnenie príjmovej časti rozpočtu vrátane dotácií, čerpanie výdavkovej časti rozpočtu a evidenciu majetku organizácie a vykonanie inventarizácie. Kontrola zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami bola vykonaná v návaznosti na zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p.. Z predmetnej kontroly bol vypracovaný záznam, ktorý bol prerokovaný s riaditeľkou kontrolovaného subjektu. Zamestnanci, zodpovední za nedostatky vyplývajúce z kontrolných zistení, boli upozornení na dôsledné dodržiavanie zákonných postupov a vnútorných predpisov. Vzhľadom k tomu, že zistené nedostatky boli zo strany vedenia školy odstránené v priebehu výkonu kontroly, nebolo potrebné prijať opatrenia na nápravu. Kontrolná skupina záverom hodnotila stav vykonávaných činností za sledované obdobie za postačujúci a na požadovanej úrovni. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.09/08 dňa 13.10.2015.

2. Pracovníci útvaru kontroly vykonali na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2014, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/04 dňa 3. júna 2014 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM v mesiaci júl - august 2014 kontrolu splnenia nápravných opatrení, vyplývajúcich zo Správy z kontroly útvaru komunikácie, kultúry, športu, mládeže a voľného času MÚ B-NM – referát kultúry a športu, schválených MZ MČ B-NM dňa 11.06.2013. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, vyplývajúcich zo Správy z vykonanej kontroly útvaru komunikácie, kultúry, športu, mládeže a voľného času MÚ B-NM – referát kultúry a športu, ktorá bola prerokovaná a schválená na 17. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 11.06.2013 a uznesením č.17/05 B boli uložené tri nápravné opatrenia :

1. Pri čerpaní výdavkov v oblasti kultúry a v oblasti športu dodržiavať programové rozpočtovanie a pri zaradovaní finančných operácií podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie postupovať v súlade s Metodickým usmernením MF SR a jeho dodatkov.

Z : vedúci útvaru  
T : ihneď

2. Zabezpečiť prenájom športovísk v Školák klube zdravia a pohybu na základe dohody o podmienkach poskytnutí priestorov a prípadného poistenia športovísk a účastníkov športových aktivít.

Z : vedúci útvaru  
T : ihneď

3. Pri výbere poplatkov v Školák klube zdravia a pohybu postupovať v súlade so

zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p..

Z : vedúci útvaru

T : ihneď

Na základe zistených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že prijaté nápravné opatrenia na odstránenie nedostatkov, schválené uznesením MZ MČ B-NM č.17/05 zo dňa 11.06.2013, boli splnené v požadovanom termíne. Priamou a nadväzne nepriamou kontrolou – t. j. štúdiom predložených písomných materiálov možno konštatovať, že pri čerpaní výdavkov v oblasti kultúry a v oblasti športu je dodržiavané programové rozpočtovanie a pri zaraďovaní finančných operácií podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie sa postupuje v súlade s Metodickým usmernením MF SR a jeho dodatkami. Prenájom športovísk v Školák klube zdravia a pohybu je riešený na základe dohody o podmienkach poskytnutí priestorov a je zabezpečené poistenie športovísk a účastníkov športových aktivít. Pri výbere poplatkov v Školák klube zdravia a pohybu sa postupuje v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p.. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.09/09 dňa 13.10.2015.

3. Pracovníci útvaru kontroly vykonali na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2014, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.22/04 dňa 3.júna 2014 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM v mesiaci august – september 2014 kontrolu splnenia nápravných opatrení, vyplývajúcich zo Správy z kontroly oddelenia vnútornej správy, správy bytov a nebytových priestorov MÚ B-NM – referát vnútornej správy, schválených MZ MČ B-NM dňa 15.10.2013. Cieľom kontroly bolo preveriť splnenie prijatých nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, vyplývajúcich zo Správy z vykonanej kontroly oddelenia vnútornej správy, správy bytov a nebytových priestorov MÚ B-NM – referát vnútornej správy, ktorá bola prerokovaná a schválená na 18. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 15.10.2013 a uznesením č. 18/05 B boli uložené dve nápravné opatrenia :

1. Vypracovať smernicu pre riadenie autodopravy v podmienkach MÚ B-NM v súlade s novými právnymi predpismi v oblasti dopravy.

Zodpovedný: vedúci oddelenia

Termín: 31.12.2013

2. V príkazoch starostu MČ B-NM, vydaných na odstránenie zistených nedostatkov pri vykonanej inventarizácii na záver uviesť odsek, v ktorom sa ukladá prednostovi úradu povinnosť v termíne do mesiaca po nahlásení odstránenia zistených nedostatkov vykonať kontrolu, či tieto zistenia boli skutočne odstránené.

Zodpovedný: prednosta MÚ B-NM

Termín: podľa textu

Na základe zistených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že prijaté nápravné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, schválených uznesením MZ MČ B-NM č. 18/05 B zo dňa 15.10.2013, boli splnené v požadovanom termíne. Prijatá

„Smernica o používaní služobných motorových vozidiel a správe súvisiacej agendy“ v podmienkach MÚ B-NM je spracovaná na základe novelizovaných právnych predpisov z oblasti dopravy a plne vyhovuje pri zabezpečovaní dopravy a s tým súvisiacich činností na MÚ B-NM. Prednostovi MÚ bola v príkaze starostu uložená povinnosť v termíne do mesiaca po nahlásení odstránenia zistených nedostatkov vykonať kontrolu, či tieto zistenia boli skutočne odstránené. Predložením Stanoviska k plneniu opatrení Záverečnej správy o vykonaní riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 prednostom MÚ B-NM bolo nápravné opatrenie splnené. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.09/10 dňa 13.10.2015.

4. Pracovníci útvaru kontroly vykonali na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2014, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 22/04 dňa 3.6.2014 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, v mesiacoch september – október 2014, kontrolu oddelenia sociálnych služieb MÚ B-NM - Sociálna výdajňa potravín a spotrebného tovaru v mestskej časti Bratislava - Nové Mesto. Cieľom kontroly bolo preveriť prevádzkovanie Sociálnej výdajne potravín a spotrebného tovaru v MČ B-NM, zriadenej za účelom poskytovania bezplatnej pomoci občanom MČ B-NM, vrátane evidencie príjmu a výdaja tovaru a postup pri poskytovaní pomoci v súlade so schválenými Zásadami poskytovania pomoci v Sociálnej výdajni potravín a spotrebného tovaru v Mestskej časti Bratislava-Nové Mesto. Kontrola bola zameraná na zriadenie Sociálnej výdajne potravín a spotrebného tovaru v MČ B-NM a jej vybavenie predajným zariadením a výpočtovou technikou, vrátane dovozu tovaru, zabezpečovanie dodávky potravín, resp. spotrebného tovaru, evidencie príjmu a výdaja dodaného tovaru, dodržiavanie podmienok a pravidiel poskytovania pomoci občanom MČ B-NM prostredníctvom Sociálnej výdajne potravín a spotrebného tovaru MČ B-NM a určovanie bodového ohodnotenia tovaru a možnosti prevziať si tovar občanmi v súlade so schválenými Zásadami poskytovania pomoci v Sociálnej výdajni potravín a spotrebného tovaru v MČ B-NM. Zámerom vykonanej kontroly prevádzkovania Sociálnej výdajne potravín a spotrebného tovaru MČ B-NM bolo preveriť poskytovanie bezplatnej pomoci občanom MČ B-NM v zmysle prijatých Zásad poskytovania pomoci v Sociálnej výdajni potravín a spotrebného tovaru MČ B-NM, ako aj jej začlenenie do organizačnej štruktúry MÚ B-NM, samostatné sledovanie rozpočtovaných príjmov a výdavkov a v neposlednom rade vedenie evidencie skladového hospodárstva i napriek tomu, že sa jedná o atypickú prevádzku. Uvedený zámer bol splnený. Kontrolou dodržiavania podmienok a pravidiel Sociálnej výdajne potravín a spotrebného tovaru MČ B-NM a určovanie bodového ohodnotenia tovaru a možnosti prevziať si tovar občanmi v súlade so schválenými Zásadami poskytovania pomoci v Sociálnej výdajni potravín a spotrebného tovaru MČ B-NM, je na zodpovedajúcej úrovni zabezpečenia uvedených činností a z uvedeného dôvodu bol vypracovaný záznam z vykonanej kontroly, ktorý bol prerokovaný so zodpovednými zamestnancami úradu. Kontrolná skupina veľmi pozitívne hodnotí prácu ľudí, ktorí sa podieľali na realizácii projektu zriadenia Sociálnej výdajne /starosta MČ B-NM/ a zamestnancov oddelenia sociálnych služieb MÚ B-NM, zabezpečujúcich činnosti, spojené s chodom kontrolovanej prevádzky. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.09/11 dňa 13.10.2015.
5. Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava - Nové Mesto s pracovníkmi útvaru

kontroly vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2015, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/06 dňa 30.6.2015 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu splnenia nápravných opatrení, vyplývajúcich z kontroly

- rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Cádova – kontrola z roku 2013

- rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Riazanská – kontrola z roku 2014

Cieľom kontroly bolo preveriť úroveň splnenia prijatých nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v uvedených organizáciách, vyplývajúcich z kontrol vykonaných v roku 2013 a 2014. Stav splnenia nápravných opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly, za obdobie rokov 2014 a I. polrok 2015. Porovnaním zisteného skutočného stavu so stavom požadovaným bolo preukázané, že kontrolovaná činnosť, súvisiaca so splnením nápravného opatrenia, bola zabezpečená nasledovne:

### Správa z kontroly rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Cádova 23

Na 6. mimoriadne zvolanom zasadnutí, konanom dňa 23.08.2013, MZ MČ B-NM prerokovalo a schválilo Správu z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Cádova a uznesením č.6/MMZ/04 prijalo opatrenie, ktoré :

B. u k l a d á

Dodržiavať ustanovenia zákona č.311/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov (Zákonník práce) pri uzatváraní pracovno-právnych vzťahov s pracovníkmi organizácie

Zodpovedná: riaditeľka organizácie  
Termín : ihneď

Predmet výkonu kontroly bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených, kontrolou požadovaných dokladov, za obdobie rokov 2014 a I. polrok 2015. Jednalo sa o uzatvorené dohody o mimopracovnej činnosti, evidenciu predmetných dohôd, výpisy konta účtu EK 637 027 (výdaje – odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru), mzdové listy a súvisiace vnútorné normy organizácie. Podľa predloženej evidencie uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru bolo zistené, že riaditeľka organizácie v sledovanom období rokov 2013 – 2015 uzatvorila 9 dohôd, z toho boli 3 dohody o pracovnej činnosti, 2 dohody o vykonaní práce a 2 dohody o brigádnickej práci študentov. Preverením uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v rokoch 2013 - 2015 bolo zistené, že riaditeľka školy v súlade s príslušnými vnútornými normami školy, t.j. Pracovným poriadkom a Mzdovým predpisom uzatvárala dohody o mimopracovnej činnosti na výnimočné práce, ktorých pravidelný výkon nemohla zabezpečiť v rámci vopred určeného rozvrhnutia pracovného času. Dohody o vykonaní práce sú uzatvorené s predpokladaným rozsahom práce nižším ako 350 hodín v kalendárnom roku. Pracovné činnosti, vykonávané na základe uzatvorených dohôd o pracovnej činnosti, boli v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. Písomné dohody obsahujú požadované náležitosti, ako pracovná úloha, odmena za jej vykonanie, doba vykonania pracovnej úlohy a predpokladaný rozsah práce. Dohoda

o brigádnickej práci študentov bola uzatvorená s fyzickou osobou, ktorá má štatút študenta a bola vykonávaná v rozsahu, neprekračujúcom v priemere polovicu určeného týždenného pracovného času. Dohoda bola písomne uzatvorená na 10 mesiacov. K dohode je doložené oznámenie a čestné vyhlásenie na účely uplatnenia práva podľa § 227a/, Zákona č.461/2003 Z.z. o sociálnom poistení v znení zákona č.338/2013 Z.z.. Evidencia uzatvorených dohôd je vedená predpísaným spôsobom. Na základe vyššie uvedeného možno konštatovať, že uložené opatrenie, t.j. dodržiavanie ustanovení Zákonníka práce pri uzatváraní pracovno-právnych vzťahov s pracovníkmi organizácie (dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru), bolo splnené.

#### Správa z kontroly rozpočtovej organizácie ZŠsMŠ Riazanská 75

Na 20. zasadnutí MZ MČ B-NM, konanom dňa 11.02.2014, bola prerokovaná a schválená Správa z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Riazanská a uznesením č. 20/04 B boli prijaté dve opatrenia, ktoré :

#### B u k l a d á

1. Pri zadávaní zákaziek organizácie na dodanie tovaru, služieb a prác postupovať v zmysle vnútorného predpisu, vypracovaného v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov

Z : riaditeľka ZŠ s MŠ

T : trvale

2. Vypracovať dodatok k vnútornému predpisu organizácie, upravujúci spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle novely zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a postupovať pri finančnej kontrole v súlade s ním

Z : riaditeľka ZŠ s MŠ

T : 31.3.2014

Porovnaním zisteného skutočného stavu so stavom požadovaným bolo preukázané nasledovné : Kontrolou postupu pri zadávaní zákaziek organizácie na dodanie tovaru, služieb a prác v zmysle Internej smernice o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 1.7.2013, vypracovanej v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, neboli zistené nedostatky. Vnútorný predpis organizácie vymedzuje o.i. aj výšku finančných limitov pre zákazky s nízkou hodnotou, postup pri ich zadávaní, ako aj okruh obstarávaní, pri ktorých nie je potrebné vykonávať prieskum trhu. Na základe zistených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že nápravné opatrenie, súvisiace s dodržiavaním postupu pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, služieb a prác v zmysle vnútorného predpisu k verejnému obstarávaniu, bolo za preverované obdobie splnené. Procesné povinnosti kontrolovanej organizácie ako verejného obstarávateľa boli dodržané.

Preverením zabezpečenia výkonu finančnej kontroly v zmysle zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n.p. pri bezhotovostnom

a hotovostnom použití finančných prostriedkov bolo zistené nasledovné : V návaznosti na zákon č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n.p., má kontrolovaná organizácia vypracovaný postup vykonávania finančnej kontroly v podmienkach školy v čl.7. Vnútornej smernice o finančnom riadení, s účinnosťou od 1.3.2014. V preverovanom období kontrolovaný subjekt postupoval pri výkone predbežnej finančnej kontroly, ktorej cieľom je zabránenie nehospodárnemu, neefektívnemu a neúčinnému vynakladaniu finančných prostriedkov, v súlade s citovanou právnou normou a v súlade s vnútornou smernicou organizácie. Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov (faktúry, výdavkové pokladničné doklady) bolo preukázané, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná poverenou osobou a potvrdená jej podpisom spolu s uvedením dátumu vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Predbežnou finančnou kontrolou bola overená každá preverovaná finančná operácia, ktorá bola schválená riaditeľkou organizácie. Doklady, preukazujúce vykonanie predbežnej finančnej kontroly boli doložené k faktúram, resp. k výdavkovým pokladničným dokladom. Kontrolná skupina konštatuje, že nápravné opatrenie, týkajúce sa finančnej kontroly, bolo preverovaným subjektom splnené v požadovanom termíne. Kontrolovaná organizácia má v zmysle zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n.p. vypracovaný postup vykonávania finančnej kontroly vo Vnútornej smernici o finančnom riadení a pri jej výkone postupovala v súlade s uvedenou vnútornou smernicou. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.09/12 dňa 13.10.2015.

Miestny kontrolór na 10. zasadnutie MZ MČ B-NM predložil nasledovné správy z kontrol, vykonaných útvarom kontroly v predchádzajúcom období, neprerokovaných v MZ MČ B-NM, ako aj správy, spracované podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 :

V zmysle § 18f, ods. 1, písm. b/, zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov, spracoval návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, ktorý bol prerokovaný a schválený uznesením č.10/12 na 10. zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 15.12.2015.

1. Pracovníci útvaru kontroly vykonali na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2014, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 22/04 dňa 3.6.2014 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, v mesiacoch november - december 2014, kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola Kalinčiakova ul. č.12. Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za roky 2012 a 2013 so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtových prostriedkov podľa jednotlivých hospodárskych stredísk, vrátane kontroly čerpania poskytnutých dotácií a použitia finančných darov v súlade s platnými právnymi predpismi, metodickými pokynmi a vnútornými normami. Kontrola bola zameraná na jednotlivé hospodárske strediská, a to základnú školu, školský klub detí a školskú jedáleň. Vykonanou kontrolou ZŠ Kalinčiakova ul. č.12, zameranou na preverenie hospodárenia organizácie za roky 2012 a 2013 so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu, ako i evidenciu majetku organizácie a dodržiavania súvisiacich vnútorných noriem a ich aktualizácie podľa jednotlivých hospodárskych stredísk, t.j. Základnej

školy, Školského klubu detí a Školskej jedálne, neboli zistené nedostatky, ktoré by mali byť premietnuté do návrhu nápravných opatrení. Z uvedeného dôvodu bol vypracovaný záznam z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie ZŠ Kalinčiakova ul. č.12. Kontrolované doklady, súvisiace s predmetom kontroly, potvrdili stav, že organizácia v hodnotenom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý jej určil zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Kontrolná skupina záverom hodnotila prístup preverovaných zamestnancov organizácie pri plnení si pracovných povinností ako zodpovedný a na požadovanej úrovni. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.10/13 dňa 15.12.2015.

2. Pracovníci útvaru kontroly vykonali na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2014, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 22/04 dňa 3.6.2014 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, v mesiacoch október - november 2014, kontrolu hospodárenia rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou na Českej ul. č.10. Súčasťou Základnej školy je aj Materská škola Rešetkova 6, Materská škola Osadná 5, Školský klub detí, Školská jedáleň pri ZŠ a Školská jedáleň pri MŠ Rešetkova. Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za roky 2012 a 2013, so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtových prostriedkov, vrátane kontroly čerpania poskytnutých dotácií a použitia finančných darov v súlade s platnými právnymi predpismi, metodickými pokynmi a vnútornými normami podľa jednotlivých hospodárskych stredísk /HS/. Kontrola bola zameraná na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtových prostriedkov jednotlivých stredísk organizácie, a to HS Základná škola, HS Školský klub detí pri ZŠ, HS Materská škola Rešetkova 6, HS Materská škola Osadná 5, HS Školská jedáleň pri ZŠ a HS Školská jedáleň pri MŠ Rešetkova. Vykonanou kontrolou ZŠsMŠ Česká, zameranou na preverenie hospodárenia organizácie s dôrazom na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtových prostriedkov, vrátane kontroly čerpania poskytnutých dotácií a použitia finančných darov v súlade s platnými právnymi predpismi, metodickými pokynmi a vnútornými normami podľa jednotlivých hospodárskych stredísk, t.j. Základnej školy Česká ul. č.10, Materskej školy na Rešetkovej ul. č.6, Materskej školy na Osadnej ul. č.5, Školského klubu detí pri ZŠ Česká, Školskej jedálne pri ZŠ Česká a Školskej jedálne pri MŠ Rešetkova.za roky 2012 a 2013 možno konštatovať, že vedenie organizácie si plní svoje pracovné úlohy zodpovedne, na požadovanej úrovni a na preverovaných úsekoch činnosti neboli kontrolnou skupinou zistené nedostatky závažnejšieho charakteru, vyžadujúce si prijatie nápravných opatrení a z uvedenej kontroly bol vypracovaný záznam. Kontrolované doklady, súvisiace s predmetom kontroly, potvrdili stav, že organizácia v hodnotenom období hospodárila s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý jej určil zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Kontrolná skupina záverom hodnotila prístup preverovaných zamestnancov organizácie pri plnení si pracovných povinností ako zodpovedný a na požadovanej úrovni. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.10/14 dňa 15.12.2015.
3. Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly vykonali na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2015, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/06 dňa 30.06.2015

a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, kontrolu vykonania inventarizácie majetku MÚ B-NM ku dňu 31.12.2014, vrátane usporiadania rozdielov. Cieľom kontroly bolo preveriť zabezpečenie dôslednej evidencie inventarizovaného hmotného investičného majetku organizácie, peňažných prostriedkov, pohľadávok a záväzkov, ako aj nehmotného majetku v správe a prenájme, formou riadne a preukazne vykonanej inventarizácie majetku MÚ B-NM v súlade s § 6, ods.3, § 29 a § 30, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a so Štatútom hl. m. SR Bratislavy, vrátane plnenia prijatých opatrení, navrhnutých ÚIK. Program kontroly bol zameraný na vedenie predpísanej evidencie majetku, organizačné zabezpečenie a vykonanie fyzickej inventúry majetku organizácie v súlade s inventúrnymi súpismi a vyradenie z evidencie majetok poškodený a neupotrebitelný, v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom, vykonanie dokladovej inventarizácie majetku organizácie, zameranej najmä na stav a evidenciu pohľadávok a záväzkov organizácie a stav plnenia opatrení, vyplývajúcich zo Záverečnej správy o vykonaní riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014, navrhnutých ÚIK a usporiadanie správy dlhodobého hmotného majetku s Magistrátom hl. m. SR Bratislavy. Kontrolná skupina vykonávala zisťovanie kombinovanou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov súvisiacich s predmetom kontroly, porovnaním údajov v inventúrnych súpisoch s údajmi v hlavnej knihe a fyzickým stavom, t.j. náhodným preverení stavu drobného hmotného majetku. Pri kontrole bol zistený nedostatok, ktorým sú zmeny umiestnenia DHM medzi jednotlivými kanceláriami bez oznámenia uskutočnenej zmeny referátu správy majetku, kde pri vykonávaní fyzickej kontroly pri inventarizácii sa často zisťujú zmeny, ktoré nie sú podchytené v evidencii a následne sa musia inventarizačné zoznamy prepracovávať. K uvedenému zisteniu kontrolná skupina v správe navrhla MZ MČ B-NM prijať nápravné opatrenie, ktoré uznesením :

#### B. ukladá

1/ Spracovať internú smernicu o evidovaní, odpisovaní a presunoch majetku a internú smernicu o vyradovaní a likvidácii majetku

Zodpovedný: prednosta MÚ B-NM  
Termín: 31.1.2016

Kontrolná skupina konštatuje, že vykonanou kontrolou inventarizácie majetku MÚ B-NM neboli zistené nedostatky závažného charakteru a stav na preverovaných úsekoch činností je na požadovanej úrovni. K nedostatku uvedenom v bode 1/ tejto Správy, týkajúceho sa vypracovania internej smernice o vyradovaní a likvidácii majetku bol preverovaným subjektom predložený návrh nápravného opatrenia, ktoré je premietnuté v uznesení prekladanej Správy. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.10/15 dňa 15.12.2015.

4. Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2015, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č.08/06 dňa 30.06.2015 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, komplexnú kontrolu Oddelenia hospodárskeho a finančného Miestneho úradu Bratislava-Nové Mesto. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť financovania, oprávnenosť,

hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov rozpočtu MČ B-NM na miestnom úrade s osobitným dôrazom na efektívnosť vymáhania pohľadávok, platobnú disciplínu v oblasti záväzkov, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve č.523/2004 Z.z. a súvisiacich predpisov. Kontrolu pokladne, kontrolu vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., kontrolu hospodárenia na úseku originálneho výkonu samosprávnych kompetencií a kontrolu hospodárenia na úseku preneseného výkonu štátnej správy. Komplexná kontrola Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM bola vykonaná za rozpočtové a účtovné obdobie roku 2014. Program kontroly bol zameraný na rozpočtové hospodárenie, časové a účelové použitie rozpočtových prostriedkov v súlade so zákonom 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, vrátane poskytnutých dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, ďalej na rozsah, spôsob a preukaznosť vedenia účtovníctva v rozsahu príjmov a výdavkov úseku originálneho výkonu samosprávnych kompetencií a úseku preneseného výkonu štátnej správy v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a realizácie zabezpečenia finančnej kontroly v podmienkach samosprávy MČ B-NM v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. a efektívnosť vymáhania pohľadávok, platobnú disciplínu v oblasti záväzkov, vedenie pokladničnej knihy a vykonávanie pokladničných operácií. Vykonanou kontrolou Oddelenia hospodárskeho a finančného MU B-NM, zameranou na preverenie správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov rozpočtu MČ B-NM na miestnom úrade s osobitným dôrazom na efektívnosť vymáhania pohľadávok, platobnú disciplínu v oblasti záväzkov, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve č.523/2004 Z.z. a súvisiacich predpisov a kontrolu pokladne, kontrolu vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.502/2001 Z.z., kontrolu hospodárenia na úseku originálneho výkonu samosprávnych kompetencií a kontrolu hospodárenia na úseku preneseného výkonu štátnej správy neboli zistené nedostatky. Kontrolná skupina preverila rozpočtové hospodárenie, vedenie účtovníctva, vedenie pokladničnej knihy a stav na úseku vymáhania pohľadávok, ako i platobnú disciplínu v oblasti záväzkov za rok 2014 a skonštatovala, že rozpočtové hospodárenie MČ B-NM bolo v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p. a zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Poskytnuté dotácie na úseku preneseného výkonu štátnej správy boli čerpané a použité v súlade so zákonom. Stav na úseku vymáhania pohľadávok, dodržiavania platobnej disciplíny v oblasti záväzkov a vykonávanie úkonov súvisiacich s vedením pokladne, je postačujúci. Kontrolovaná účtovná jednotka pri spracovaní a zúčtovaní účtovných dokladov postupuje v súlade s internou smernicou spôsobu vedenia podvojného účtovníctva a obehu účtovných dokladov, ktorá je vypracovaná v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v zmysle opatrení MF SR. Všetky finančné operácie sú overené vnútornou finančnou kontrolou. Interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly je vypracovaná v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v znení n.p., podľa ktorej je realizovaná predbežná a priebežná finančná kontrola a je ňou vytvorený a dodržiavaný funkčný kontrolný systém MČ B-NM. Z vykonanej kontroly bol spísaný záznam, ktorý bol prerokovaný s prednostom MÚ B-NM a vedúcou Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM. Nakoľko neboli zistené nedostatky, nebolo potrebné k správe z kontroly prijímať ukladacie uznesenie. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.10/16 dňa 15.12.2015.

5. Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly vykonal mimoriadnu kontrolu na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.09/38.2 zo dňa 13.10.2015 v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM na Oddelení výstavby a investícií, správy majetku a správy bytov a nebytových priestorov MÚ B-NM, ktorá bola zameraná na kontrolu zákonnosti verejného obstarávania investičnej akcie "Kanalizačná prípojka MŠ Letná" a kontrolu hospodárneho vynaloženia verejných prostriedkov pri jej realizácii. Cieľom kontroly bolo preveriť výkon obstarávacieho procesu zabezpečenia investičnej akcie "Kanalizačná prípojka MŠ Letná" a účelné vynakladanie verejných prostriedkov na predmet obstarávania pri realizácii. Program kontroly bol zameraný na preverenie výberu dodávateľa predmetu obstarávania investičnej akcie "Kanalizačná prípojka MŠ Letná" a preverenie účelného a hospodárneho vynaloženia verejných finančných prostriedkov na realizáciu predmetu obstarávania. Vykonanou kontrolou zákonnosti verejného obstarávania investičnej akcie „Kanalizačná prípojka Letná“ a kontrolou hospodárneho vynaloženia verejných prostriedkov pri jej realizácii neboli zistené nedostatky. Preverovaný subjekt pri výbere spracovateľa PD a výbere dodávateľa predmetných prác postupoval v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení n.p. a internou smernicou a boli dodržané pravidlá pri realizácii verejného obstarávania podľa § 9, ods.9, zákona o verejnom obstarávaní. Vynaložené finančné prostriedky na uvedenú investičnú akciu boli využité účelne a hospodárne. Stavba bola zrealizovaná v stanovenom termíne, bez zistenia väd a nedostatkov a dôslednou kontrolou fakturácie za predmetné stavebné práce došlo k zníženiu fakturovanej ceny, ako je uvedené v texte správy. Zrealizované dielo odstránilo dlhodobý havarijný stav kanalizácie MŠ Letná. Z vykonanej mimoriadnej kontroly bola spísaná správa, ktorá bola prerokovaná s prednostom MÚ B-NM a pracovníkom, povereným zastupovaním vedúceho oddelenia ValaSMA SBaNP MÚ B-NM. Nakoľko neboli zistené nedostatky, nebolo potrebné k správe z mimoriadnej kontroly prijímať ukladacie uznesenie. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.10/17 dňa 15.12.2015.
6. Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly vykonal mimoriadnu kontrolu na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.09/38.3 zo dňa 13.10.2015 v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM na Útvare štrukturálnych fondov a verejného obstarávania MÚ B-NM, ktorá bola zameraná na kontrolu verejného obstarávania výberu odborného poradenstva pre vypracovanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok ISRMO, kontrolu procesu poradenstva, kontrolu a súpis dokumentácie od poradcu. Cieľom kontroly bolo preveriť výber konzultačného a odborného poradenstva pri predkladaní ISRMO, celkový proces výkonu poradenstva a súvisiacu dokumentáciu. Program kontroly bol zameraný na preverenie výberu odborného poradenstva pre vypracovanie žiadostí

o nenávratný finančný príspevok ISRMO a čerpanie rozpočtovaných finančných prostriedkov na konzultačné a odborné poradenstvo pri predkladaní ISRMO a vypracovanie projektových návrhov na podanie žiadostí o nenávratné finančné príspevky, vrátane kontroly dokumentácie od poradcu. Vykonanou mimoriadnou kontrolou Útvoru štrukturálnych fondov a verejného obstarávania MÚ B-NM, zameranou na preverenie výberu konzultačného a odborného poradenstva pri predkladaní ISRMO, procesu výkonu poradenstva a súvisiacej dokumentácie, neboli zistené nedostatky. Kontrolná skupina preverila výber odborného poradenstva pre vypracovanie 7 žiadostí o nenávratný finančný príspevok ISRMO a čerpanie rozpočtovaných finančných prostriedkov na konzultačné a odborné poradenstvo pri predkladaní ISRMO, čerpanie ďalších finančných prostriedkov súvisiacich s integrovanou stratégiou rozvoja mestskej oblasti, ako i dokumentáciu súvisiacu s vypracovanými projektovými návrhmi na podanie žiadostí o nenávratné finančné prostriedky. Prieskum trhu a výber dodávateľa poskytnutej špeciálnej služby - konzultácie a poradenstvo pre vypracovanie ISRMO MČ B-NM, bol uskutočnený v súlade so zákonom č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Vypracovaná dokumentácia projektov bola predložená na MPaRV SR ako riadiaci orgán pre Operačný program Bratislavský kraj, ktorý žiadosti o NFP schválil na základe výsledkov odborného hodnotenia žiadostí a overenia aplikácie výberových kritérií overovacou komisiou, t.j. žiadateľ - MČ B-NM splnil podmienky poskytnutia pomoci. Z vykonanej mimoriadnej kontroly bola spísaná správa, ktorá bola prerokovaná s prednostom MÚ B-NM a vedúcou ÚŠFaVO MÚ B-NM. Nakoľko neboli zistené nedostatky, nebolo potrebné k správe z mimoriadnej kontroly prijímať ukkladacie uznesenie. Správa z kontroly bola schválená uznesením č.10/17 dňa 15.12.2015.

Okrem vyššie uvedenej kontrolnej činnosti miestny kontrolór operatívne reaguje na podnety, získané formou sťažností, prípadne podaní občanov alebo na základe požiadania starostu mestskej časti a operatívne vykonáva preverku popísaných nedostatkov a v prípade zistenia opodstatnenosti podania sleduje jeho vybavenie.

Miestny kontrolór v súlade s § 11, ods. 1 a § 26, ods. 3, zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach vedie na útvare 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 najmä pracovníci referátu verejného poriadku. Jedná sa najmä o podania, ktorých riešenie je možné zabezpečiť v zmysle ustanovení Občianskeho zákonníka, ako sú susedské spory, chov psov, spolunažívanie v rodinách, rušenie nočného pokoja a pod.. Svoje sťažnosti, podnety, prípadne oznámenia si v niektorých prípadoch prídu občania podať osobne na útvare miestneho kontrolóra. Ich podania sú zapísané a postúpené na ďalšie konanie. O stave vybavovania sťažností a petícií miestny kontrolór informuje MZ MČ B-NM, a to ročnou správou za rok 2014, ktorá bola predložená dňa 13.10.2015 na 9. zasadnutie MZ MČ B-NM, ktorú MZ uznesením č. 09/07 schválilo.

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 ozrejmienie uplatnenia ich aplikácie v riadení samosprávy.

### **Uznesenie z 11. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 9. februára 2016**

#### **11/07 Miestne zastupiteľstvo s ch v a ľ u j e**

Správu o činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Nové Mesto za rok 2015

- *bez pripomienok*

Hlasovanie : za : 18  
                  proti : 0  
                  zdržali sa : 0