

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti č. 9/2015

Správu vypracovala: Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka

Názov správy: **Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov za rok 2015.**

Hodnotené obdobie: od 01.04.2015 do 31.12.2015

Podľa § 18f, ods. 1, písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Z dôvodu ukončenia funkčného obdobia miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňom 31.03.2015 Miestne zastupiteľstvo Bratislava-Vrakuňa uznesením číslo 11/II/2014 zo dňa 15. 12. 2014 vyhlásilo v súlade s ustanovením § 18 zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov voľbu miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 24.02.2015. Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 39/IV/2015 zo dňa 24.02.2015 bola podľa ustanovenia § 18 a § 18a zákona o obecnom zriadení s účinnosťou od 01.04.2015, na funkčné obdobie šesť rokov za miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zvolená Ing. Alena Kaňková.

Miestna kontrolórka od 01.04.2015, t. j. odo dňa výkonu svojej funkcie a za hodnotené obdobie (ďalej len za „hodnotené obdobie“) vykonávala kontrolnú činnosť, pod ktorou sa podľa §18 d) zákona o obecnom zriadení rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov obce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha miestny úrad, rozpočtové organizácie zriadené mestskou časťou, právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok obce prenechaný do užívania, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku a osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolná činnosť za hodnotené obdobie bola vykonávaná v rozsahu, ktorý vyplýva z príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolná činnosť bola vykonávaná aj v súlade s upraveným plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2015, schválený uznesením číslo 60/V/2015 zo dňa 28.04.2015 a v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2015, schválený uznesením číslo 77/VI./2015 zo dňa 23. 06. 2015. Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti boli pravidelne predkladané na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „miestne zastupiteľstvo“).

V sledovanom období boli vykonané nasledovné kontroly:

A/ VÝKON PRAVIDELNÝCH KONTROL ZA HODNOTENÉ OBDOBIE

I. V súlade § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli vypracované a predložené na rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa písomné informácie z:

1. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 24.02.2015 – prijaté uznesenie číslo 53/V/2015 zo dňa 28.04.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly;**
2. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 28.04.2015 - prijaté uznesenie číslo 74/VI/2015 zo dňa 23.06.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly;**
3. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konali dňa 23.06.2015, 21.07.2015 a 20.08.2015 – prijaté uznesenie číslo 106/IX/2015 zo dňa 22.09.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontrol;**
4. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 22.09.2015 – prijaté uznesenie číslo 128/X/2015 zo dňa 08.12.2015, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 22.09.2015, vrátane kontrolných zistení a uložilo poslancom miestneho zastupiteľstva, písomne predkladať pozmeňujúce, prípadne doplňujúce návrhy uznesenia návrhovej komisii, v zmysle čl. 7 bod 2 platného Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.**

II. V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov bola vykonaná a predložená Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa „**Správa o vyhodnotení stavu a úrovne vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2015.**“

Cieľom a účelom kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci mestskej časti Bratislava-Vrakuňa postupovali pri prijímaní, evidovaní a prešetrovaní sťažností a petícií prijatých v kontrolovanom období v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o sťažnostiach, zákona o petičnom práve, zásadami podávania, prijímania, evidovania, vybavovania sťažností, a smernicou o petičnom práve.

Z vykonanej kontroly bola spracovaná správa č. 6/2015 zo dňa 31.08.2015. Na základe zistených nedostatkov bolo kontrolovanému subjektu odporúčané prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Zároveň boli navrhnuté odporúčania na riešenie zistených nedostatkov.

Kontrolovaný subjekt po oboznámení sa s obsahom správy bol vyzvaný, aby sa písomne ku kontrolným zisteniam vyjadril a svoje vyjadrenie alebo námietky spolu s dôkazným materiálom predložil písomne miestnej kontrolórke najneskôr do: 11.09.2015. Dňa 09.09.2015 listom č. 1748/8195/2015/PRED/TO kontrolovaný subjekt predložil písomné vyjadrenie, v ktorom neboli vznesené pripomienky, ktoré by mali za následok ich zmeny a zároveň dňa 11.09.2015 predložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 6/2015 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 109/IX/2015 zo dňa 22.09.2015.

III. V súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov miestny kontrolór vypracoval a predložil miestnemu zastupiteľstvu:

1. „Úpravu schváleného plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2015“ – schválený uznesením číslo 60/V/2015 zo dňa 28.04.2015.
2. „Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2015“ – schválený uznesením číslo 77/VI/2015 zo dňa 23.06.2015.
3. „Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok 2016“ – schválený uznesením číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015.

IV. V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov bolo vypracované a predložené Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa „**Stanovisko k návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2016 a prognózy na roky 2017 a 2018.**“

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2016, prognózy na roky 2017-2018 a k návrhu programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu na roky 2016-2018“) bolo spracované na základe predložených návrhov, prognóz makroekonomických ukazovateľov, ďalších verejne dostupných informácií ako aj vlastných zisťovaní.

Pri vypracovávaní odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2016-2018 bola kontrolovaná:

- zákonnosť,
- súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a zásadami mestskej časti,
- dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti,
- metodická správnosť a odbornosť pri jeho zostavovaní,
- východiská tvorby a základná charakteristika.

Záverom stanoviska bolo konštatované, že návrh rozpočtu na roky 2016-2018 bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 9 ods. 1, 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu zohľadňoval ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, zákona NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov. Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený 23.11.2015, spôsobom obvyklým (na úradnej tabuli a webovej stránke mestskej časti) v zákonom stanovenej lehote, t. j. 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov.

Súčasťou odborného stanoviska boli odporúčania:

1. Venovať zvýšenú pozornosť skutočnému napĺňaniu rozpočtu na strane príjmov, najmä daňových, a pri čerpaní klásť dôraz na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny všetkými subjektmi, ktoré sa podieľajú na rozpočtovom procese, a tým udržiavať rozpočtovú rovnováhu.

2. Dodržiavať výkon pravidelnej vnútornej finančnej kontrole a sledovať príjmy a výdavky na úrovni miestneho úradu, ako aj všetkými subjektmi, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.
3. V oblasti pohľadávok pravidelne monitorovať ich stav, venovať zvýšenú pozornosť pohľadávkam po lehote splatnosti a vyvíjať všetky aktivity k zamedzeniu vzniku ďalších pohľadávok po lehote splatnosti.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2016-2018 bolo súčasťou materiálu - „Návrh rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2016-2018“ predloženého na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 08.12.2015 s odporúčaním

- *schváliť predložený návrh rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2016 a*
- *zobrať na vedomie prognózu rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2017-2018.*

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa návrh rozpočtu na roky 2016-2018 spolu s odborným stanoviskom schválilo uznesením číslo 157/X/2016 zo dňa 08.12.2015.

- V. V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov bolo vypracované a predložené „**Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k Záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2014.**“

Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2014 (ďalej len „záverečný účet za rok 2014“) bolo spracované na základe vyžiadaných podkladov z ekonomického odboru.

Pri vypracovávaní stanoviska k záverečnému účtu za rok 2014 bola kontrolovaná:

- zákonnosť,
- súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a zásadami mestskej časti,
- dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti,
- dodržiavanie povinnosti auditu zo strany mestskej časti,
- metodická správnosť a odbornosť pri jeho spracovaní.

Kontrolovaný bol aj postup mestskej časti pri predkladaní záverečného účtu za rok 2014 s odvolaním sa na povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciou aktív a pasív,
- c) prehľade o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení rozpočtových organizácií, ktorých je zriaďovateľom,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- f) zúčtovanie finančných vzťahov.

Na základe zistených nedostatkov bolo kontrolovanému subjektu odporúčané prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Súčasťou stanoviska boli navrhované opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, najmä:

1. pri tvorbe, sledovaní plnenia rozpočtu a pre potreby vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia mestskej časti zabezpečiť dodržiavanie platnej legislatívy s dôrazom na:
 - Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- Zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
 - Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.
2. Aktualizovať Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
 3. Aktualizovať ekonomické normy pre oblasť účtovníctva a rozpočtovníctva.
 4. Vypracovať a predložiť na schválenie nové všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k tvorbe a použitiu fondu rozvoja bývania.

Aj napriek kontrolným zisteniam bolo v závere konštatované, že návrh záverečného účtu za rok 2014 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahoval všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona, v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na 15 dní spôsobom v mestskej časti obvyklým.

Stanovisko k záverečnému účtu za rok 2014 bolo predložené na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 23.06.2015 s návrhom, že výsledky hospodárenia mestskej časti za rok 2014, z nich vypracovaný návrh na schválenie záverečného účtu a na finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia mestskej časti za rok 2014 v súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa uzavrieť výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa stanovisko k záverečnému účtu zobralo na vedomie uznesením číslo 80/VI/2016 zo dňa 23.06.2015 a uložilo prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

- VI.** V súlade s § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s čl. 8 Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo dňa 23.06.2015 bola vykonaná priebežná kontrola plnenia prijatých uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Správa z priebežnej kontroly plnenia prijatých uznesení číslo 8/2015, ktorá bola vykonaná v čase od 15.12.2015 do 04.02.2016 bude predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 16.02.2016.

B/ VÝKON NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLY

- 1. Následnú finančnú kontrolu vyplácania odmien poslancom za prvý štvrt'rok 2015 za účelom zistenia, či boli tieto vyplácané v súlade s pravidlami odmeňovania poslancov zo dňa 01.10.2012.**

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným dodatkom k plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 60/V/2015 zo dňa 28.04.2015.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 12. 05.2015 do 22. 05. 2015

Kontrolovaným subjektom: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
Šíravská 7, 821 07 Bratislava, IČO 00 603 295

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2015 do 31. 03. 2015

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie zákonov a vnútorných noriem, ktoré platili v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pre odmeňovanie poslancov miestneho zastupiteľstva, overiť správnosť výpočtu odmien za kontrolované obdobie prvého štvrťroka 2015 so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolou bol zistený rozpor medzi platnými normami mestskej časti Bratislava-Vrakuňa konkrétne medzi: „Postavením a náplňou práce komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Vrakuňa schválené uznesením číslo 8/II/2014 zo dňa 15.12.2014,“ a „Pravidlami odmeňovania poslancov, volených a menovaných funkcionárov samosprávy Mestskej časti Bratislava – Vrakuňa a členov komisií - neposlancov MZ MČ Bratislava – Vrakuňa, schválené uznesením číslo 351/2012 zo dňa 18.09.2012.“

Z vykonanej kontroly bola spracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly **č. 4/2015 dňa 22.05.2015** s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou. V súlade s § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole boli kontrolovanému subjektu uložené povinnosti, o. i. prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovanému subjektu boli zároveň navrhnuté odporúčania na riešenie zistených nedostatkov a odstránenie ich príčin, najmä:

- ✓ V súlade s § 11 ods. 4, písm. k), § 25 ods. 9 zákona číslo 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov § 15 bod 2 písm. l) zákona číslo 377/1990 Z. z. o hlavnom meste SR Bratislave, čl. 18 bod 4 písm. n) Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov pripraviť na schválenie miestnemu zastupiteľstvu nové pravidlá odmeňovania poslancov, volených a menovaných funkcionárov samosprávy Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a členov komisií - neposlancov a zosúladiť s prijatým dokumentom „Postavenie a náplň práce komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa schválené uznesením číslo 8/II/2014 zo dňa 15. 12. 2014.“
- ✓ Uplatniť pri realizácii/vyplácania odmien za II. štvrťrok 2015 individuálne rozdiely členov komisie finančnej.
- ✓ Doplatiť Ing. Jurajovi Štubniakovi za členstvo v zriadenej komisii výšku 5% z minimálnej mzdy platnej k 1.1 bežného roka (čl. 5 bod 2 pravidiel odmeňovania) v sume 19 €.
- ✓ Doplatiť poslankyni Ing. Zuzane Schwartzovej základnú výšku odmeny sobášiaceho poslanca za mesiac január 2015 vo výške 5% z minimálnej mzdy platnej k 1.1 bežného roka (čl. 5 bod 6 pravidiel odmeňovania) v sume 19 €.

Kontrolovaný subjekt po oboznámení sa s obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol vyzvaný, aby sa písomne ku kontrolným zisteniam vyjadril a svoje vyjadrenie alebo námietky spolu s dôkazným materiálom predložil písomne miestnej kontrolórke najneskôr do dvoch pracovných dní od prevzatia vyžiadania. Kontrolovaný subjekt predložil dňa 27.05.2015 listom č. 1195/5245/2015/PRED/TO písomné vyjadrenie, v ktorom neboli vznesené pripomienky, ktoré by mali za následok ich zmeny. Dňa 29.05.2015 predložil kontrolovaný subjekt opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam – odmeny poslancov za I. štvrťrok 2015.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly **č. 4/2015** bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 76/VI/2015 zo dňa 23.06.2015.

2. Následnú finančnú kontrolu dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným dodatkom k plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 60/V/2015 zo dňa 28.04.2015.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 11. 05.2015 do 27.07.2015
Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa
Šíravská 7, 821 07 Bratislava, IČO 00 603 295
Kontrolované obdobie: od 01. 01.2014 do 31.12.2014

Účelom kontroly bolo overiť dodržiavanie zákonov a platných noriem mestskej časti so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Kontrolou boli preverené dátumy prijatia žiadostí o poskytnutie dotácie, prijaté uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, náležitosti zmlúv o poskytnutí dotácií, poskytnutie dotácií v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a v súlade s rozpočtom, ktorý tvoril povinnú prílohu žiadosti o poskytnutie dotácie a samotné vyúčtovanie k zmluvám o poskytnutí dotácií so zreteľom na použitie prostriedkov z vecného i časového hľadiska.

Z vykonanej kontroly bola spracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 dňa 27.07.2015 s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou a v súlade s § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole boli kontrolovanému subjektu uložené povinnosti, o. i. prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovanému subjektu boli zároveň navrhnuté odporúčania na riešenie zistených nedostatkov a prijať opatrenia na:

- ✓ Dôraznejšiu kontrolu procesu poskytovania dotácií od ich doručenia až po zúčtovanie v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií,
- ✓ Dôraznejšie dodržiavanie Smernice č. 2/2013 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- ✓ Zosúladiť a upraviť všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií.
- ✓ Pri uzatváraní zmlúv o poskytnutí dotácie zapracovať a zjednotiť články v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií.
- ✓ Upozorniť žiadateľov/prijímateľov dotácií na dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií ako aj zmluvných povinností už pri podpise zmlúv.

Kontrolovaný subjekt po oboznámení sa s obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol vyzvaný, aby sa písomne ku kontrolným zisteniam vyjadril a svoje vyjadrenie alebo námietky spolu s dôkazným materiálom predložil písomne miestnej kontrolórke najneskôr do: 14.08.2015. Kontrolovaný subjekt predložil dňa 14.08.2015 listom č. 1748/7756/2015/PRED/TO písomné vyjadrenie, v ktorom neboli vznesené pripomienky, ktoré by mali za následok ich zmeny. Dňa 21.08.2015 predložil kontrolovaný subjekt aj opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 110/IX/2015 zo dňa 22.09.2015.

3. Následnú finančnú kontrolu personálnej a mzdovej agendy na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za obdobie roku 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 77/VI./2015 na rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa dňa 23. 06. 2015.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 20.08.2015 do 18.11.2015
Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa
Šíravská 7, 821 07 Bratislava, IČO 00 603 295
Kontrolované obdobie: od 01. 01.2014 do 31.12.2014

Účelom následnej finančnej kontroly bolo zistenie:

1. objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia, so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami;
2. výkon predbežnej finančnej kontroly.

Kontrola bola zameraná na:

A/ *Oblasť personalistiky.*

Výberovým spôsobom bola preverená správnosť a úplnosť dokladov v osobných spisoch zamestnancov, najmä, či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady najmä: pracovnú zmluvu, výpis z registra trestov, pracovnú náplň, návrh na zaradenie zamestnanca do platovej triedy a platového stupňa, rozhodnutie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene, dohody o hmotnej zodpovednosti zamestnanca, školenia BOZP a PO.

B/ Preverenie súladu predložených dokladov s platnou legislatívou, uplatňovanie a dodržiavanie organizačného poriadku v podmienkach miestneho úradu, predovšetkým:

- splnenie kvalifikačných predpokladov a osobitných kvalifikačných predpokladov,
- zaraďovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov,
- obsadzovanie funkcie vedúcich zamestnancov,
- určovanie dĺžky započítanej praxe zamestnancov,
- určenie výšky a zložení funkčného platu,
- aktualizáciu funkčného zaradenia pri zmenách organizačnej štruktúry.

C/ *Mzdová oblasť.*

Kontrolou boli preverené doklady spojené s evidenciou dochádzky, dodržiavania pracovného času, ako je čas príchodu, odchodu z pracoviska, prerušenie pracovného času z dôvodu návštevy lekára, čerpania dovolenky, z dôvodov vybavovania služobných povinností ako aj iných dôvodov, správnosti údajov o funkčnom plate vybraných zamestnancov uvedených v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu a miezd vyplatených za mesiac december 2014.

D/ *Výkon predbežnej finančnej kontroly*

Cieľom kontroly bolo overenie správnosti vykonávania predbežnej finančnej kontroly, resp. overenie súladu každej pripravovanej finančnej operácie v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a v súlade so smernicou o finančnej kontrole, pričom finančnou operáciou alebo jej časťou sa rozumie poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy v zmysle smernice o finančnej kontrole.

Z vykonanej kontroly bola spracovaná správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 7/2015 dňa 18.11.2015 s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou a v súlade s § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole boli kontrolovanému subjektu uložené povinnosti, o. i. prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolovanému subjektu boli zároveň navrhnuté odporúčania na riešenie zistených nedostatkov a prijať opatrenia na odstránenie ich príčin, najmä:

- ✓ Na aktualizáciu informačného systému pre spracovávanie, evidenciu a aktualizáciu zamestnaneckej dokumentácie v personálnej a mzdovej oblasti pre stanovenie a jednoznačné preukázanie spôsobu, ako zamestnávateľ túto prax stanovil, resp. určil.
- ✓ Aby na základe aktualizácie informačného systému kontrolovaný subjekt písomne oznámil zamestnancom úpravu funkčného platu v zmysle § 4 ods.7 zákona o odmeňovaní v nadväznosti na § 27 ods. 5 a 6 zákona o odmeňovaní.
- ✓ Na preverenie a následné doplnenie dokladov v osobných spisoch všetkých zamestnancov v súlade s platnou legislatívou.
- ✓ Na dôraznejšie dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v zmysle zmien a doplnkov v platnom znení a Smernice č. 2/2013 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
- ✓ Na aktualizáciu Smernice č. 2/2013 na vykonávanie finančnej kontroly – predbežnej a priebežnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v nadväznosti na zmenu zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, účinnú od 1.1.2016.
- ✓ Na vydanie prílohy k organizačnej štruktúre, v ktorej by boli určené predpísané kvalifikačné predpoklady na výkon pracovných činností pre jednotlivé pracovné miesta, aby sa pri obsadzovaní pracovných miest postupovalo zákonným spôsobom s uplatnením § 3 zákona o výkone práce (predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme) a § 2, 3 a 5 zákona o odmeňovaní.
- ✓ Na vypracovanie vnútorného predpisu, ktorý by upravil postup prijímania, spôsob započítania odbornej praxe ako aj praxe pri vykonávaní pracovných činností, ktoré majú iný charakter ako pracovná činnosť, ktorú má zamestnanec vykonávať u zamestnávateľa, kde zákon dáva možnosť takúto prax započítať v rozsahu najviac dvoch tretín.
- ✓ Na vypracovanie vnútorného predpisu, ktorý by upravil postup prijímania ostatných zamestnancov vykonávajúcich pracovné činnosti remeselné, manuálne alebo manipulačné s prevahou fyzickej práce, pri ktorých podľa kontrolných zistení je pri priznávaní mzdy uplatňovaný postup v zmysle § 118 a 119 zákonníka práce.
- ✓ Na vypracovanie vnútorného predpisu, ktorý by určil pravidlá priznávania príplatku za riadenie vedúcich zamestnancov v zmysle § 8 zákona o odmeňovaní (rozpätie percentuálneho podielu z platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej sú zaradení.) ako aj priznávanie osobných príplatkov zmysle § 10 zákona o odmeňovaní (v rozsahu limitu t. j. 100 % platovej tarify najvyššieho platového stupňa platovej triedy, do ktorej je zamestnanec zaradený).
- ✓ Na dôraznejšie dodržiavanie príkazu č. 25/2012 starostky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k riadnemu, vedeniu evidencie príchodov, odchodov a prerušení pracovného času na pracovisku Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, Šíravská 7, Bratislava.
- ✓ Na aktualizáciu príkazu č. 25/2012 starostky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k riadnemu, vedeniu evidencie príchodov, odchodov a prerušení pracovného času na pracovisku Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, Šíravská 7, Bratislava a rozšíriť ho o podmienky evidencie príchodov, odchodov a prerušení pracovného času na ostatných pracoviskách mimo sídla Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Kontrolovaný subjekt po oboznámení sa s obsahom správy o výsledku následnej finančnej kontroly bol vyzvaný, aby sa písomne ku kontrolným zisteniam vyjadril a svoje vyjadrenie alebo námietky spolu s dôkazným materiálom predložil písomne miestnej kontrolórke najneskôr do: 27.11.2015. Kontrolovaný subjekt predložil dňa 27.11.2015 listom č. 1748/10725/2015/PRED/TO písomné vyjadrenie, v ktorom neboli vznesené pripomienky, ktoré by mali za následok ich zmeny.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. **7/2015** bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 133/X/2015 zo dňa 08.12.2015,

C/ OSTATNÉ ČINNOSTI

1. V hodnotenom období boli v zmysle § 17 ods. 14 zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení vypracované a predložené „**Stanoviská miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania**“ – úveru podľa § 17 ods. 6 pred ich prijatím a v súvislosti s financovaním projektov ISRMO.

Pri spracovaní stanoviska bolo preskúmané plnenie zákonných limitov k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania, ktoré sú stanovené § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa ktorého obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe predložených dokladov bolo konštatované, že mestská časť splnila podmienky uvedené v § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a mohla návratné zdroje financovania v roku 2015 prijať.

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa Návrh na prijatie preklenovacieho úveru na financovanie projektov ISRMO vo výške 800 000 € spolu s odborným stanoviskom schválilo uznesením číslo 104/VII/2015 zo dňa 21.07.2015.

Návrh na zvýšenie výšky prijatého termínovaného úveru VÚB, a.s. na financovanie projektov ISRMO o 600 000 €, t. j. maximálne do výšky 1 400 000 € spolu s odborným stanoviskom miestne zastupiteľstvo schválilo uznesením číslo 108/IX/2015 zo dňa 22.09.2015.

2. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií

2.1. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií občanov upravená zákonom číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákonom číslo 85/1990 Z. z. o petičnom práve.

2.2. Šetrenie sťažností v zmysle ustanovení zákona číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, pokiaľ poukazujú na nedostatky spôsobené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy.

2.3. Spolupráca o odbormi Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.

3. Spolupráca s jednotlivými odbormi Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri kompletizácii riadiacich aktov – nových smerníc a návrhov všeobecne záväzných nariadení.

D/ VZDELÁVANIE

1. **Odborný seminár k zákonu č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach**, konaný dňa 11. Júna 2015 – Centrum účelových zariadení, Stredisko Inštitút pre verejnú správu, Ul. M. Schneidera – Trnavského 1/a, 844 10 Bratislava.

Predmetom školenia bolo:

- Zákon o sťažnostiach v právnom systéme slovenskej republiky.
- Inštitút sťažností ako právny nástroj verejnej kontroly.
- Výklad jednotlivých ustanovení zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.
- Diskusia o aplikácii ustanovení zákona na konkrétne situácie tak v štátnej správe, ako aj v podmienkach samosprávy.

2. **Odborný seminár k zákonu č. 307/2014 Z. z o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, konaný dňa 05.11.2015 – PROEKO, s.r.o. Strmý vršok 18, 841 06 Bratislava 48.

Predmetom školenia bolo:

- podstata a význam whistleblowingu – upozornenie zamestnanca na nekalé a protispoločenské praktiky vo firme,
- pramene zákona o whistleblowingu,
- účel zákona o whistleblowingu,
- predmet zákona o whistleblowingu,
- základné pojmy,
- ochrana oznamovateľa,
- ochrana osoby, ktorá podala podnet,
- odmena oznamovateľa,
- bezplatná právna pomoc,

3. **Odborný seminár k zákonu o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov z o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, konaný dňa 23. novembra 2015 – Wolters Kluwer, s.r.o., Mlynské nivy 48, 821 09 Bratislava.

Predmetom školenia bolo:

- Výkon kontroly hlavného kontrolóra obce a VÚC podľa nového zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015 bola vyhotovená v 2 rovnopisoch, z toho jeden bude odovzdaný starostovi mestskej časti a druhý bude založený vo vlastnej evidencii miestneho kontrolóra.

Bratislava: 11. január 2016

Ing. Alena Kaňková
miestna kontrolórka