

Mestská časť Bratislava–Vrakuňa, Šíravska 7, 821 07 Bratislava

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
dňa 28.02.2017

Bod č. 4

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016

Predkladá: Ing. Alena Kaňková, v.r.
miestna kontrolórka

Vypracovala: Ing. Alena Kaňková, v.r.
miestna kontrolórka

MATERIÁL OBSAHUJE:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o kontrolnej činnosti za rok 2016

február 2017

Návrh na uznesenie

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016 predloženú v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dôvodová správa

Správa bola vypracovaná v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) Zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v zmysle ktorého kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

S P R Á V A
o kontrolnej činnosti za rok 2016
č. 1/2017

Správu vypracovala: Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka

Názov správy: **Správa o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2016**

Hodnotené obdobie: od 01.01.2016 do 31.12.2016

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.

Za hodnotené obdobie bola vykonávaná kontrolná 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Kontrolná činnosť bola vykonávaná aj v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2016, schválený uznesením číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015 a v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2016, schválený uznesením číslo 201/XIV/2016 zo dňa 28.06.2016. Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti boli pravidelne predkladané na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

V sledovanom období boli vykonané nasledovné kontroly:

A/ VÝKON PRAVIDELNÝCH KONTROL ZA HODNOTENÉ OBDOBIE

I. Kontrola formulácie prijatých uznesení z rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

V súlade § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení 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 08.12.2015 – prijaté uznesenie číslo 160/XI/2016 zo dňa 16.02.2016, 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 16.02.2016** - *prijaté uznesenie číslo 177/XII/2016 zo dňa 26.04.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly a schválilo redakčnú úpravu uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 173/XI/2016 zo dňa 16.02.2016 v znení: Doplnenie parkovacej politiky – úprava zásad pre vydávanie povolenia na vyhradené parkovanie*
Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní
schvaľuje
Dodatok č. 1 k Zásadám pre vydávanie povolenia na vyhradenie parkovacieho miesta v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa dopĺňajú nasledovne:
Komisia schválená uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 126/IX/2015 zo dňa 22.09.2015 má vo výnimočných prípadoch možnosť navrhnúť výnimku pre udelenie vyhradeného parkovacieho miesta. Túto výnimku je možné navrhnúť len na uliciach, kde nie je naplnené kvórum 50% obsadenosti vyhradených miest a musí to odsúhlasiť starosta.
- 3. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konali dňa 26.04.2016 a 31.05.2016** – *prijaté uznesenie číslo 198/XIV/2016 zo dňa 28.06.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.*
- 4. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 28.06.2016** – *prijaté uznesenie číslo 229/XV/2016 zo dňa 27.09.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.*
- 5. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 27.09.2016** – *prijaté uznesenie číslo 243/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.*

II. Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení **za rok 2015** (č. 9/2015) (hodnotené obdobie: od 01.04.2015 do 31.12.2015) bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 16.02.2016 - - *prijaté uznesenie číslo 163/XI/2016 zo dňa 16.02.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na predloženú správu o kontrolnej činnosti za rok 2015.*

III. Vybavovanie sťažností a petícií

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení boli vykonané a predložené Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa:

- 1. Správa o vyhodnotení stavu a úrovne vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2015.** Z vykonanej kontroly bola spracovaná správa č. 2/2016 zo dňa 25.01.2016 – prijaté uznesenie číslo 165/XI/2016 zo dňa 16.02.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu z kontroly.
- 2. Správa o vyhodnotení stavu a úrovne vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2016.** Na základe kontrolných zistení listom č. 1187/6484-1/2016/MK/AK zo dňa 19.08.2016 bolo kontrolovanému subjektu odporúčané prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Listom č. 1634/8494/2016/PRED/TO zo dňa 24.08.2016 boli vydané 3 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov vyplývajúcich z prešetrenia sťažnosti pri prideľovaní parkovacieho miesta. Z vykonanej kontroly bola spracovaná správa č. 8/2016 zo dňa 07.09.2016 - prijaté uznesenie číslo 231/XV/2016 zo dňa 27.09.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu z kontroly.

Cieľom a účelom kontrol 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.

IV. Plán kontrolnej činnosti

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vypracovala a predložila Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa:

- 1. Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na II. polrok 2016** – schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 201/XIV/2016 zo dňa 28.06.2016.
- 2. Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2017** – schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 245/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016.

V. Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2017 a na roky 2018-2019

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení bolo vypracované a predložené Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2017 a na roky 2018 a 2019.**

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2017-2019 a k návrhu programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu na roky 2017-2019“) 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 2017-2019 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 mestskej časti Bratislava-Vrakuňa rok 2017 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2018–2019 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 o obecnom zriadení, 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 od 21.11.2016, s úpravami dňa 28.11.2016 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 o obecnom zriadení.

Súčasťou odborného stanoviska boli odporúčania:

1. Nadalej 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 ako na úrovni miestneho úradu, ako aj všetkými subjektmi, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu v súlade so zákonom číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
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 2017-2019 bolo súčasťou materiálu - „*Návrh rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2017-2019*“ predložené na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 13.12.2016 s odporúčaním:

- *schváliť predložený návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2017 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry a*
- *zobrať na vedomie prognózu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2018-2019 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry.*

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa návrh rozpočtu na roky 2017-2019 spolu s odborným stanoviskom schválilo uznesením číslo 253/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016.

VI. Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení bolo vypracované a predložené **stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015.**

Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015 (ďalej len „záverečný účet za rok 2015“) bolo spracované na základe vyžiadaných podkladov z ekonomického odboru.

Pri vypracovávaní stanoviska k záverečnému účtu za rok 2015 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 2015 s odvolaním sa na povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej v texte stanoviska len „zákon 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.

Kontrolovanému subjektu bolo odporúčané:

1. Prijatie grantu a daru rozpočtovať/vykazovať na príslušnej podpoložke k položke 311 (bežné) resp. 321 (kapitálové) a príslušným kódom zdroja. Výdavok uskutočnený z týchto prostriedkov, t. j. vo výške prijatého grantu a daru rozpočtovať/vykazovať s rozpočtovou klasifikáciou v súlade s jej ekonomickým charakterom a príslušným kódom zdroja.
2. Príjmy (úroky a iné príjmy z finančných prostriedkov obce) a výdavky (poplatky a odvody za vedenie účtu, poštovné služby) mimorozpočtových peňažných fondov začleniť do bežných príjmov v súlade s § 5 a výdavkov bežného rozpočtu v súlade s § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s uplatnením rozpočtovej klasifikácie v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
3. Bežné príjmy a výdavky mimorozpočtových peňažných fondov zúčtovať s výdavkovým rozpočtovým účtom s uplatnením rozpočtovej klasifikácie v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V závere predloženého stanoviska bolo konštatované, že **návrh záverečného účtu za rok 2015 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 2015 bolo súčasťou materiálu „Záverečný účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015“ a bolo predložené na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 28.06.2016. Na základe výsledkov hospodárenia mestskej časti za rok 2015, z nich vypracovaný návrh na schválenie záverečného účtu a na finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia mestskej časti za rok 2015 bolo v súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčané Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa uzavrieť prerokovanie návrhu záverečného účtu výrokom „celoročné hospodárenie sa schváliť bez výhrad“

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa stanovisko k záverečnému účtu zobralo na vedomie uznesením číslo 209/XIV/2016 zo dňa 28.06.2016.

VII. Priebežná kontrola plnenia prijatých uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení, čl. 8 Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v platnom znení a na základe plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2015, ktorý bol schválený uznesením č. 77/VI/2015 zo dňa 23.06.2015.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.12.2015 do 04.02.2016 za **obdobie** prvého roku volebného obdobia (2014-2018) – 2015.

Cieľom kontroly bolo zistiť vecné plnenie uznesení prijatých na základe záverov z rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v rámci 7. volebného obdobia, t. j. od ustanovujúceho rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 9.12.2014 a uznesení prijatých v roku 2015.

Podkladom ku kontrole boli všetky uznesenia prijaté na rokovaníach Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a súvisiace materiály z jednotlivých útvarov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré vo svojej pôsobnosti v súlade s § 16 zákona o obecnom zriadení okrem iných činností vykonávajú nariadenia, uznesenia zastupiteľstva a rozhodnutia starostu.

Kontrolu plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa:

- Upravoval článok 7 Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, schválený uznesením číslo 324/2012 zo dňa 18.09.2012, účinný odo dňa 19.09.2012, v zmysle ktorého.
 1. *Kontrolu plnenia uznesení vykonáva Miestne zastupiteľstvo mestskej časti na nasledujúcom zasadnutí. Výkon plnenia zabezpečuje nositeľ úlohy a priebežnú kontrolu ich plnenia vykonáva miestny kontrolór mestskej časti, miestna rada mestskej časti, ak je zriadená a Miestne zastupiteľstvo mestskej časti v rozsahu ich pôsobnosti.*
 2. *Informáciu o plnení uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti predkladá prednosta miestneho úradu.*
- Upravoval článok 8 Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, schválený uznesením číslo 78/VI/2015 zo dňa 23.06.2015, účinný odo dňa 01.09.2015, v zmysle ktorého:
 1. *Kontrolu plnenia uznesení vykonáva miestne zastupiteľstvo mestskej časti. Nositeľ úloh zabezpečuje a kontroluje plnenie úloh vyplývajúcich z uznesení miestneho zastupiteľstva, v úzkej súčinnosti so starostom, zástupcami starostu, miestnym kontrolórom a prednostom. Prednosta o plnení uznesení predkladá miestnemu zastupiteľstvu správu, prípadne návrhy na ich ďalšie sledovanie, respektíve vypustenie zo sledovania. Priebežnú kontrolu uznesení miestneho zastupiteľstva predkladá miestny kontrolór v súlade s plánom kontrolnej činnosti. Riaditelia organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti a konatelia spoločností s majetkovou účasťou mestskej časti prekladajú na odbor vnútorných vecí do 5 dní po uplynutí termínu na splnenie úloh vyplývajúcich z uznesení, jeho písomné vyhodnotenie. Vedúci odborov miestneho úradu prekladajú na odbor vnútorných vecí do 10 dní po uplynutí termínu na splnenie úloh vyplývajúcich z uznesení, jeho písomné vyhodnotenie.*
 2. *Miestny úrad vytvára podmienky na realizáciu úloh stanovených uzneseniami miestneho zastupiteľstva a vykonáva nariadenia mestskej časti. Na vykonávaní nariadení sa spolu s inými orgánmi podieľa aj Okrsková stanica mestskej polície Bratislava-Vrakuňa.*

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej v texte priebežnej kontroly plnenia prijatých uznesení len „miestne zastupiteľstvo“) bolo zvolávané v súlade so zákonom o obecnom zriadení a Rokovacím poriadkom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v platnom znení. V kontrolovanom období bolo starostom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zvolané rokovanie miestneho zastupiteľstva celkom 10 krát, z toho ustanovujúce rokovanie sa konalo dňa 09.12.2014 a rokovanie miestneho zastupiteľstva v mimoriadnom termíne sa uskutočnilo 2 krát.

Kontrolné zistenia:

a) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 9.12.2015 - ustanovujúce

Starostka mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zvolala na deň 9.12.2014 ustanovujúce zasadnutie miestneho zastupiteľstva, na ktorom bola podaná informácia predsedníčky miestnej volebnej komisie o výsledku volieb v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konali dňa 15. novembra 2014. Novozvolení zástupcovia do orgánov obce podľa ustanovenia § 13, ods. 2 a § 26 zákona o obecnom zriadení zložili zákonom predpísaný sľub.

Na I. ustanovujúcom rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa bolo prijaté jedno uznesenie č. 1/I/2014 zo dňa 09.12.2014, ktorým miestne zastupiteľstvo:

- A/ zoberalo na vedomie
1. informáciu predsedníčky miestnej volebnej komisie o výsledku volieb v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na funkciu starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a na funkciu poslancov Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
 2. zánik poslaneckého mandátu JUDr. Ing. Martina Kuruca a nastúpenie Ing. Mgr. Mareka Zajíčka ako náhradníka na uprázdnený mandát poslanca Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za 2. volebný obvod.
 3. vystúpenie novozvoleného starostu

- B/ konštatovalo, že
1. novozvolený starosta mestskej časti Bratislava-Vrakuňa JUDr. Ing. Martin KURUC zložil zákonom podpísaný sľub starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa
 2. novozvolení poslanci Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za 1 a 2 volebný obvod zložili zákonom predpísaný sľub poslanca Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, okrem Ing. Mgr. Mareka Zajíčka.

Príprava a priebeh ustanovujúceho zasadnutia miestneho zastupiteľstva bolo zabezpečené v zmysle Metodického návodu Ministerstva vnútra SR zo dňa 20. októbra 2014. Novozvolený starosta a poslanci zložili a podpísali zákonom predpísaný sľub a boli im odovzdané osvedčenia o zvolení, okrem Ing. Mgr. Mareka Zajíčka. Bolo prijaté 1 uznesenie s výrokom berie na vedomie a súčasne s výrokom konštatčným.

- b) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 15.12.2014** - na II. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 10 uznesení čísla 2/II/2014 - 11/II/2014.
- c) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 27.01.2015** - na III. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 20 uznesení čísla č. 12/III/2015 - 31/III/2015.
- d) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 24.02.2015** - na IV. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 21 uznesení č. 32/IV/2015 - 52/IV/2015.
- e) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 28.04.2015** - na V. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 21 uznesení č. 53/V/2015 - 73/V/2015.
- f) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 23.06.2015** - na VI. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 30 uznesení č. 74/VI/2015 - 103/VI/2015.
- g) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 21.07.2015 v mimoriadnom termíne** - na VII. rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo v mimoriadnom termíne bolo prijaté jedno uznesenie č. 104/VII/2015.

- h) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 20.08.2015 v mimoriadnom termíne** - na VIII. rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo v mimoriadnom termíne bolo prijaté jedno uznesenie č. 105/VIII/2015.
- i) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 22.09.2015** - na IX. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 22 uznesení č. 106/IX/2015 - 127/IX/2015.
- j) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 08.12.2015** - na X. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 32 uznesení č. 128/X/2015 - 159/X/2015.

Z priebežnej kontroly plnenia uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom v prvom roku 7. volebného obdobia (2014-2018) vyplynulo, že bolo prijatých 159 uznesení, z ktorých bolo potrebné vyhodnotiť tie, ktoré mali „charakter“ realizovateľných (žiada, ukladá, splnomocňuje). Zostávajúce uznesenia mali informatívny, resp. deklaratívny a konštatívny charakter.

V zmysle záverov z priebežnej kontroly plnenia uznesení za obdobie december 2014 – december 2015 a po vzájomnom odsúhlasení s kontrolovaným subjektom bolo navrhované:

1. Vypustiť zo sledovania uznesenia, ktoré boli k termínu do 16.02.2016 splnené, prípadne ktorým skončila ich platnosť: **20/III/2015** zo dňa 27.01.2015, **27/III/2015** zo dňa 27.01.2015, **58/V/2015** zo dňa 28.04.2015, **63/V/2015** zo dňa 28.04.2015, **68/V/2015** zo dňa 28.04.2015, **69/V/2015** zo dňa 28.04.2015, **70/V/2015** zo dňa 28.04.2015, **71/V/2015** zo dňa 28.04.2015, **72/V/2015** zo dňa 28.04.2015, **95/VI/2015** zo dňa 23.06.2015, **100/VI/2015** zo dňa 23.06.2015, **101/VI/2015** zo dňa 23.06.2015, **117/IX/2015** zo dňa 22.09.2015, **124/IX/2015** zo dňa 22.09.2015, **126/IX/2015** zo dňa 22.09.2015, **128/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **129/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **130/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **133/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **134/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **135/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **136/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **137/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **138/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **139/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **140/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **141/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **142/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **143/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **144/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **145/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **147/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **148/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **151/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **152/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **153/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **155/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **156/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **158/X/2015** zo dňa 08.12.2015.
2. Ponechať v plnení a sledovaní uznesenia číslo: **25/III/2015** zo dňa 27.01.2015, **61/V/2015** zo dňa 28.04.2015, **66/V/2015** zo dňa 28.04.2015, **77/VI/2015** zo dňa 23.06.2015, **80/VI/2015** zo dňa 23.06.2015, **89/VI/2015** zo dňa 23.06.2015, **93/VI/2015** zo dňa 23.06.2015, **105/VIII/2015** zo dňa 20.08.2015, **115/IX/2015** zo dňa 22.09.2015, **116/IX/2015** zo dňa 22.09.2015, **125/IX/2015** zo dňa 22.09.2015, **131/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **132/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **146/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **149/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **150/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **154/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **157/X/2015** zo dňa 08.12.2015, **159/X/2015** zo dňa 08.12.2015.

Na základe vykonanej kontroly bolo konštatované, že prijatým uzneseniam Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a ich plneniu bola zo strany vecne príslušných odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa venovaná primeraná pozornosť. V záujme urýchlenia procesu realizácie úloh vyplývajúcich z prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva bolo navrhnuté, aby nositelia úloh naďalej zabezpečovali a kontrolovali ich plnenie a v súlade s čl. 8 Rokovacieho poriadku miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladali na odbor vnútorných vecí ich písomné vyhodnotenie, v termíne do 10 dní po uplynutí termínu na splnenie.

Správa č. 8/2015 z priebežnej kontroly plnenia prijatých uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za 1. rok volebného obdobia 2014-2018 bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 16.02.2016 - prijaté uznesenie číslo 161/XI/2016 zo dňa 16.02.2016, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predloženú správu.

B/ VÝKON FINANČNEJ A OSTATNEJ KONTROLY

I. Kontrola dodržiavania časových termínov pri predkladaní materiálov do Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za II. polrok 2015

Kontrola bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, ktorý bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 08.01.2016 do 12.01.2016
Kontrolovaným subjektom: Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa
Šíravská 7, 821 07 Bratislava, IČO 00 603 295
Kontrolované obdobie: od 01. 07. 2015 do 31. 12. 2015

Cieľom kontroly bolo zistiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväzným právnym predpisom – Rokovacím poriadkom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v platnom znení.

Z vykonanej kontroly bol spracovaný **návrh správy o výsledku kontroly č. 1/2016** zo dňa 12.01.2016 s rozpisánymi nedostatkami zistenými kontrolou.

Prehľad kontrolných zistení

- a) **Kontrola predkladania materiálov na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 21.07.2015 (utorok) v mimoriadnom termíne.**

Opis zistených skutočností a):

Z dôvodu potreby prijatia preklenovacieho úveru na financovanie projektov ISRMO a vzhľadom na objem voľných disponibilných prostriedkov mestskej časti vyplynula potreba zvolania rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v mimoriadnom termíne. V tej súvislosti starosta mestskej časti zvolal rokovanie miestneho zastupiteľstva na deň 21.07.2015, ktorého jediným bodom rokovania bol: „*Návrh na prijatie preklenovacieho úveru na financovania projektov ISRMO.*“

Pozvánka na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v mimoriadnom termíne zo dňa 15.07.2015, spolu s materiálom bola poslancom expedovaná dňa 16.07.2015, t. j. 5 dní pred jeho rokovaním.

Kontrolné zistenia a):

Rokovací poriadok zastupiteľstva zo dňa 18.09.2012 bližšie neupravoval termíny pre prípravu a expedíciu materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo v mimoriadnom termíne.

- b) **Kontrola predkladania materiálov na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 20.08.2015 (štvrtok) v mimoriadnom termíne.**

Opis zistených skutočností b):

Na základe výsledkov administratívnej kontroly procesu verejného obstarávania zo strany Riadiaceho orgánu pre OPBK tzv. súhlasy s ex-ante korekciami a následne uzatvorením dodatkov k zmluvám o poskytnutí nenávratných finančných prostriedkov na financovanie projektov ISRMO vyplynula potreba zvolania rokovania Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v mimoriadnom termíne. V tej súvislosti starosta mestskej časti zvolal rokovanie miestneho zastupiteľstva na deň 20.08.2015, ktorého jediným bodom rokovania bola: „*Správa o výsledkoch kontroly – vyhodnotenie projektov ISRMO.*“

Pozvánka na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v mimoriadnom termíne zo dňa 13.08.2015 bola poslancom elektronicky zaslaná dňa 14.08.2015. Materiál bol poslancom následne expedovaný dňa 18.08.2015, t. j. 2 dni pred jeho rokovaním.

Kontrolné zistenia b):

Rokovací poriadok zastupiteľstva zo dňa 18.09.2012 bližšie neupravoval termíny pre prípravu a expedíciu materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo v mimoriadnom termíne.

c) Kontrola predkladania materiálov na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo v riadne schválenom termíne rokovania dňa 22.09.2015

Opis zistených skutočností c):

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba **dňa 17.09.2015** elektronicky expedovala poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, prostredníctvom odboru vnútorných vecí Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, materiály na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle podpísanej pozvánky zo dňa 07.09.2015.

	Termín na expedíciu IX/2015	Skutočnosť IX/2015	Rozdiel v dňoch IX/2015
Expedícia materiálov pre rokovanie MZ - 7 kalendárnych dní pred jej rokaním zastupiteľstva	16.9.2015	17.9.2015	1

Opis zistených nedostatkov c):

Kontrolou bolo zistené, že **povinná osoba nedodrжала termín na expedíciu materiálov v súlade s článkom 4 bod 9 rokovacieho poriadku zastupiteľstva zo dňa 23.06.2015, v zmysle ktorého: „Odbor vnútorných vecí expeduje materiály (spolu s pozvánkou) poslancom 7 kalendárnych dní pred rokaním miestneho zastupiteľstva a čl. 5 bod 7, písm. d) rokovacieho poriadku zastupiteľstva, v zmysle ktorého: „Pozvánky na zasadnutie miestneho zastupiteľstva obdržia najneskôr do 7 kalendárnych dní pred zasadnutím:**

- so všetkými materiálmi – /na základe spôsobu určeného poslancom a to buď elektronicky alebo prostredníctvom osobitných schránok, ktoré sú zriadené vo vstupnom vestibule miestneho úradu, ktoré si prevezmú v určených termínoch./:

- a) starosta,
- b) zástupca starostu,
- c) členovia miestnej rady (ak bude zriadená),
- d) poslanci miestneho zastupiteľstva,
- e) miestny kontrolór,
- f) prednosta miestneho úradu,

d) Kontrola predkladania materiálov na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo v riadne schválenom termíne rokovania dňa 08.12.2015

Opis zistených skutočností d):

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba **dňa 2.12.2015** elektronicky expedovala poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, prostredníctvom odboru vnútorných vecí Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, časť materiálov v zmysle podpísanej pozvánky zo dňa 01.12.2015, konkrétne body číslo: 2. 3. 5.-22., 24.-28., 30.-34.

Dňa 3.12.2015 povinná osoba elektronicky expedovala ďalšie materiály na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, prostredníctvom odboru vnútorných vecí Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, v zmysle podpísanej pozvánky zo dňa 01.12.2015, konkrétne body číslo: 2. 5. a 24.

Dňa 4.12.2015 povinná osoba elektronicky expedovala „Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2016 a na roky 2017-2018“ ako prílohu k materiálu č. 31 - „Návrh rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2016 – 2018,“ ktoré bolo odboru vnútorných vecí

Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zo strany miestnej kontrolórky zaslané elektronicky dňa 04.12.2015. Podklady pre vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2016-2018 boli zo strany odboru ekonomického zaslané dňa 25.11.2015. Návrh rozpočtu na rok 2016 a roky 2017 a 2018 bol predmetom spoločného rokovania zriadených komisií pri miestnom zastupiteľstve, ktoré sa konalo dňa 26.11.2015.

Po vzájomnej dohode vedenia mestskej časti a poslancov dňa 23.11.2015 prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, prostredníctvom elektronickej pošty, pozvala poslancov miestneho zastupiteľstva na spoločné rokovanie zriadených komisií pri miestnom zastupiteľstve, ktoré sa uskutočnilo dňa 26.11.2015. Predmetom boli body:

1. Návrh rozpočtu na rok 2016 a roky 2017 a 2018.
2. Návrh na III. zmenu rozpočtu.
3. Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja Mestskej časti Bratislava -Vrakuňa na roky 2014-2020.
4. Založenie obchodnej spoločnosti s ručením obmedzeným („Vrakunské verejnoprospešné služby, spol. s r.o.).
5. Informácie od starostu ku riešeniu SPOBY, súťaže na prenájom zdravotného strediska a rokovaní z mestskej rady.

	Termín na expedíciu XII/2015	Skutočnosť XII/2015	Rozdiel XII/2015
Expedícia materiálov pre rokovanie MZ - 7 kalendárnych dní pred rokovaním zastupiteľstva	01.12.2015	02.12.2015 03.12.2015	1 2

Opis zistených nedostatkov d):

1. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nedodrжала termín na expedíciu materiálov v súlade s článkom 4 bod 9 rokovacieho poriadku zastupiteľstva zo dňa 23.06.2015, v zmysle ktorého: „Odbor vnútorných vecí expeduje materiály (spolu s pozvánkou) poslancom 7 kalendárnych dní pred rokovaním miestneho zastupiteľstva a čl. 5 bod 7, písm. d) rokovacieho poriadku zastupiteľstva, v zmysle ktorého: „Pozvánky na zasadnutie miestneho zastupiteľstva obdržia najneskôr do 7 kalendárnych dní pred zasadnutím:
 - so všetkými materiálmi – /na základe spôsobu určeného poslancom a to buď elektronicky alebo prostredníctvom osobitných schránok, ktoré sú zriadené vo vstupnom vestibule miestneho úradu, ktoré si prevezmú v určených termínoch./:
 - a) starosta,
 - b) zástupca starostu,
 - c) členovia miestnej rady (ak bude zriadená),
 - d) poslanci miestneho zastupiteľstva,
 - e) miestny kontrolór,
 - f) prednosta miestneho úradu,
2. Tým, že dňa 26.11.2015 sa uskutočnilo spoločné rokovanie zriadených komisií, ktorého stanovisko bolo vypracované dňa 26.11.2015 a expedované dňa 27.11.2015, nebol dodržaný čl. 4 bod 7 rokovacieho poriadku zastupiteľstva zo dňa 23.06.2015, v zmysle ktorého:

„Komisie, ako poradné, iniciatívne a kontrolné orgány sa podieľajú na príprave materiálu v súlade s kompetenciami a hlavným zameraním ich činnosti, ktoré im vymedzilo miestne zastupiteľstvo v postavení a náplni práce komisií a rokovacom poriadku komisií miestneho zastupiteľstva.

V rámci iniciatívnej funkcie vypracovávajú na svojich rokovaniach v spolupráci s odbornými útvarmi miestneho úradu konštrukciu a obsah materiálov, ktoré budú predmetom rokovania miestneho zastupiteľstva.

Stanoviská komisií musia byť predložené prednostovi a vecne príslušnému útvaru miestneho úradu najneskôr do 15 kalendárnych dní pred rokovaním miestneho zastupiteľstva.

Na základe záverov z kontroly dodržiavania časových termínov pri predkladaní materiálov do Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za II. polrok 2015 bola povinná osoba požiadaná:

1. o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom a navrhnutým opatreniam popísanými v návrhu správy č. 1/2016. *Termín: najneskôr do 18.01.2016*
2. predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 1/2016. *Termín: najneskôr do 22.01.2016*

Návrh správy o výsledku kontroly č. 1/2016 zo dňa 12.01.2016 prevzala dňa 14.01.2016 prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Kontrolovaný subjekt dňa 20.01.2016, pod č. 133/686/2016/PRED/TO a na základe odporúčania vydal „Opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam: dodržiavania časových termínov pri predkladaní materiálov do Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za II. polrok 2015:“

Dôraznejšie dodržiavanie Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v platnom znení.

Zodpovedný: Odbor vnútorných vecí

Termín: úloha stála

Správa o výsledku kontroly č. 1/2016 zo dňa 25.01.2016 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 164/XI/2016 zo dňa 16.02.2016, ktorým A/ zobralo na vedomie

1. Správu o výsledku kontroly dodržiavania časových termínov pri predkladaní materiálov do Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa za II. polrok 2015 číslo 1/2016.
2. Prijaté opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam: dodržiavania časových termínov pri predkladaní materiálov do Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za II. polrok 2015.

B/ žiadalo Ing. Lýdiu Adamovičovú, prednostku

zabezpečiť dodržiavanie vydaného opatrenie na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam: dodržiavania časových termínov pri predkladaní materiálov do Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za II. polrok 2015.
Termín: úloha stála

II. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 10.02.2016 do 29.02.2016

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava–Vrakuňa
Šíravská 7, 821 07 Bratislava, IČO 00 603 295

Kontrolované obdobie: od 01.01.2015 do 31.12.2015

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 zmlúvam o poskytnutí dotácií so zreteľom na použitie prostriedkov z vecného i časového hľadiska.

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný **návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016** zo dňa 08.03.2016 s podrobne rozpisnými nedostatkami zistenými kontrolou, ktorý sa nachádza u miestnej kontrolórky spolu s prílohami. Na základe kontrolných zistení odporúčala oprávnená osoba povinnej osobe prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu so 7 návrhmi riešenia nedostatkov. Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2016 v termíne: do 14.03.2016
2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2016, v termíne do 31.03.2016.
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2016 v termíne do 28.02.2017.

Návrh správy o výsledku kontroly č. 3/2016 za povinnú osobu prevzala dňa 10.03.2016 prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Po vykonaní kontroly boli doklady listom č. 574/1670-3/2016/MK/AK zo dňa 07.03.2016 vrátené na príslušný odbor/referát Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 07.03.2016.

V liste č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 14.03.2016 povinná osoba nevzniesla žiadne námietky ku kontrolným zisteniam, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam, ako aj k lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Na základe kontrolných zistení a odporúčaní oprávnenej osoby povinný orgán listom č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.03.2016 vydal nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Opatrenie č. 1

Pri poskytovaní dotácií dodržiavať ustanovenia platného všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: trvalý

Opatrenie č. 2

Vykonávať dôslednú kontrolu predpísaných náležitostí žiadostí o poskytnutie dotácií, vrátane povinných príloh, ktoré sú ustanovené vo všeobecne záväznom nariadení. V prípade ak žiadosť nebude spĺňať povinné náležitosti, písomne vyzvať žiadateľa o ich doplnenie s poučením, že ak nebude v lehote stanovenej vo výzve doplnená, nebude vo vecne príslušnej komisii posudzovaná.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 3

Do vecne príslušných komisií pri Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať iba žiadostí o poskytnutie dotácií, ktoré spĺňajú všetky podmienky pre ich poskytnutie.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu

Termín: rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť, aby všetky poskytnuté dotácie boli zúčtované s rozpočtom mestskej časti v súlade so všeobecne záväzným nariadením a zmluvou o poskytnutí dotácie, vrátane termínov.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu Termín: rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 5

Zabezpečiť, aby vo vyúčtovaní dotácií boli predkladané účtovné doklady, ktoré preukážu príjem a použitie finančných prostriedkov z dotácie, so zreteľom na ich správnosť a úplnosť v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu Termín: rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 6

Do zmlúv o poskytnutí dotácií zapracovávať povinné náležitosti definované v platnom všeobecne záväznom nariadení o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru, resp. referátu Termín: rok 2016 a trvalý

Opatrenie č. 7

Pri poskytovaní dotácií ostatným subjektom, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom nie je mestská časť, účtovať na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Zodpovedná: vedúca ekonomického odboru

Termín: rok 2016 a trvalý

Kontrola bola ukončená dňa 30.03.2016, t. j. dňom prevzatia správy. V správe č. 3/2016 zo dňa 29.03.2016 bolo povinnej osobe v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite uložené predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v súlade opatreniami vydanými listom č. 792/2758/2016/PRED/TO zo dňa 22.3.2016 v termíne do 28.02.2017.

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 180/XII/2016 zo dňa 26.04.2016, ktorým:

A/ zoberalo na vedomie

1. Správu o výsledku finančnej kontroly č. 3/2016 – kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015.
2. Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia.

B/ žiadalo Ing. Lýdiu Adamovičovú, prednostku

zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia.

III. Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 5/2016 - dodržiavanie 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 s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015.

Kontrola vykonaná v čase: od 23.05.2016 do 06.06.2016

Cieľ kontroly bolo overiť a vyhodnotiť stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 - dodržiavanie 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.

Kontrolou bol preverený skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou, ktorej predmetom bolo dodržiavanie 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, vykonaná v čase od 11.05.2015 do 27.07.2015 a predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 22.09.2015. Uznesením č. 110/IX/2015 zo dňa 22.09.2015 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní zobralo na vedomie správu o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 k dodržiavaniu 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 a prijaté opatrenia zo dňa 21.08.2015 na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam z následnej finančnej kontroly č. 5/2015 k dodržiavaniu 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 zo dňa 21.08.2015, vrátane termínov ich plnenia.

Zároveň bolo uložené prednostke zabezpečiť plnenie prijatých opatrení zo dňa 21.08.2015 na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam z 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 za rok 2014, vrátane termínov ich plnenia.

a) Kontrola dodržiavania termínov

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2015 zo dňa 27.07.2015 bolo v zápisnici o prerokovaní správy o výsledku kontroly uložené kontrolovanému subjektu, v súlade s § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam miestnej kontrolórke v termíne do 21.08.2015,
- predložiť miestnej kontrolórke písomnú správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v termíne do 10.09.2015.

Kontrolou bolo zistené:

1. Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 21.08.2015 č. 1748/7756/2015/PRED/TO vydal a dňa 21.08.2015 predložil miestnej kontrolórke opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2014, **čím dodržal lehotu na ich predloženie.**
2. Kontrolovaný subjekt dňa 10.09.2015 predložil správu, resp. vyhodnotenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam pri poskytovaní dotácií v roku 2014, **čím dodržal lehotu na jeho vyhodnotenie.**

b) Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov

Kontrolovaný subjekt na základe výsledkov kontroly prijal 5 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, vrátane termínov a zodpovedných osôb za ich plnenie:

1. Dôraznejšiu kontrolu procesu poskytovania dotácií od ich doručenia, poskytnutia až po zúčtovanie v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií, najmä:

- upozorniť žiadateľov/prijímateľov dotácií na dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií ako aj zmluvných povinností už pri podpise zmlúv,

- do zriadených komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať len také žiadosti, pri ktorých boli splnené všetky podmienky z dotknutého VZN - napr. overené kópie dokladov, forma prezentácie mestskej časti v médiách a iné náležitosti,
- zmluvy o poskytnutie dotácií na schválené projekty pripraviť bezodkladne po ich schválení.

Zodpovední: vecne príslušní vedúci odborov

Termín: trvalý

2. 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.

Zodpovední: vecne príslušní zamestnanci

Termín: trvalý

3. Pripraviť nový návrh všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na schválenie miestnemu zastupiteľstvu, ktoré bude v súlade s platnou legislatívou a v ktorom budú zapracované zistené nedostatky a to najmä:

- doplniť § 7 ods. 4 posledná veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – „Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“
- upraviť „Prílohu č. 1- Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v časti 1 povinné prílohy s čl. IV bod 4 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, podľa ktorého identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu v zmysle musia byť overené kópie.
- rozšíriť „Prílohu č. 2 - Zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v súlade s čl. V bod 8 o vyjadrenie sa vecne príslušného oddelenia k hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie /tzv. kolobežka zmluvy – podpis zodpovedných zamestnancov miestneho úradu/.

Zodpovední: vecne príslušní vedúci odborov

Termín: 2015

4. Pri uzatváraní zmlúv o poskytnutí dotácie zapracovať a zjednotiť články v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií, najmä:

- Termín realizácie (čl. IV bod 8 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- Termín a spôsob plnenia a vyúčtovania – zjednotiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- Zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy – zosúladiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- Osobitné ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných – zosúladiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
- Zjednotiť sankcie s čl. V a VI všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

Zodpovedný: vecne príslušný vedúci odboru

Termín: trvalý

5. Pri účtovaní dotácií zabezpečiť súlad so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na postupy účtovania v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31

Zodpovedná: vedúca ekonomického odboru

Termín: trvalý

c) **Kontrola skutočného stavu plnenia a vyhodnotenia prijatých opatrení**

Plnenie vydaných opatrení bolo vyhodnotené v správe, resp. vo vyhodnotení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly poskytovanie dotácií za rok 2014.

Opatrenie číslo:

1. Dôraznejšia kontrola procesu poskytovania dotácií od ich doručenia, poskytnutia až po zúčtovanie v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií, najmä:
 - upozorniť žiadateľov/prijímateľov dotácií na dodržiavanie všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií ako aj zmluvných povinností už pri podpise zmlúv,
 - do zriadených komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa predkladať len také žiadosti, pri ktorých boli splnené všetky podmienky z dotknutého VZN - napr. overené kópie dokladov, forma prezentácie mestskej časti v médiách a iné náležitosti,
 - zmluvy o poskytnutie dotácií na schválené projekty pripraviť bezodkladne po ich schválení.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

vecne príslušní vedúci odborov prevzali vydané opatrenia zo dňa 21.08.2015 na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2014 s upozornením na ich dodržiavanie s tým, že žiadatelia o dotáciu budú upozorňovaní na dodržiavanie platného všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, do komisií budú predkladané len úplné žiadosti s platnými prílohami a zmluvy budú vypracovávané bezodkladne po schválení dotácií.

Na rokovanie zriadených komisií, ako aj na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 08.12.2015 boli predložené na schválenie žiadosti o poskytnutie dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré spĺňali podmienky v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 7/2013 zo dňa 29.10.2013 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa. Zmluvy o poskytnutie dotácií boli uzatvárané v priebehu mesiaca marec 2016, okrem jednej zmluvy, ktorá bola uzatvorená a podpísaná dňa 23.12.2015.

Záver: opatrenie plnené

2. 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.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

vecne príslušní vedúci odborov prevzali vydané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2014 s upozornením na ich dodržiavanie.

Zamestnanci mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri výkone finančnej kontroly postupujú od 1.1.2016 v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Vykonanie základnej finančnej kontroly je súčasťou uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie ako aj dokladu k úhrade dotácie.

Záver: opatrenie plnené

3. Pripraviť nový návrh všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na schválenie miestnemu zastupiteľstvu, ktoré bude v súlade s platnou legislatívou a v ktorom budú zapracované zistené nedostatky a to najmä:
 - doplniť § 7 ods. 4 posledná veta zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – „Mestské časti Bratislavy a Košíc môžu poskytnúť dotácie na celom území mesta.“
 - upraviť „Prílohu č. 1- Žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií v časti 1

povinné prílohy s čl. IV bod 4 všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií, podľa ktorého identifikácia a údaje žiadateľa, DIČ a IČO v súlade s označením na výpise z príslušného registra vrátane uvedenia sídla alebo trvalého pobytu v zmysle musia byť overené kópie.

- rozšíriť „Prílohu č. 2 - Zúčtovanie dotácie poskytnutej z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v súlade s čl. V, bod 8 o vyjadrenie sa vecne príslušného oddelenia k hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie v súlade so schváleným účelom podľa uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie /tzv. kolobežka zmluvy – podpis zodpovedných zamestnancov miestneho úradu/.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

do návrhu všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa boli zapracované články v zmysle pripomienok miestneho kontrolóra a vedúcej odboru právneho a správy majetku. Na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 08.12.2015 bol predložený návrh všeobecne záväzného nariadenia o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 146/X/2015 zo dňa 08.12.2015 bol predmetný návrh nariadenia schválený.

Záver: opatrenie splnené

4. Pri uzatváraní zmlúv o poskytnutí dotácie zapracovať a zjednotiť články v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií, najmä:
 - Termín realizácie (čl. IV bod 8 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
 - Termín a spôsob plnenia a vyúčtovania – zjednotiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
 - Zodpovednosť za plnenie zmluvných podmienok a vrátenie dotácie v prípade nedodržania podmienok zmluvy – zosúladiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
 - Osobitné ustanovenia týkajúce sa termínu a spôsobu vrátenia nepoužitých finančných – zosúladiť s čl. V všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.
 - Zjednotiť sankcie s čl. V a VI všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

vecne prísluší vedúci odborov prevzali vydané opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam – dotácie r. 2014 s upozornením na ich dodržiavanie. Zároveň boli upozornení, aby zmluvy o poskytovaní dotácií predkladané na podpis starostovi, boli vopred pripomienkované odborom právnym a správy majetku. Do nového všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa boli zapracované články v zmysle pripomienok miestneho kontrolóra a vedúcej odboru právneho a správy majetku. Kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2016 zmluvy o poskytnutí dotácií v súlade s platným Všeobecne záväzným nariadením č. 5/2015 zo dňa 08.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Záver: opatrenie plnené

5. Pri účtovaní dotácií zabezpečiť súlad so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v nadväznosti na postupy účtovania v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

kontrolovaný subjekt pri poskytovaní dotácií právnickým osobám, ktorých zakladateľom alebo zriaďovateľom nie je mestská časť od roku 2016 postupuje v zmysle zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s § 49 ods. 2 a § 65 ods. 4 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, t. j. účtuje na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy a na ťarchu účtu 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy.

Záver: opatrenie plnené

Záverečné zhodnotenie kontroly

1. Kontrolovaný subjekt dodržal lehotu na predloženie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 5/2015.
2. Kontrolovaný subjekt dodržal lehotu na predloženie písomnej správy o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 5/2015.
3. Opatrenia č. 1., 2., 4. a 5. prijaté na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly číslo 5/2015 sú plnené. Opatrenie č. 3. bolo v termíne splnené.

Správa číslo 5/2016 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly číslo 5/2015 zo dňa 03.06.2016 bola zo strany kontrolovaného subjektu prevzatá dňa **06.06.2016**

Správa č. 5/2016 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva a uznesením číslo 200/XIV/2016 zo dňa 28.06.2016 ju miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie.

IV. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2015 - vyplácanie odmien poslancom za prvý štvrtrok 2015, za účelom zistenia, či boli tieto vyplácané v súlade s pravidlami odmeňovania poslancov zo dňa 01.10.2012.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 14.03.2016 do 06.04.2016

Cieľom kontroly bolo overiť a vyhodnotiť stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2015 - vyplácanie odmien poslancom za prvý štvrtrok 2015, za účelom zistenia, či boli tieto vyplácané v súlade s pravidlami odmeňovania poslancov zo dňa 01.10.2012.

Účelom kontroly bolo preveriť, či skutočný stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam, prijatých na základe následnej finančnej kontroly zodpovedal stavu uvádzanému v správe (vyhodnotení) prijatých opatrení predloženej miestnej kontrolórke.

Prehľad kontrolných zistení

a) Kontrola dodržiavania termínov

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2015 zo dňa 22.05.2015 bolo v zápisnici o jej prerokovaní uložené kontrolovanému subjektu, v súlade s § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam miestnej kontrolórke v termíne do 31.05.2015,
- predložiť miestnej kontrolórke písomnú správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a o odstránení príčin ich vzniku v termíne do 07.06.2015.

Kontrolou bolo zistené:

1. Kontrolovaný subjekt vydal a dňa 29.05.2015 predložil miestnej kontrolórke opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam, **čím dodržal lehotu na ich predloženie.**
2. Kontrolovaný subjekt dňa 05.06.2015 predložil správu, resp. vyhodnotenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku pri kontrole vyplácania odmien poslancom za prvý štvrtrok 2015, **čím dodržal lehotu na jeho vyhodnotenie.**

b) Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov

Kontrolovaný subjekt na základe výsledkov kontroly prijal nasledovné 4 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, vrátane termínov a zodpovedných osôb za ich plnenie:

1. 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 v súlade 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.“

Zodpovedná: vedúca odboru vnútorných vecí

Termín: 23.06.2015 – rokovanie miestneho zastupiteľstva

2. 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 €.

Zodpovedná: referent personálnej práce a miezd

Termín: vo výplatnom termíne za mesiac 5/2015

3. 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 €.

Zodpovedná: referent personálnej práce a miezd

Termín: vo výplatnom termíne za mesiac 5/2015

4. Navyše vyplatené odmeny členom komisie finančnej za mesiace január a február 2015 postupne vysporiadať pri vyplácaní odmien v priebehu II. štvrtroku 2015 v závislosti od schváleného uznesenia Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava–Vrakuňa.

Zodpovedná: referent personálnej práce a miezd

Termín: v závislosti od schváleného uznesenia

c) Kontrola skutočného stavu plnenia a vyhodnotenia prijatých opatrení

Plnenie vydaných opatrení bolo vyhodnotené v správe, resp. vo vyhodnotení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich z kontroly vyplácania odmien poslancom za prvý štvrtrok 2015.

Opatrenie číslo:

1. 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 Bratislavy, 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 v súlade 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.“

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 23.06.2015 bol predložený návrh nových pravidiel odmeňovania poslancov, volených a menovaných funkcionárov samosprávy, avšak hlasovaním nové pravidlá neboli schválené. Opakovane bol návrh pravidiel predložený na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 08.12.2015. Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 135/X/2015 zo dňa 08.12.2015 boli schválené „Zásady odmeňovania volených a menovaných predstaviteľov Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.“

Záver: opatrenie splnené

2. 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 19,00 €.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

odmena za členstvo v zriadenej komisii vo výške 5% z minimálnej mzdy platnej k 1.1. bežného roka v sume 19,00 € poslancovi Ing. Jurajovi Štubniakovi bola doplatená vo výplatnom termíne za mesiac 5/2015 v súlade s prijatým opatrením.

Záver: opatrenie splnené

3. 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 19,00 €.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

základná výška odmeny sobášiaceho poslanca za mesiac január 2015 vo výške 5% z minimálnej mzdy platnej k 1.1. bežného roka v sume 19,00 € poslankyni Ing. Zuzane Schwartzovej bola doplatená vo výplatnom termíne za mesiac 5/2015 v súlade s prijatým opatrením.

Záver: opatrenie splnené

4. Navyše vyplatené odmeny členom komisie finančnej za mesiace január a február 2015 postupne vysporiadať pri vyplácaní odmien v priebehu II. štvrťroku 2015 **bolo podmienené schvaľovacím procesom** Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa malo konať dňa 23.06.2015.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

- na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konalo dňa 23.06.2015 bola predložená správa o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2015, na základe ktorej bolo schválené uznesenie číslo 76/VI/2015, v ktorom v časti B/ bolo starostovi odporúčané navyše vyplatené odmeny členom komisie finančnej za mesiace január a február 2015 postupne vysporiadať pri vyplácaní odmien v priebehu II. štvrťroku 2015,
- navyše vyplatené odmeny poslancom a neposlancom komisie finančnej za mesiace január a február 2015 v celkovej sume 513,00 € boli postupne vysporiadané, tak, že:
 - a) Ing. Lubomírovi Czajovi bola navyše vyplatená odmena vo výške 133,00 € krátená/započítaná vo výplatnom termíne za mesiac 6/2015,
 - b) Ing. Tomášovi Galovi bola navyše vyplatená odmena vo výške 76 € krátená/započítaná vo výplatnom termíne za mesiac 6/2015,
 - c) Ing. Michalovi Hrapkovi bola navyše vyplatená odmena vo výške 76,00 € krátená/započítaná vo výplatnom termíne za mesiac 6/2015,
 - d) Mg., art. Jane Némethovej bola navyše vyplatená odmena vo výške 76,00 € krátená/započítaná vo výplatnom termíne za mesiac 6/2015,
 - e) Ing. Zuzane Schwartzovej bola navyše vyplatená odmena vo výške 57,00 € krátená/započítaná vo výplatnom termíne za mesiac 6/2015,

- f) Lýdií Pustaiovej, bola navyše vyplatená odmena vo výške 47,50 € krátená/započítaná vo výplatnom termíne za mesiac 6/2015,
- g) Ing. Želmíre Michelovej, bola navyše vyplatená odmena vo výške 47,50 € krátená/započítaná vo výplatnom termíne za mesiac 9/2015.

Záver: opatrenie splnené

d) Ostatné kontrolné zistenia

Počas výkonu kontroly bolo ďalej zistené, že:

1. poslancovi Ing. Michalovi Hrapkovi bola za mesiac 4/2015 **priznaná a vyplatená odmena** v zmysle článku 3 bod 2 „Pravidiel 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“ vo výške 20% minimálnej mzdy platnej k 1.1 bežného roka za rokovanie Miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 28.04.2015 vo výške 76,00 €, **aj napriek tomu, že sa z rokovania zastupiteľstva ospravedlnil, t. j. nezúčastnil,**
2. poslankyni Ing. Anne Murcinovej bola za mesiac 10/2015 **priznaná a vyplatená odmena** v zmysle článku 5 bod 3 „Pravidiel 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“ vo výške 15% minimálnej mzdy platnej k 1.1 bežného roka za aktívnu a dochvilnú účasť na rokovaní komisie vo výške 57,00 € **aj napriek tomu, že v mesiaci október 2015 nerokovala ani jedna zriadená komisia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorej je členkou,**
3. poslancovi Mgr. Pavlovi Prikrylovi bola za mesiac 6/2015 **priznaná a vyplatená odmena** v zmysle článku 5 bod 3 „Pravidiel 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“ vo výške 15% minimálnej mzdy platnej k 1.1 bežného roka za aktívnu a dochvilnú účasť na rokovaní komisie vo výške 57,00 € **aj napriek tomu, že sa z rokovania komisie sociálnej, ktorá sa konala dňa 09.06.2015 ospravedlnil, t. j. nezúčastnil.**

Zhodnotenie kontroly

1. Kontrolovaný subjekt **dodržal lehotu na predloženie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam** vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2015.
2. Kontrolovaný subjekt **dodržal lehotu na predloženie písomnej správy o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov** ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2015.
3. Opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2015 **boli splnené.**
4. Kontrolovaný subjekt v mesiacoch 4/2015, 6/2015 a 10/2015 **priznal a vyplatil 3 poslancom odmeny nie v súlade s** „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“ v celkovej sume 190 €.

Nakoľko boli zistené nedostatky z vykonanej kontroly, bol vypracovaný **návrh správy č. 4/2016** o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 4/2015 zo dňa 06.04.2016 s rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou, ktorý sa nachádza u miestnej kontrolórky spolu s prílohami. Na základe kontrolných zistení odporúčala oprávnená osoba povinnej osobe prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s 2 návrhmi riešenia nedostatkov.

Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 4/2016 v termíne do 11.04.2016.
2. predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 4/2016, v termíne do 30.04.2016.
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 4/2016, v termíne do 30.09.2016.

Návrh správy o výsledku kontroly č. 4/2016 za povinnú osobu prevzala dňa 06.04.2016 prednostka Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. V liste č. 879/4870/2016/PRED/TO zo dňa 08.04.2016, doručení 09.04.2016 povinná osoba nevzniesla žiadne námietky ku kontrolným zisteniam, navrhnutým odporúčaniam a opatreniam, ako aj k lehote na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Na základe kontrolných zistení a odporúčaní oprávnenej osoby povinný orgán listom č. 879/4870/2016/PRED/TO zo dňa 08.04.2016, doručení dňa 09.04.2016 vydal nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Opatrenie č. 1

Dodržiavať platné „*Zásady odmeňovania volených a menovaných predstaviteľov Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,*“ s dôrazom na postupy súvisiace s podmienkami poskytovania odmien poslancom a neposlancom – členom komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovední: zapisovatelia (tajomníci) miestneho zastupiteľstva, miestnej rady (v prípade ak bude zriadená) a stálych komisií mestskej časti, zamestnanci matričného úradu, referent personálnej práce a miezd

Termín: trvalý

Opatrenie č. 2

Navyše vyplatené odmeny 3 poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v celkovej výške 190,00 € vysporiadať pri vyplácaní odmien v priebehu roku 2016 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedná: referent personálnej práce a miezd

Termín: v závislosti od schváleného uznesenia

Kontrola bola ukončená dňa 11.04.2016, t. j. dňom prevzatia správy č. 4/2016 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 4/2015 zo dňa 09.04.2016, v ktorej bolo povinnej osobe v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite uložené predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v súlade s opatreniami vydanými listom č. 879/4870/2016/PRED/TO zo dňa 08.04.2016, v termíne do 30.09.2016.

Správa o výsledku kontroly č. 4/2016 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 181/XII/2016 zo dňa 26.04.2016, ktorým,

A/ zoberalo na vedomie

1. Správu č. 4/2016 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 4/2015.
2. Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – kontrola plnenia prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam – odmeny poslancov, vrátane termínov ich plnenia.

B/ odporúčalo

JUDr. Ing. Martinovi Kurucovi, starostovi

navyššie vyplatené odmeny poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vo výške 190 € postupne vysporiadať pri vyplácaní odmien v priebehu II. štvrťroku 2016.

V. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy č. 4/2016 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 4/2015 – vyplácanie odmien poslancom.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2016, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 201/XIV/2016 zo dňa 28.06.2016.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 24.08.2016 do 30.08.2016

Cieľom kontroly bolo overiť a vyhodnotiť stav plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2016 - navyše vyplatené odmeny poslancom.

Kontrolou bol preverený skutočný stav plnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených predchádzajúcou kontrolou č. 4/2016, ktorej predmetom bolo plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4/2015 - vyplácanie odmien poslancom za prvý štvrťrok 2015, za účelom zistenia, či boli tieto vyplácané v súlade s pravidlami odmeňovania poslancov zo dňa 01.10.2012, vykonaná v čase 14.03.2016 do 06.04.2016 a predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 26.04.2016. Uznesením číslo 181/XII/2016 zo dňa 26.04.2016 Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní zoberalo na vedomie správu č. 4/2016 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 4/2015 a prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – kontrola plnenia prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam – odmeny poslancov, vrátane termínov ich plnenia. Zároveň bolo odporúčané JUDr. Ing. Martinovi Kurucovi, starostovi navyše vyplatené odmeny poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vo výške 190 € postupne vysporiadať pri vyplácaní odmien v priebehu II. štvrťroku 2016.

Prehľad kontrolných zistení

a) Kontrola dodržiavania termínov

Na základe výsledkov kontroly uvedených v návrhu správy č. 4/2016 o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly č. 4/2015 bol kontrolovaný subjekt požiadaný:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na

nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 4/2016, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 14.03.2016 do 06.04.2016 na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava, na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015. Termín: do 11.04.2016

2. predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 4/2016, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 14.03.2016 do 06.04.2016 na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava, na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015. Termín: 30.04.2016

3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 o finančnej kontrole a audite predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 4/2016, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase 14.03.2016 do 06.04.2016 na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava, na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 131/X/2015 zo dňa 08.12.2015. Termín: 30.09.2016

Listom č. 879/4870/2016/PRED/TO zo dňa 08.04.2016, doručený dňa 09.04.2016, povinná osoba v lehote určenej v návrhu správy č. 4/2016 nevzniesla námietky, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania alebo opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 4/2016 oprávnená osoba považovala za akceptované.

Kontrolou bolo zistené:

1. Kontrolovaný subjekt listom zo dňa 08.04.2016 č. 879/4870/2016/PRED/TO vydal a dňa 09.04.2016 predložil miestnej kontrolórke „*Opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – kontrola plnenia prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam – odmeny poslancov,*“ **čím dodržal lehotu na ich predloženie.**
2. Kontrolovaný subjekt dňa 18.07.2016 predložil správu, resp. vyhodnotenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – kontrola plnenia prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam – odmeny poslancov,“ **čím dodržal lehotu na ich vyhodnotenie.**

b) Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov

Kontrolovaný subjekt na základe výsledkov kontroly prijal 2 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, vrátane termínov a zodpovedných osôb za ich plnenie:

1. Dodržiavať platné „Zásady odmeňovania volených a menovaných predstaviteľov Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,“ s dôrazom na postupy súvisiace s podmienkami poskytovania odmien poslancom a neposlancom – členom komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovední: zapisovatelia (tajomníci) miestneho zastupiteľstva, miestnej rady (v prípade ak bude zriadená) a stálych komisií mestskej časti, zamestnanci matričného úradu, referent personálnej práce a miezd.

Termín:

trvalý

2. Navyše vyplatené odmeny 3 poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v celkovej výške 190 € vysporiadať pri vyplácaní odmien v priebehu roku 2016 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Zodpovedná:

referent personálnej práce a miezd
v závislosti od schváleného uznesenia

Termín:

c) Kontrola skutočného stavu plnenia a vyhodnotenia prijatých opatrení

Plnenie vydaných opatrení bolo vyhodnotené v správe, resp. vo vyhodnotení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – kontrola plnenia prijatých opatrení ku kontrolným zisteniam – odmeny poslancov. Opatrenie číslo:

1. Dodržiavať platné „Zásady odmeňovania volených a menovaných predstaviteľov Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,“ s dôrazom na postupy súvisiace s podmienkami poskytovania odmien poslancom a neposlancom – členom komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

vecne zodpovední zamestnanci prevzali vydané opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku vyplývajúcich zo správy č. 4/2016 – odmeny poslancov s upozornením na dodržiavanie „Zásad odmeňovania volených a menovaných predstaviteľov Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,“ s dôrazom na postupy súvisiace s podmienkami poskytovania odmien poslancom a neposlancom – členom komisií Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Záver: opatrenie plnené

2. Navyše vyplatené odmeny 3 poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v celkovej výške 190 € vysporiadať pri vyplácaní odmien v priebehu roku 2016 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

Kontrolou skutočného stavu bolo zistené, že:

navyše vyplatené odmeny poslancom v sume 190 € boli vysporiadané, tak, že:

- a) poslancovi Ing. Michalovi Hrapkovi navyše priznaná a vyplatená odmena za mesiac 4/2015 v zmysle článku 3 bod 2 „Pravidiel 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“ vo výške 20% minimálnej mzdy platnej k 1.1 bežného roka za rokovanie Miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 28.04.2015 vo výške 76 €, aj napriek tomu, že sa z rokovania zastupiteľstva ospravedlnil bola krátená/započítaná vo výplatnom termíne za mesiac apríl 2016.
- b) poslankyni Ing. Anne Murcinovej navyše priznaná a vyplatená odmena za mesiac 10/2015 v zmysle článku 5 bod 3 „Pravidiel 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“ vo výške 15% minimálnej mzdy platnej k 1.1 bežného roka za aktívnu a dochvilnú účasť na rokovaní komisie vo výške 57 €, aj napriek tomu, že v mesiaci október 2015 nerokovala ani jedna zriadená komisia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktorej je členkou, bola krátená/započítaná vo výplatnom termíne za mesiac apríl 2016.
- c) poslancovi Mgr. Pavlovi Prikrylovi navyše priznaná a vyplatená odmena za mesiac 6/2015 v zmysle článku 5 bod 3 „Pravidiel 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“ vo výške 15% minimálnej mzdy platnej k 1.1 bežného roka za aktívnu a dochvilnú účasť na rokovaní komisie vo výške 57 €, aj napriek tomu, že sa z rokovania komisie sociálnej, ktorá sa konala dňa 09.06.2015 ospravedlnil (nezúčastnil), bola krátená/započítaná vo výplatnom termíne za mesiac apríl 2016.

Záver: opatrenie splnené

Zhodnotenie kontroly

1. Kontrolovaný subjekt dodržal lehotu na **predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** zistenými a popísanými v návrhu správy č. 4/2016.
2. Kontrolovaný subjekt dodržal lehotu na **predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku** uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 4/2016.
3. **Opatrenia č. 1** prijaté na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam **je plnené a opatrenie č. 2 bolo** v zmysle uznesenia číslo 181/XII/2016 zo dňa 26.04.2016 **v termíne splnené.**

Nakoľko neboli zistené nedostatky z vykonanej kontrola bola dňa 30.08.2016 vypracovaná **správa číslo 7/2016 o výsledku kontroly** plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly číslo 4/2016, ktorá sa nachádza u miestnej kontrolórky spolu s prílohami a je k dispozícii k nahliadnutiu. Kontrola bola ukončená dňa 31.08.2016, t. j. dňom prevzatia správy zo strany kontrolovaného subjektu. **Správu č. 7/2016** miestne zastupiteľstvo uznesením číslo 232/XV/2016 zo dňa 27.09.2016 zobralo na vedomie.

VI. Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015 – Materská škola, Kríková 20, 821 07 Bratislava.

Kontrola bola vykonaná v súlade § 20 ods. 5 písm. a) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), čl. VI ods. 1 písm. a) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,“ schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 179/XII/2016 a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 131/X/2015 dňa 8.12.2015.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 08.06.2016 do 14.10.2016, s prerušením v čase od 25.07.2016 do 29.07.2016 a od 15.08.2016 do 18.08.2016 z dôvodu šetrenia sťažností, od 24.08.2016 do 30.8.2016 z dôvodu výkonu ostatných kontrol predložených na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 27.09.2016 a v čase od 12.09.2016 do 19.09.2016 z dôvodu čerpania dovolenky.

Cieľom kontroly bolo overiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a majetkom so zameraním na oblasť financovania v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi upravujúcich kontrolovanú oblasť.

Prehľad kontrolných zistení

a) KONTROLA ZÁKLADNÝCH DOKUMENTOV ŠKOLY

Zriaďovacia listina

V zmysle § 21 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy rozpočtovú organizáciu alebo príspevkovú organizáciu možno zriadiť:

- a) zákonom,
- b) rozhodnutím zriaďovateľa, ktorým je ústredný orgán štátnej správy, ak osobitný predpis neustanovuje inak, obec alebo vyšší územný celok.

V zmysle § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zriaďovateľ podľa ods. 5 písm. b) vydá o zriadení rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriaďovaciu listinu. Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje:

- a) označenie zriaďovateľa,
- b) názov rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie vylučujúci možnosť zámeny s názvom iných právnických osôb, jej sídlo a identifikačné číslo,
- c) formu hospodárenia,
- d) dátum zriadenia rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie,

- e) vymedzenie predmetu činnosti,
- f) označenie štatutárneho orgánu,
- g) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje,
- h) určenie doby, na ktorú sa rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia zriaďuje.

V zmysle § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zriaďovacia listina školy alebo školského zariadenia obsahuje:

- a) označenie zriaďovateľa,
- b) názov školy alebo školského zariadenia vylučujúci možnosť zámenny s názvom iných právnických osôb, druh a typ, jej sídlo (adresa) a identifikačné číslo,
- c) názov a adresu subjektu, ktorý je súčasťou školy alebo školského zariadenia,
- d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk,
- e) formu hospodárenia,
- f) dátum zriadenia školy alebo školského zariadenia,
- g) vymedzenie základných verejnoprospešných činností alebo verejných funkcií, pre ktoré sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje, a tomu zodpovedajúci predmet činnosti,
- h) označenie štatutárneho orgánu,
- i) vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola alebo školské zariadenie spravuje,
- j) určenie času, na ktorý sa škola alebo školské zariadenie zriaďuje,
- k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

Majetok vymedzený a zverený do hospodárenia rozpočtovej organizácie bol určený:

- Protokolom o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy Materskej školy na Kríkovej 20 v Bratislave číslo 456/2013 zo dňa 18. júna 2013, ktorým prešla do správy materskej školy Kríková 20 Bratislava nehnuteľnosť – **stavba** na pozemku parc. číslo 631/97, súpisné číslo 8722, evidovaná na LV č. 2764 – **objekt Materskej školy Kríková 20** v Bratislave v hodnote **677 026,18 €**.
- Protokolom o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov do správy Materskej školy na Kríkovej 20 v Bratislave číslo 453/2013 zo dňa 18. júna 2013, ktorým prešla do správy materskej školy Kríková 20 Bratislava nehnuteľnosť – **stavba** na pozemku parc. číslo 718/2, súpisné číslo 8275, evidovaná na LV č. 3849 – **objekt Materskej školy Šíravská 8** v Bratislave v hodnote **60 309,65 €**.
- Dodatkom č. 2 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 453/2013 do správy Materskej školy na Kríkovej 20 v Bratislave, elokované pracovisko Šíravská 8 Bratislava zo dňa 11.12.2014 bola hodnota stavby – **objekt Materskej školy Šíravská 8 v Bratislave**, číslo 8275 v zmysle inventarizácie k 31.12.2014 zvýšená o započítané investície vo výške 12 846,40 €, t. j. celková hodnota je vo výške **73 156,05 €**.
- Dodatkom č. 1 k protokolu o zverení nehnuteľného majetku a s ním súvisiacich práv a záväzkov č. 453/2013 do správy Materskej školy na Kríkovej 20 v Bratislave, **elokované pracovisko Šíravská 8 Bratislava** zo dňa 18.12.2013 bol doplnený čl. III, ktorým prešla do správy Materskej školy Kríková 20 v Bratislave **hodnota pozemku**, parc. č. 491/17 vo výške **108 591,99 €** a hodnota pozemku parc. č. 717 vo výške **12 845,82 €**.

Celková hodnota zvereného majetku do správy Materskej školy Kríková 20, 821 07 Bratislava k 31.12.2015: pozemky 121 437,81 €, budovy 750 182,23 €.

Kontrolné zistenie a) – zriaďovacia listina:

Zriaďovacia listina Materskej školy Kríková ul. č. 20 v Bratislave, v znení dodatkov **neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku**, ktorý rozpočtová organizácia spravuje v zmysle § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Tým, že kontrovaný subjekt nemal v zriaďovacej listine náležitosti v zmysle § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, tento dokument nie je v súlade s platnou legislatívou SR. Nedostatok je v spoločnej kompetencii zriaďovateľa a kontrovaného subjektu.

Kontrolné odporúčanie a) – interné smernice:

Zosúladiť interné normatívne akty – interné smernice s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a so zmenou legislatívy zabezpečiť ich aktualizáciu.

b) POČET DETÍ V MATERSKEJ ŠKOLE A PRÍSPEVKY ZÁKONNÝCH ZÁSTUPCOV DETÍ ZA POBYT DIEŤAŤA V MATERSKEJ ŠKOLE

Podľa výkazu „Škol MŠVVAŠ SR 40-01“ k 15.09.2014 stav detí prijatých do Materskej školy Kriková 20 v Bratislave, vrátane elokovaného pracoviska v objekte Šíravská ul. č. 8, 821 07 Bratislava (ďalej len „materská škola“) bol 219, z toho 77 detí, ktoré mali jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky.

Počet tried a zapísaných detí k 15.9.2014

	MŠ Kriková	MŠ Šíravská	SPOLU
Počet tried	7	3	10
Počet zapísaných žiakov	156	63	219
<i>z toho detí, ktoré majú 1 rok pred plnením školskej dochádzky</i>	55	22	77

Výpočet priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách:

Súčet počtu fyzických osôb vo všetkých dňoch sledovaného obdobia (vrátane dní pracovného pokoja) delený plným počtom kalendárnych dní príslušného obdobia. Za dni pracovného pokoja (dni na ktoré pripadá nepretržitý odpočinok v týždni a sviatky) sa pri výpočte zoberie počet zamestnancov z predchádzajúceho dňa.

V zmysle § 28 ods. 4, 5 školského zákona a *Všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 2/2012 zo dňa 23.10.2012 o výške príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole*, § 2 - výška príspevku zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v materskej škole **bola určená na 18% sumy životného minima mesačne na 1 dieťa, t. j. 16,28 €**. Skutočná výška príspevkov zákonných zástupcov za pobyt dieťaťa v materskej škole za rok 2015 bola vo výške **27 228,54 €**.

Kontrolné zistenie b):

Kontrolou bolo zistené, že predpis výberu rodičovských príspevkov bol účtovaný v deň úhrady, t. j. absentovalo účtovanie predpisu očakávaného výberu príspevku na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov (t. j. výška príspevku, ktorý mal byť od zákonných zástupcov za pobyt detí inkasovaný), čo nebolo v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Akceptovaním účtovania len skutočného výberu rodičovských príspevkov kontrolovaný subjekt strácal prehľad, či všetky pohľadávky vzniknuté z dôvodu pobytu dieťaťa v materskej škole boli zo strany zákonného zástupcu dieťaťa finančne vysporiadané. Základom účtovania výnosov v podvojnóm účtovníctve je účtovanie predpisu. Na zaúčtovanie predpisu musí byť právny dôvod (zákon, VZN, uznesenie a pod.). Učtáreň nevedla mesačnú evidenciu, ktorá má byť podkladom pre účtovanie pohľadávky, koľko detí má povinnosť platiť poplatky, koľkí sú oslobodení napr. z dôvodu hmotnej núdze. Kontrolu predpisu platieb vykonávali triedne učiteľky vo svojej evidencii, ktorá bola jediným podkladom pre učtáreň. Evidenciu je potrebné dokladať k interným dokladom na zaúčtovanie predpisu výnosu a v prípade nezaplatenia, či preplatku sledovať pohľadávky a záväzky z toho titulu aj v účtovníctve.

c) PRACOVNO-PRÁVNE DOKUMENTY ZAMESTNANCOV

1. Štruktúra zamestnancov

Do výchovno-vzdelávacieho procesu bolo zapojených 21 pedagogických zamestnancov, z toho 1 dôchodkyňa. Prepočítaný stav pedagogických zamestnancov vrátane riaditeľky vykazoval 21,16 zamestnancov. Prepočítaný stav nepedagogických zamestnancov, ktorí vykonávali činnosti súvisiace s bežným chodom školy na úseku správy a administratívy vykazoval 7,14 zamestnancov. Prepočítaný stav zamestnancov úseku školského stravovania vykazoval 5,57 zamestnancov. Pracovný pomer na plný úväzok majú uzatvorení všetci pedagogickí zamestnanci vrátane riaditeľky školy. Na zabezpečenie prevádzkových a ekonomických činností má škola uzatvorené pracovné zmluvy s ôsmimi nepedagogickými zamestnancami, z ktorých piati sú prijatí na plný úväzok a traja na kratší pracovný čas. Kontrolovaný subjekt má uzatvorené pracovné zmluvy so šiestimi zamestnancami na úseku školského stravovania, z toho jedna zamestnankyňa je prijatá na kratší pracovný čas.

Evidenčný prepočítaný stav k 31.12.2015 (podľa stredísk)	MŠ Kríková			MŠ Širavská			SPOLU	
	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ
Pedagogickí zamestnanci	14,32		14,32	5,85		5,85	20,16	0,00
Riadiaci zamestnanci	1,00		1,00			0,00	1,00	0,00
Prevádzkoví zamestnanci	3,93		3,93	1,57	0,33	1,90	5,50	0,33
THP zamestnanci	2,00		2,00			0,00	2,00	0,00
Zamestnanci školskej jedálne	0,00	4,00	4,00		1,23	1,23	0,00	5,23
SPOLU	21,25	4,00	25,25	7,41	1,57	8,98	28,67	5,57

Výpočet priemerného evidenčného počtu zamestnancov vo fyzických osobách:

Súčet počtu fyzických osôb vo všetkých dňoch sledovaného obdobia (vrátane dní pracovného pokoja) delený plným počtom kalendárnych dní príslušného obdobia. Za dni pracovného pokoja (dni na ktoré pripadá nepretržitý odpočinok v týždni a sviatky) sa pri výpočte zoberie počet zamestnancov z predchádzajúceho dňa.

2. Osobné spisy

Pracovnoprávny vzťah pedagogických a nepedagogických zamestnancov materskej školy je založený písomnou pracovnou zmluvou, ktorá obsahuje podstatné náležitosti, ktorými sú druh práce, na ktorý bol zamestnanec prijatý a jeho stručná charakteristika, miesto výkonu práce, deň nástupu ďalšie pracovné podmienky v súlade s ustanovením § 43 zákonníka práce. Neoddeliteľnou súčasťou pracovnej zmluvy je určenie výšky a zloženia funkčného platu.

Výberovým spôsobom bola vykonaná kontrola úplnosti dokladovej dokumentácie v osobných spisoch, najmä, či osobný spis obsahuje všetky potrebné doklady zamestnanca: najmä pracovnú zmluvu, doklad o najvyššom dosiahnutom vzdelaní, výpis z registra trestov, pracovnú náplň zamestnanca, 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. V rámci kontroly bola preskúmaná predložená personálna agenda vybraných zamestnancov.

Kontrolné zistenia c)/2:

Kontrolovaný subjekt preukázal správnosť a úplnosť dokladov v osobných spisoch u vybraných zamestnancov. Školenia zamestnancov v oblasti BOZP a PO sú založené u riaditeľky materskej školy.

3. Zarad'ovanie a odmeňovanie zamestnancov

Zarad'ovanie a odmeňovanie pedagogických a nepedagogických zamestnancov je upravené najmä s nasledujúcimi právnymi predpismi:

- zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov,
- nariadením vlády SR č. 341/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- vyhláškou č. 437/2009 Z. z., ktorou sa ustanovujú kvalifikačné predpoklady a osobitné kvalifikačné požiadavky pre jednotlivé kategórie pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú *Smernicu upravujúcu poskytovanie platu zamestnancom Materskej školy Kríková 20, Bratislava z 1.1.2015.*“

V zmysle smernice:

- pedagogickí zamestnanci, vedúci pedagogickí zamestnanci sa do platovej triedy zaradujú podľa dosiahnutého kariérového stupňa,
- zamestnancovi okrem pedagogického zamestnanca sa určí tarifný plat podľa príslušnej stupnice platových taríf v najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zamestnávateľ zaradil, nezávisle od dĺžky započítanej praxe,
- podľa katalógu pracovných činností remeselných, manuálnych alebo manipulačných s prevahou fyzickej práce vo verejnom záujme sa zamestnanec v 1. - 7. triede zaradí do dvanásteho platového stupňa príslušnej platovej triedy bez závislosti od dĺžky započítanej praxe.

Zamestnancovi patrí:

1. tarifný plat, ktorý zodpovedá jeho zaradeniu do platovej triedy a podľa dohodnutého druhu práce, vzdelania, dĺžky praxe,
2. príplatky vo výške a za podmienok ustanovených zákonom.

Pedagogickému zamestnancovi patrí plat podľa § 4 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme ktorým je:

- a) tarifný plat,
- b) príplatok za riadenie,
- c) osobný príplatok,
- d) príplatok za zastupovanie,
- e) príplatok za výkon špecializovaných činností (triedneho učiteľa, uvádzajúceho pedagogického zamestnanca a uvádzajúceho odborného zamestnanca):
 - za činnosť triedneho učiteľa
 - za činnosť uvádzajúceho pedagogického zamestnanca alebo uvádzajúceho odborného zamestnanca.
- f) kreditový príplatok,
- g) príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca,
- h) príplatok za zmenu,
- i) plat a náhradné voľno za prácu nadčasom,
- j) odmena.

Rekapitulácia priznaných plátov za zamestnancov v roku 2015

	Evidenčný počet zamestnancov	Zloženie funkčného platu									
		PLAT SPOLU	Tarifný plat		§ 10	§ 8	§13b 1	§13 b 2	§ 14	§ 14c	§ 13
			Platová tarifa § 7	Zvýšenie plat. tarify § 7 ods. 11, resp. §7 ods. 7	Osobný príplatok	Príplatok za riadenie	Príplatok za činnosť triedneho učiteľa	Príplatok za činnosť uvádzajúceho pedagogického zamestnanca	Kreditový príplatok	Príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca	Príplatky za zmenu
Spolu THP zamestnanci	1,9999	1 342,16	1 104,16	0,00	178,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za THP zamestnancov</i>		671,11	552,11	0,00	89,00	30,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu prevádzkoví zamestnanci	4,5000	1 808,50	1 705,50	0,00	103,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za prevádzkových zamestnancov</i>		401,89	379,00	0,00	22,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu nepedagogickí zamestnanci	6,4999	3 150,66	2 809,66	0,00	281,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za nepedagogických zamestnancov</i>		484,72	432,26	0,00	43,23	9,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu pedagogickí zamestnanci, vrátane riaditeľky	22,0000	16 086,40	11 678,50	2 174,50	874,50	326,40	334,00	26,50	423,00	29,00	220,00
<i>Priemer za pedagogických zamestnancov, vrátane riaditeľky</i>		731,20	530,84	98,84	39,75	14,84	15,18	1,20	19,23	1,32	10,00
Spolu nepedagogickí zamestnanci školskej jedálne	5,5000	2 616,00	2 345,50	0,00	237,00	33,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Priemer za nepedagogických zamestnancov ŠJ</i>		475,64	426,45	0,00	43,09	6,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPOLU ZA MŠ a ŠJ pedagogickí a ostatní zamestnanci	33,9999	21 853,06	16 833,66	2 174,50	1 392,50	419,90	334,00	26,50	423,00	29,00	220,00
PRIEMER SPOLU ZA MŠ a ŠJ pedagogickí a ostatní zamestnanci		642,74	495,11	63,96	40,96	12,35	9,82	0,78	12,44	0,85	6,47

% priznaných príplatkov z platovej tarify						
Osobný príplatok	Príplatok za riadenie	Príplatok za činnosť triedneho učiteľa	Príplatok za činnosť uvádzajúceho pedagogického zamestnanca	Kreditový príplatok	Príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca	Príplatky za zmenu
16,12	5,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
------	------	------	------	------	------	------

10,00	2,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-------	------	------	------	------	------	------

7,49	2,79	2,86	0,23	3,62	0,25	1,88
------	------	------	------	------	------	------

10,10	1,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-------	------	------	------	------	------	------

8,27	2,49	1,98	0,16	2,51	0,17	1,31
------	------	------	------	------	------	------

Vyplatené mzdy zamestnancov v roku 2015 podľa zložky funkčného platu

Zložky funkčného platu	MŠ Kriková			MŠ Širavská			SPOLU		Spolu
	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	
Tarifný plat	101 155,30	17 963,30	119 118,60	36 755,67	5 925,04	42 680,71	137 910,97	23 888,34	161 799,31
Zvýšený TP	15 622,47	-	15 622,47	5 311,82	-	5 311,82	20 934,29	-	20 934,29
Základná mzda – nadčasy	-	-	-	141,13	-	141,13	141,13	-	141,13
Osobný príplatok	9 196,78	1 800,79	10 997,57	2 100,37	615,03	2 715,40	11 297,15	2 415,82	13 712,97
Príplatok za riadenie	2 831,78	362,31	3 194,09	582,35	-	582,35	3 414,13	362,31	3 776,44
Príplatok za zmennosť	1 415,06	-	1 415,06	587,91	-	587,91	2 002,97	-	2 002,97
Príplatok za činnosť triedneho učiteľa	2 220,15	-	2 220,15	1 031,18	-	1 031,18	3 251,33	-	3 251,33
Príplatok uvádzajúceho pedagogického zamestnanca	96,63	-	96,63	-	-	0,00	96,63	-	96,63
Kreditový príplatok	2 493,33	-	2 493,33	1 678,41	-	1 678,41	4 171,74	-	4 171,74
Príplatok začínajúceho pedagogického zamestnanca	109,70	-	109,70	-	-	-	109,70	-	109,70
Odmeny	12 965,47	2 014,90	14 980,37	4 400,00	620,00	5 020,00	17 365,47	2 634,90	20 000,37
Náhrady (osobné prekážky)	2 769,93	432,00	3 201,93	814,07	319,37	1 133,44	3 584,00	751,37	4 335,37
Náhrady (dovolenky)	26 127,44	2 296,60	28 424,04	8 183,90	954,63	9 138,53	34 311,34	3 251,23	37 562,57
Náhrady (štúdium, školenie)	1 316,07	-	1 316,07	562,30	-	562,30	1 878,37	-	1 878,37
Doplatok do minimálnej mzdy	10,15	-	10,15	0,37	0,84	1,21	10,52	0,84	11,36
Za prácu nadčas a náhradné voľno	-	-	0,00	42,35	-	42,35	42,35	-	42,35
SPOLU	187 527,04	26 670,69	214 197,73	64 292,20	9 049,94	73 342,14	251 819,24	35 720,63	287 539,87

Kontrolou bol predovšetkým preverený súlad predložených dokladov s platnou legislatívou, správnosť zaradenia zamestnancov do platových tried, platových stupňov, splnenie kvalifikačných a osobitných kvalifikačných predpokladov a správnosť určenia funkčných plátov. Platové zaradenie podľa všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorného predpisu upravujúceho poskytovanie platu zamestnancov materskej školy, ako aj ostatných náležitostí bolo skontrolované u troch vybraných pedagogických zamestnancov a troch nepedagogických zamestnancov.

Kontrolné zistenia c)/3:

1. Oprávnená osoba u vybraných zamestnancov nezistila nedostatky.
2. Na základe predloženej mzdovej inventúry k decembru 2015 bol u jednej zamestnankyni **zistený rozdiel medzi priznaným kreditovým príplatkom určeným v oznámení o výške a zložení funkčného platu (od 01.01.2015) a skutočne vyplateným kreditovým príplatkom v mesiacoch 11/2015 a 12/2015. Rozdiel medzi priznaným a vyplateným kreditovým príplatkom predstavoval 6 €.**

Kontrolné odporúčanie c)/3:

1. **Zistený rozdiel medzi priznaným a vyplateným kreditovým príplatkom za mesiace november a december 2015 zamestnankyni vyplatiť v najbližšom výplatnom termíne.**
2. **Prehodnotiť pracovné úväzky zamestnancov pre verejné obstarávanie a oblasť mzdovú a personálnu.**

d) ZOSTAVOVANIE ROZPOČTU A JEHO PLNENIE ZA ROK 2015

Uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 20/III/2015 zo dňa 27.01.2015 bol schválený rozpočet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Do jeho schválenie mestská časť Bratislava-Vrakuňa, vrátane zriadených rozpočtových organizácií hospodárila v rozpočtovom provizóriu v zmysle zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na základe schváleného rozpočtu zriaďovateľ vykonal rozpis rozpočtu pre Materskú školu Kríková 20, 821 07 Bratislava, ktorý vykazoval:

- Príjmy celkom 33 980 €, ako záväzný limit, z toho:
 - 23 000 € - príspevky od rodičov za pobyt dieťaťa v materskej škole (Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 2/2012 zo dňa 23.10.2012),
 - 10 980 € - príspevky od zákonných zástupcov dieťaťa na čiastočnú úhradu režijných nákladov školských jedální za stravu (Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 5/2013 zo dňa 17.09.2013) ako aj príspevku od zamestnancov a cudzích stravníkov.
- Bežné výdavky celkom 431 732 €, ako záväzný limit, z toho položka na mzdy a odvody vo výške 358 603 €. Financovanie bežných výdavkov bolo kryté príspevkami od rodičov za pobyt dieťaťa v materskej škole vo výške 23 000 €, príspevkami na čiastočnú úhradu režijných nákladov v školskej jedálni za stravu vo výške 10 980 €, z rozpočtu zriaďovateľa vo výške 386 413 € a z finančných prostriedkov na aktivity súvisiace s výchovou a vzdelávaním detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky vo výške 11 339 € poskytnuté v súlade so zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

Schválené zmeny rozpočtu materskej školy v roku 2015:

1. Zmena rozpočtu materskej školy bola schválená rozpočtovým opatrením starostu listom zo dňa 13.04.2015 – povolené prekročenie a viazanie výdavkov vo výške 1 193 €, v nadväznosti na upravenú časť nenormatívnych prostriedkov – príspevku zo štátneho rozpočtu pre deti, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky.¹⁾
2. zmena rozpočtu materskej školy (rozpočtové opatrenie riaditeľky materskej školy č. 2 zo dňa 29.06.2015) bola vykonaná v nadväznosti na I. zmenu rozpočtu mestskej časti na rok 2015 schválenú uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 95/VI/2015 zo dňa 23.06.2015, ktorým bol o. i. upravený – zvýšený transfer na financovanie originálnych kompetencií materskej školy z rozpočtu zriaďovateľa o 10 000 €. V kapitálovom rozpočte boli schválené finančné prostriedky vo výške 4 000 €, účelovo viazané na revitalizáciu školského dvora MŠ Šíravská, financovanú z dotácie poskytnutej Bratislavským samosprávnym krajom.
3. zmena rozpočtu materskej školy (rozpočtové opatrenie riaditeľky materskej školy č. 3 zo dňa 29.06.2015) bola vykonaná v nadväznosti na I. zmenu rozpočtu mestskej časti na rok 2015 schválenú uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 95/VI/2015 zo dňa 23.06.2015, ktorým sa o. i. upravila príjmová časť kapitálového rozpočtu o 4 000 € – transfer poskytnutý Bratislavským samosprávnym krajom účelovo určeným pre materskú školu na financovanie revitalizácie školského dvora v objekte MŠ Šíravská.
4. zmena rozpočtu materskej školy (rozpočtové opatrenie riaditeľky materskej školy č. 4 zo dňa 30.09.2015) bola vykonaná v nadväznosti na II. zmenu rozpočtu mestskej časti na rok 2015 schválenú uznesením č. 113/IX/2015 zo dňa 22.09.2015, ktorým sa o. i. upravila príjmová a výdavková časť rozpočtu materskej školy o 1 505 €. Išlo o finančné prostriedky prijaté na základe darovacích zmlúv od zákonných zástupcov detí, účelovo viazané na revitalizáciu školskej jedálne.

¹⁾ v prípade príjmov plynúcich na základe § 23 ods. 1 rozpočtových pravidiel verejnej správy je rozpočtová organizácia zo zákona oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o výšku takto prijatých prostriedkov, čo ale platí len za podmienky, že k úhrade výdavku a prijatiu príjmov plynúcich podľa § 23 ods. 1 dôjde v tom istom rozpočtovom roku, pričom ide o oprávnenie zo zákona, t. j. k takémuto postupu ani v prípade štátnej rozpočtovej organizácie a ani v prípade rozpočtovej organizácie územnej samosprávy sa nevyžaduje súhlas zriaďovateľa.

5. zmena rozpočtu materskej školy (rozpočtové opatrenie riaditeľky materskej školy č. 5 zo dňa 30.09.2015) bola vykonaná v nadväznosti na III. zmenu rozpočtu mestskej časti na rok 2015 schválenú uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 156/X/2015 zo dňa 08.12.2015, ktorým sa o. i. upravila príjmová časť rozpočtu materskej školy o 460 € a výdavková časť rozpočtu bola znížená celkom o 4 759 €.

Porovnanie schváleného rozpočtu a rozpočtu po vykonaných rozpočtových opatreniach za rok 2015

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015	1. zmena rozpočtu 2015	2. a 3.zmena rozpočtu 2015	4. zmena rozpočtu 2015	5. zmena rozpočtu 2015
Bežné príjmy	33 980	33 980	33 980	35 485	35 945
Príspevky za pobyt dieťaťa	23 000	23 000	23 000	23 000	23 000
Príspevky na réžiu v ŠJ za stravu spolu	10 980	10 980	10 980	10 980	10 980
Dary od rodičov na ŠJ	0	0		1 505	1 505
Dobropisy	0	0	0	0	458
Úroky					2
Kapitálové príjmy	0	0	4 000	4 000	4 000
Kapitálový transfer - z BSK	0	0	4 000	4 000	4 000
PRÍJMY SPOLU	33 980	33 980	37 980	39 485	39 945

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015	1. zmena rozpočtu 2015	2. a 3.zmena rozpočtu 2015	4. zmena rozpočtu 2015	5. zmena rozpočtu 2015
A. Bežné výdavky	431 732	432 925	442 925	444 430	439 671
1. Prenesený výkon - predškolači	11 339	12 532	12 532	12 532	12 315
2. Originálne kompetencie z toho:	420 393	420 393	430 393	431 898	427 356
- z transferu z rozpočtu mestskej časti	386 413	386 413	396 413	396 413	391 413
- z príspevkov na réžiu v ŠJ	10 980	10 980	10 980	10 980	10 980
- z príspevkov od rodičov	23 000	23 000	23 000	23 000	23 000
- z účelových darov				1 505	1 505
- z dobropisov					458
A. Kapitálové výdavky	0	0	4 000	4 000	4 000
Originálne kompetencie - BSK	0	0	4 000	4 000	4 000
VÝDAVKY SPOLU	431 732	432 925	446 925	448 430	443 671

Čerpanie rozpočtu – príjmy

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015	Rozpočet po zmenách 2015	Skutočné plnenie 2015	Rozdiel (skutočnosť - rozpočet)	% plnenia
Bežné príjmy	33 980	35 945	39 794	3 849	110,71
Z prenájatých bytových priestorov	0	0	1 197	1 197	0,00
Príspevky za pobyt dieťaťa v MŠ	23 000	23 000	24 527	1 527	106,64
Príspevky na réžiu v ŠJ za stravu spolu	10 980	10 980	12 002	1 022	109,31
Dary od ostatných subjektov	0	0	103	103	0,00
Dary od rodičov na ŠJ	0	1 505	1 505	0	100,00
Dobropisy	0	458	458	0	100,00
Úroky		2	2	0	100,00
Kapitálové príjmy	0	4 000	4 000	0	100,00
Kapitálový transfer - z BSK	0	4 000	4 000	0	100,00
PRÍJMY SPOLU	33 980	39 945	43 794	3 849	109,64

Čerpanie rozpočtu podľa zdroja príjmu

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2015	Rozpočet po zmenách 2015	Skutočné plnenie 2015	Rozdiel (skutočnosť - rozpočet)	% plnenia
A. Bežné výdavky	431 732	439 671	443 612	3 941	100,90
1. Prenesený výkon - predškolači	11 339	12 315	12 315	0	100,00
2. Originálne kompetencie z toho:	420 393	427 356	431 297	3 941	100,92
- z transferu z rozpočtu mestskej časti	386 413	391 413	391 403	-10	100,00
- z príspevkov na réžiu v ŠJ	10 980	10 980	12 002	1 022	109,31
- z príspevkov od rodičov	23 000	23 000	24 527	1 527	106,64
- z účelových darov		1 505	1 608	103	106,84
- z dobropisov		458	458	0	100,00
- z prenajatých bytových priestorov			1 197	1 197	0,00
3.Zo ŠR - stravné hmotná núdza	0	0	102	102	0,00
A. Kapitálové výdavky	0	4 000	4 000	0	100,00
1. Prenesený výkon	0	0	0	0	0,00
2. Originálne kompetencie - BSK	0	4 000	4 000	0	100,00
VÝDAVKY SPOLU	431 732	443 671	447 612	3 941	100,89

Čerpanie rozpočtu podľa objektov (primárne vzdelávanie a stravovanie)

Ekon. klasifik.	Položky a podpoložky	MŠ Kriková			MŠ Širavská			SPOLU		Spolu
		MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	SPOLU	MŠ	ŠJ	
600+700	VÝDAVKY SPOLU	272 768	51 300	324 068	104 912	18 631	119 543	377 680	69 931	447 611
600	Bežné výdavky - v tom:	272 768	51 300	324 068	100 912	18 631	119 543	373 680	69 931	443 611
610	Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania - z toho:	178 331	24 870	203 201	62 191	8 435	70 626	240 522	33 305	273 827
611	tarifné platy	146 991	20 692	167 683	51 769	7 199	58 968	198 760	27 891	226 651
612001	osobné príplatky	9 197	1 800	10 997	2 100	616	2 716	11 297	2 416	13 713
612002	ostatné príplatky	9 177	363	9 540	3 922	0	3 922	13 099	363	13 462
614	odmeny	12 966	2 015	14 981	4 400	620	5 020	17 366	2 635	20 001
620	Poistné a príspevky do poisťovní	59 109	7 567	66 676	21 182	2 838	24 020	80 291	10 405	90 696
630	Tovary a služby - z toho:	34 389	18 728	53 117	17 221	7 327	24 548	51 610	26 055	77 665
632	energie, voda a komunikácie	17 408	9 071	26 479	9 160	2 219	11 379	26 568	11 290	37 858
633	materiál	5 256	3 623	8 879	1 850	860	2 710	7 106	4 483	11 589
634	dopravné	923	0	923	147	0	147	1 070	0	1 070
635	rutinná a štandardná údržba	604	1 914	2 518	1 723	2 291	4 014	2 327	4 205	6 532
637	služby	10 198	4 120	14 318	4 341	1 957	6 298	14 539	6 077	20 616
640	Bežné transfery MS	939	33	972	318	31	349	1 257	64	1 321
642	nemocenské dávky	939	33	972	318	31	349	1 257	64	1 321
633	Dávky v hmotnej núdzi zo ŠR	0	102	102	0	0	0	0	102	102
700	Kapitálové výdavky	0	0	0	4 000	0	0	4 000	0	4 000
717	Rekonštrukcia, modernizácia	0	0	0	4 000	0	0	4 000	0	4 000

Uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 20/III/2016 zo dňa 27.01.2016 bola schválená výška dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa v materskej škole so stravovaním v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti vo výške 1 640 € na jedno dieťa/rok (príloha č. 2 k VZN č. 6/2013 o určení výšky dotácie).

Počet zapísaných detí do materskej školy Kríková, vrátane elokovaného pracoviska Šíravská, podľa výkazu „Škol MŠVVAŠ SR 40-01“ podľa stavu k 15.09.2014 bolo 219. Pre Materskú školu Kríková 20, Bratislava bola v súlade s VZN č. 6/2013 o určení výšky dotácie schválená celková výška dotácie vo výške **359 160 €**, z toho 305 160 € pre materskú školu a 54 000 € pre školskú jedáleň.

Kontrolné zistenia d):

1. Materská škola získala dotáciu z Bratislavského samosprávneho kraja účelovo určenú na financovanie revitalizácie školského dvora v objekte na Šíravskej vo výške 4 000,00 €, ktorú **nesprávne zatriedila pod kód zdroja 41, tak v príjmovej ako aj výdavkovej časti rozpočtu.**
2. Materská škola získala finančné prostriedky od zákonných zástupcov detí, ktoré v období školských rokov 2012/2013, 2013/2014 a 2014/2015 navštevovali ich školské zariadenie a bolo im zabezpečované školské stravovanie. Celková výška finančného daru bola v sume 1 504,71 € a bola účelovo viazaná na bežnú opravu a údržbu školskej jedálne (maľovanie a výmenu podlahovej krytiny).
Tým, že materská škola prijatie daru od zákonných zástupcov rozpočtovala na položke 292 017 – vratky, nepostupovala v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení v nadväznosti na Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF F/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení jeho dodatkov (ďalej len „opatrenie k rozpočtovej klasifikácii“). Vychádzajúc z ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie prijaté finančné prostriedky od zákonných zástupcov mala začleniť na položku 311 – granty a kódom zdroja 72 – vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy v príjmovej ako aj výdavkovej časti rozpočtu.
3. Materská škola získala ďalšie finančné prostriedky od subjektov mimo sektora verejnej správy vo výške 102,64 € a bola účelovo viazaná do školskej jedálne.
Tým, že materská škola prijatie daru rozpočtovala na položke 312 007 – transfer z rozpočtu obce nepostupovala v súlade s opatrením k rozpočtovej klasifikácii. Vychádzajúc z ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie prijaté finančné prostriedky od ostatných subjektov mimo sektora verejnej správy mala začleniť na položku 311 – granty a kódom zdroja 72 – vybrané mimorozpočtové prostriedky a ostatné nerozpočtované príjmy v príjmovej ako aj výdavkovej časti rozpočtu.

Kontrolovaný subjekt prekročil limit schváleného, resp. upraveného rozpočtu na rok 2015 o 3 941 €, pričom ich čerpanie bolo v súlade s § 23 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v zmysle ktorého je rozpočtová organizácia oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky prijaté: *od iných subjektov na základe darovacej zmluvy, na základe zmluvy o združení, od iných subjektov, napríklad formou dotácie alebo grantu, získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení, z poistného plnenia zo zmluvného poistenia alebo zo zákonného poistenia, z úhrady stravy, prijaté od fyzickej osoby alebo právnickej osoby podľa osobitného predpisu, od úradu práce, sociálnych vecí a rodiny podľa osobitného predpisu, od účastníkov konania o obnove evidencie niektorých pozemkov a právnych vzťahov k nim, prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi.*

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bola dodržaná aj účelovosť použitia finančných prostriedkov.

Kontrolné odporúčanie d):

Schválený rozpočet, vrátane jeho zmien, rozpísať na jednotlivé strediská, resp. v rámci analytického členenia rozpočtu.

e) EVIDENCIA MAJETKU

Kontrolovaný subjekt má vypracovaný vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku číslo 4/2009, účinný od 1.3.2009, v znení dodatku č. 1/2015, platného a účinného od 10.01.2015. (Poznámka: nesprávna odvolávka na zmenu, resp. úpravu vnútorného predpisu).

Rekapitulácia neobežného majetku (v obstarávacej cene) k 31.12.2015

	Stavby	Samostatné hnutelné veci	Dlhodobý drobný hmotný majetok	Pozemky	SPOLU
MŠ Kríková	677 026,18	2 475,10	2 243,14	0,00	681 744,42
MŠ Šíravská	82 156,05	282,15	0,00	121 437,81	203 876,01
ŠJ Kríková	0,00	14 489,02	0,00	0,00	14 489,02
ŠJ Šíravská	0,00	3 523,59	0,00	0,00	3 523,59
SPOLU	759 182,23	20 769,86	2 243,14	121 437,81	903 633,04

Prehľad o bilancii aktív a pasív k 31.12.2015

	AKTÍVA	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014	prírastok/ úbytok
	MAJETOK SPOLU	567 210,65	582 873,31	-15 662,66
A	Neobežný majetok spolu	530 914,15	548 285,81	-17 371,66
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	530 914,15	548 285,81	-17 371,66
A.III	Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00
B	Obežný majetok spolu	36 195,90	34 463,33	1 732,57
B.I	Zásoby	565,28	219,61	345,67
B.II	Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00
B.III	Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00
B.IV	Krátkodobé pohľadávky	2 625,78	1 375,07	1 250,71
B.V	Finančné účty	33 004,84	32 868,65	136,19
B.VI	Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00	0,00
B.VII	Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00	0,00
C	Časové rozlíšenie	100,60	124,17	-23,57
	PASÍVA			
	Vlastné imanie a záväzky spolu	567 210,65	582 873,31	-15 662,66
A	Vlastné imanie	-1 520,17	1 308,71	-2 828,88
A.I	Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00	0,00
A.II	Fondy	0,00	0,00	0,00
A.III	Výsledok hospodárenia	-1 520,17	1 308,71	-2 828,88
B	Záväzky	558 947,82	575 523,31	-16 575,49
B.I	Rezervy	0,00	0,00	0,00
B.II	Zúčtovanie medzi subjektmi VS	520 411,31	542 246,14	-21 834,83
B.III	Dlhodobé záväzky	557,92	57,05	500,87
B.IV	Krátkodobé záväzky	37 978,59	33 220,12	4 758,47
B.V	Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00	0,00
C	Časové rozlíšenie	9 783,00	6 041,29	3 741,71

f) INVENTARIZÁCIA MAJETKU, ZÁVÄZKOV A ROZDIELU MAJETKU A ZÁVÄZKOV

Inventarizácia je nástrojom účtovnej jednotky na preukázanie vecnej správnosti účtovníctva, t. j. na preukázanie, že stav a ocenenie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia je z hľadiska zostavenia účtovnej závierky základným prvkom všetkých uzávierkových činností, zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva, ochranu majetku a zodpovednosť za majetok. Povinnosť inventarizovať všetok majetok a záväzky ukladá každej účtovnej jednotke zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3² a § 8 ods. 4³ vo väzbe na § 29 a § 30 tohto zákona a vnútorné predpisy pre vykonanie inventarizácie.

Správne vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke je jednou zo základných a hlavných podmienok pre naplnenie ustanovení § 7 ods. 1⁴ a § 8 ods. 1⁵ zákona o účtovníctve.

Spôsob vykonania inventarizácie je upravený v § 29 a 30 citovaného zákona. V § 30 ods. 2 sa uvádza - Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). *Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:*

- a) *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*
- b) *deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25,*
- d) *miesto uloženia majetku,*
- e) *meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,*
- f) *zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,*
- g) *zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,*
- h) *odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,*
- i) *meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,*
- j) *poznámky.*

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať:

- a) *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*
- b) *výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,*
- c) *výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27,*
- d) *meno, priezvisko a podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.*

² Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

³ Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

⁴ Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

⁵ Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

Školské zariadenia sú rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, s povinnosťou vedenia účtovníctva a preukázateľnosti účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a preto spôsob zabezpečenia procesu inventarizácie, jej prevedenie, porovnanie skutočného stavu s účtovným, musí byť v réžii konkrétnej školy pri dodržaní inštitútu správnosti, úplnosti, preukázateľnosti, zrozumiteľnosti účtovníctva v zmysle § 8 zákona o účtovníctve, pričom účtovníctvo je preukázateľné vtedy, ak sú preukázateľné všetky účtovné záznamy (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu v rozsahu § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Na základe predložených podkladov bola kontrola zameraná na nasledovné oblasti:

- dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov,
- dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov,
- preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie, kde ČIK vykázali rozdiely medzi účtovným a fyzickým stavom,
- dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, t. j. do roku 2015,
- úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

V zmysle „Príkazu starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 2/2015 zo dňa 27.10.2015“ a „Príkazu riaditeľky na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 02.12.2015“ bola vykonaná riadna ročná inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015 (ďalej len „príkaz riaditeľky“).

Kontrolné zistenia f):

- 1. Hlavná inventarizačná komisia bola v zložení dvoch členov, pričom v zmysle príkazu riaditeľky boli tak hlavná inventarizačná komisia, ako aj čiastkové inventarizačné komisie určené ako trojčlenné.**
- 2. V príkaze riaditeľky neboli okrem inventarizácie dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku, pre kabinety, knižnice a materiálové zásoby menované ostatné čiastkové inventarizačné komisie.**
- 3. Inventúrne súpisy boli zostavené iba pri inventarizácii dlhodobého hmotného majetku: stavby (účet 021), samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (účet 022), drobný dlhodobý hmotný majetok (účet 028) a pri inventarizácii zásob (účet 112), pričom neboli zostavené dôsledne podľa zákona o účtovníctve (§ 30 ods. 2, § 31 ods. 2 v spojitosti s § 32 ods. 1); kontrolovaný subjekt ich nevypracoval ako účtovné záznamy, ktorými mal preukázať vykonanie inventúry, t. j. kontrolovaný subjekt nepreukázal zisťovanie skutočného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v plnom rozsahu.**
- 4. Inventúrne súpisy majetku 021, 022 a 028 neobsahovali údaj o výške oprávok.**
- 5. Pri účtoch 031, 221, 222, 315, 321, 324, 325, 331, 336, 342, 355, 372, 378, 379, 381, 384, 428, 472 – nebol vyhotovený inventúrny súpis vôbec.**
- 6. Inventarizačné zápisy neboli zostavené v súlade so zákonom o účtovníctve (§ 30 ods.3), kontrolovaný subjekt ich nevypracoval ako účtovné záznamy, ktorými sa preukazuje vykonanie porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.**
- 7. Inventúrne zápisy k účtom 021, 022, 023, 028 a 112 podpísala hlavná inventarizačná komisia a nie menovaní členovia čiastkových inventarizačných komisií v zmysle príkazu riaditeľky.**
- 8. Pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015 kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve (§ 6 ods.3, § 8 ods.4., § 29 ods.1) ako aj s príkazom riaditeľky.**

g) KONTROLA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

V oblasti zostavovania účtovnej závierky organizácia je povinná postupovať v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a v zmysle príslušných postupov definovaných opatrením o postupoch účtovania.

Základnou legislatívnou normou upravujúcou účtovníctvo, vrátane účtovnej závierky rozpočtových organizácií je zákon o účtovníctve. Vedenie účtovníctva, štruktúru a obsah účtovnej závierky upravujú v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve opatrenia vydávané Ministerstvom financií Slovenskej republiky pre jednotlivé účtovné jednotky, konkrétne pre kontrolovaný subjekt so statusom rozpočtovej organizácie.

Účtovná závierka v súlade s § 17 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve k 31. 12. 2015 obsahovala:

- Súvahu (Úč ROPO SFOV 1-01).
- Výkaz ziskov a strát (Úč ROPO SFOV 2-01).
- Poznámky ako súčasť účtovnej závierky v sústave podvojného účtovníctva.

Kontrolné zistenia g):

Materská škola Kríková20, 821 07 Bratislava, ako účtovná jednotka viedla účtovníctvo v sústave podvojného účtovníctva, jej povinnosťou bolo dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve, ako aj opatrenie o postupoch účtovania. Účtovná závierka za rok 2015 obsahovala všetky predpísané náležitosti podľa ustanovenia § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve a pozostávala z výkazov súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámok k účtovnej závierke.

h) POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE INFORMÁCIÍ A KONTROLA POVINNOSTI ZVEREJŇOVAŤ ZMLUVY, OBJEDNÁVKY A FAKTÚRY.

1. Povinné zverejňovanie informácií

V zmysle § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií každá povinná osoba § 2 ods. 1 a 2 zákona o slobode informácií je povinná zverejniť tieto informácie:

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
- e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
- f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za prístupňovanie informácií.

Kontrolné zistenie h)/1:

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, **nemal** v čase výkonu kontroly splnenú povinnosť v zmysle § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií, t. j. na svojom webovom sídle nemal zverejnené povinné informácie v súlade so zákonom o slobode informácií ako aj vnútornej smernice č. 3/2007 k aplikácii zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zo dňa 10.3.2007.

2. Smernica k aplikácii zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolovaný subjekt má vnútornú smernicu: „Smernica č. 3/2007 k aplikácii zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorá nadobudla účinnosť 10. marca 2007.“

Kontrolné zistenie h)/2 - smernica:

Na základe výkonu kontroly obsahu smernice bolo zistené, že do smernice neboli premietnuté ustanovenia §§ 5a, 5b zákona o slobode informácií.

Kontrolné odporúčanie h)/2 - smernica:

Internú smernicu zosúladiť s obsahom ďalších zmien a doplnkov zákona o slobode informácií vykonaných predovšetkým zákonom č. 546/2010 Z. z. (doplnenie §§ 5a,5b), a zákonom č. 382/2011, ktoré sa do jej obsahu doposiaľ nepremietli.

3. Zverejňovanie zmlúv objednávok a faktúr

Povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr bolo do zákona o slobode informácií zakotvené zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (zákon o slobode informácií a Obchodný zákonník). Od 1.1.2012 bola zavedená povinnosť zverejňovať všetky objednávky a faktúry bez ohľadu na ich hodnotu. Zmeny vo zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr zakotvila novela č. 382/2011 Z. z. Občianskeho zákonníka a zákona o slobode informácií. Ustanovenia zákona o slobode informácií sa vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzavretú po 1. januári 2012, na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1. januári 2012 a na faktúru doručенú alebo zaplatenú po 1. januári 2012.

Podľa ustanovenia § 5b zákona o slobode informácií povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

- 1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,*
- 2. popis objednaného plnenia,*
- 3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,*
- 4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*
- 5. dátum vyhotovenia objednávky,*
- 6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:*
 - 6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,*
 - 6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,*
 - 6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,*
- 7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:*
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,*
 - 7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,*

b) o faktúre za tovary, služby a práce

- 1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,*
- 2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,*
- 3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,*
- 4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,*
- 5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,*
- 6. dátum doručenia faktúry,*

7. *identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:*
- 7a. *meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby - podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,*
 - 7b. *adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,*
 - 7c. *identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.*
- 2) *Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka⁶. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*
- 3) *Povinnosť zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 sa nevzťahuje na objednávku alebo faktúru súvisiacu so zmluvou, ktorá nie je podľa § 5a povinne zverejňovanou zmluvou.*
- 4) *Povinná osoba je povinná zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.*

Kontrolovaný subjekt zverejňuje zmluvy a údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach prostredníctvom informačného systému IS SAMO od spoločnosti Trimel, s.r.o. na svojej webovej stránke: <http://mskrikova.wixsite.com/mskrikova/zverejovanie>.

3.1. Objednávky

Kontrolovaný subjekt za rok 2015 vystavil spolu 47 objednávok za organizačnú zložku – materská škola.

Kontrolné zistenia h)/3.1. - objednávky:

1. **Tým, že kontrolovaný subjekt vystavil a zverejnil objednávky číslo 4/2015, 5/2015 a 11/2015, ktoré neobsahovali údaje o celkovej hodnote objednaného plnenia, nepostupoval v súlade s § 5b ods. 1, písm. a) bod 3 zákona o slobode informácií.**
2. **Tým, že kontrolovaný subjekt nezverejnil vystavené objednávky číslo 1/2015 – 47/2015 do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia, nepostupoval v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, t. j. nedodrжал lehotu na ich zverejnenie.**
3. **Kontrolovaný subjekt objednávanie potravín v roku 2015 za organizačnú zložku – školská jedáleň zabezpečoval na základe pravidelných písomných, telefonických alebo e-mailových čiastkových objednávok, v súlade s uzatvorenými rámcovými zmluvami na dodávku jednotlivých komodít, uzatvorených na základe verejného obstarávania (postupom podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov).**

3.2. Dodávateľské faktúry:

Evidencia faktúr je vykonávaná v programe IS SAMO a je číslovaná interným číslom pre materskú školu od 1 a v školskej jedálni od 800 do poslednej doručenej faktúry v kalendárnom roku. Kontrolovaný subjekt za rok 2015 vystavil spolu 279 dodávateľských faktúr za organizačnú zložku materská škola a 168 faktúr za školskú jedáleň.

⁶ *Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv*

1) *Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.*

2) *Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.*

3) *Zmluva uzavretá na účely odstránenia následkov mimoriadnej udalosti bezprostredne ohrozujúcej život, zdravie, majetok alebo životné prostredie, je účinná bez zverejnenia. Rovnako je bez zverejnenia účinné aj ustanovenie zmluvy, ktoré obsahuje informáciu, ktorá sa podľa osobitného zákona nesprístupňuje.*

4) *Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.“*

Kontrolné zistenia h)/3.2.– dodávateľské faktúry:

- 1. Pri zverejňovaní dodávateľských faktúr za rok 2015 kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5b ods. 1, písm. b) bod 4 a 5 zákona o slobode informácií, t. j. zverejnené údaje o faktúrach neobsahovali identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou a identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisela s objednávkou.**
- 2. Tým, že kontrolovaný subjekt nezverejnil dodávateľské faktúry za organizačnú zložku – materská škola evidenčné čísla: 1, 2, 3, 4, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 132, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 207 do tridsiatich dní odo dňa ich zaplataenia nepostupoval v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, t. j. nedodržel lehotu na ich zverejnenie.**
- 3. Tým, že kontrolovaný subjekt nezverejnil dodávateľské faktúry za organizačnú zložku – školská jedáleň evidenčné čísla: 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 830, 831, 832, 833, 834, 921, 922, 923, 924, 925, 926, 927, 928, 929, 930, 931, 932, 933, 934, 935, 936, 937, 938, 939, 940, 941, 942, 943, 944, 945, 946, 947, 948, 949, 950, 951, 952, 953, 954, 955, 956, 957, 958, 959 do tridsiatich dní odo dňa ich zaplataenia nepostupoval v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, t. j. nedodržel lehotu na ich zverejnenie.**

i) FINANČNÉ RIADENIE A PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA

Kontrolou bol preverený spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle zákona číslo 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Cieľom bolo preveriť a poukázať na dôležitosť vlastného systému vnútornej kontroly, ktorého cieľom by malo byť zabezpečiť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

1. Smernice k aplikácii zákona o finančnej kontrole

Za účelom vykonávania finančného riadenia, s dôrazom na zákon o finančnej kontrole a s poukazom na § 9 tohto zákona, mal kontrolovaný subjekt vypracované nasledovné interné predpisy:

- Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti MŠ Kríková, účinnú 16.05.2013 (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“).
- Organizačnú smernicu č. 2/2014 - Vnútorný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie, účinnú 1.9.2014.

V zmysle čl. 5 smernice o finančnej kontrole:

- 1. Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad každej pripravovanej finančnej operácie s:*
 - a) rozpočtom MŠ,*
 - b) osobitnými predpismi*
 - c) uzatvorenými zmluvami,*
 - d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,*
 - e) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.*
- 2. Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ MŠ a zamestnanci zodpovední za rozpočet verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.*
- 3. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci zodpovední za rozpočet verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie v súlade so „Zásadami“ svojím podpisom na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou, a to odtlačkom určenej pečiatky (príp. predtlačou na doklade) spolu s uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná*

operácie alebo nie je v súlade s:

- a) rozpočtom orgánu MŠ,
- b) osobitnými predpismi,
- c) uzatvorenými zmluvami,
- d) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov
- e) internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

4. Pečiatka, príp. predtlač na doklade musí obsahovať text:

PREDBEŽNÁ FINANČNÁ KONTROLA vykonaná v zmysle § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z. z.

Použitie verejných prostriedkov: príjem / použitie / právny úkon / iný úkon majetkovej povahy/

Pripravovaná finančná operácia

a) je - nie je/ v súlade so schváleným rozpočtom:	Dátum	Podpis
b) je - nie je/ v súlade s osobitným predpisom č.	Dátum	Podpis
c) je - nie je/ súlade s uzavretou zmluvou č.	Dátum	Podpis
d) je - nie je/ v súlade s rozhodnutím č. v súlade so žiadosťou č.	Dátum	Podpis
e) je - nie je/ v súlade s internými predpismi č.	Dátum	Podpis
spĺňa - nespĺňa/ podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti	Dátum	Podpis

5. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci podľa odseku 2 vo vyjadrení podľa odseku 3 uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 3.
6. Pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly sú osoby zodpovedné za jej vykonanie povinné písomne oznámiť zistené závažné nedostatky riaditeľovi MŠ, pre ktoré nemožno kontrolovanú finančnú operáciu vykonať alebo v jej príprave pokračovať.
7. Ustanovenie odseku 6. sa nepoužije v prípadoch odstraňovania dôsledkov prevádzkových havárií a iných havarijných stavov bezprostredne po ich vzniku, ak odstránenie týchto dôsledkov neznesie odklad v záujme predchádzania ďalším škodám na majetku.

Kontrolné odporúčanie i)/1 - smernica:

Z dôvodu, že od 01.01.2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým bol zrušený zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov **vydať nové interné smernice v súlade s jeho znením.**

2. Objednávky

Kontrolovaný subjekt vystavené objednávky za rok 2015 za organizačnú zložku – materská škola dokladal k dodávateľským faktúram.

Kontrolné zistenie i)/2 - objednávky:

Objednávky číslo 4/2015, 5/2015 a 11/2015, neobsahovali údaje o celkovej hodnote objednaného plnenia. **Pri objednávkach kontrolovaný subjekt zabezpečil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, boli zabezpečené pečiatkou v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole ako aj v súlade s čl. 5 bod 4 vnútornej smernice o finančnej kontrole.**

Odstránené nedostatky počas kontroly:

Na základe odporúčania oprávnenej osoby bol v informačnom systéme IS SAMO počas výkonu kontroly upravený a doplnený nový vzor predtlaču objednávok (r. 2016) v súlade s novelou zákona o finančnej kontrole č. zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

3. Dodávateľské faktúry

V rámci kontroly dodávateľských faktúr súvisiacich s čerpaním verejných finančných prostriedkov, ktorá bola vykonaná výberovým spôsobom bolo zistené, že k došlým faktúram je doložený „likvidačný list,“ na ktorom je uvedené, že „predbežnú kontrolu podľa § 9 zák. 502/2001 Z. z. vykonal.“ Predbežná finančná kontrola síce bola do istej miery vykonávaná, nie ale v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole. Pri predbežnej finančnej kontrole nestačí iba všeobecne uviesť, že bola vykonaná v súlade s § 9 zákona. V deklarovaní súladu je potrebné konkretizovať súlad s rozpočtom, osobitnými predpismi, zmluvami, objednávkami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia. Ich súlad sa vo vzťahu k pripravovanej finančnej operácii na likvidačnom liste potvrdzuje podpisom.

Kontrolovaný subjekt pri likvidácii faktúr vykonával kontrolu prípustnosti operácie po stránke rozpočtového krytia výdavkov a priebežnú finančnú kontrolu podľa § 10 zák. 502/2001 Z. z..

Podľa ustanovení zákona o finančnej kontrole:

- priebežnou finančnou kontrolou možno overiť finančnú operáciu alebo jej časť vybranú vedúcim zamestnancom orgánu verejnej správy,
- priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej finančnej operácie alebo jej časti s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov, s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov. Overenie vybranej finančnej operácie alebo jej časti zabezpečí vedúci zamestnanec organizačného útvaru orgánu verejnej správy, ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie i)/3 – dodávateľské faktúry:

Kontrolovaný subjekt nezabezpečil úplne a správne vykonanie predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole a príslušnými platnými smernicami. Pred vykonaním finančných operácií súvisiacich s úhradou dodávateľských faktúr v roku 2015 kontrolovaný subjekt neoveril ich súlad s uzatvorenými zmluvami, objednávkami a vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odstránené nedostatky počas kontroly:

Na základe odporúčania oprávnenej osoby bol v informačnom systéme IS SAMO počas výkonu kontroly upravený a doplnený nový vzor predtlače likvidačného listu v súlade s novelou zákona o finančnej kontrole č. zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

4. Oznámenie o výške a zložení funkčného platu

Oznámenia o výške a zložení funkčného platu boli skontrolované u troch vybraných pedagogických zamestnancov a troch nepedagogických zamestnancov.

Kontrolné zistenie i)/4 – Oznámenie o výške a zložení funkčného platu

Oprávnená osoba v oznámeniach o výške a zložení funkčného platu u vybraných zamestnancov nezistila nedostatky. Kontrolovaný subjekt zabezpečil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, oznámenia boli zabezpečené pečiatkou v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole, ako aj v súlade s čl. 5 bod 4 vnútornej smernice o finančnej kontrole.

j) VECNÁ A FORMÁLNA KONTROLA NÁLEŽITOSTI ÚČTOVNÝCH DOKLADOV – DODÁVATEĽSKÉ FAKTÚRY

Kontrolovaný subjekt za rok 2015 vystavil spolu 279 dodávateľských faktúr za organizačnú zložku materská škola v celkovej sume 79 350,69 € a 168 faktúr za školskú jedáleň v celkovej sume 47 075,56 €. K 31.12.2015 kontrolovaný subjekt evidoval neuhradené faktúry v sume 5 117,23 €, ktoré boli všetky v lehote splatnosti.

Kontrolovaný subjekt mal spracovanú „Organizačnú smernicu č. 2/2014 pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie“ zo dňa 01.09.2014, ktorá upravuje vnútorný obeh účtovných dokladov, finančné operácie a vedenie účtovníctva, v ktorej bolo o. i. stanovené, kto overuje účtovné doklady po stránke vecnej ako aj po stránke formálnej.

- a) Vecná stránka účtovného dokladu definuje naplnenie dodaných tovarov a služieb, ktoré je potrebné a nevyhnutné zo strany objednávateľa, ktorý nakladá s verejnými zdrojmi odsúhlasiť a potvrdiť (došlá faktúra, dodací list, bankové doklady a interné doklady, pokladničný doklad)
- b) Formálna stránka účtovného dokladu definuje naplnenie správnosti základných a podstatných náležitostí účtovného.

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Účtovný doklad v zmysle § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať zákonom určené náležitosti:

- a) *slovné a číselné označenie účtovného dokladu,*
- b) *obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,*
- c) *peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,*
- d) *dátum vyhotovenia účtovného dokladu,*
- e) *dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,*
- f) *podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový*
- g) *záznam osoby zodpovednej za jeho zaučtovanie,*
- h) *označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaučtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.*

Každý účtovný doklad (vystavený aj prijatý) sa musí riadne skontrolovať zodpovednými zamestnancami a to po stránke vecnej aj formálnej správnosti. Vecná aj formálna správnosť sa kontroluje vždy pred zaučtovaním. Pri kontrole vecnej správnosti sa zisťuje, či sú všetky údaje správne a pravdivé, pri preskúvaní formálnej správnosti sa skúma úplnosť predpísaných náležitostí účtovného dokladu a dodržanie zásad o úprave dokladov (negumované, neprepisované).

V zmysle čl. 7 bod 3) smernice pre obeh účtovných dokladov je stanovené, že:

- a) *Všetky došlé faktúry denne preberá účtovníčka materskej školy.*
- b) *Každá faktúra bude obsahovať odtlačok schvaľovacej pečiatky Predbežná finančná kontrola vykonaná podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.*
- c) *Riaditeľ školy, zástupkyňa školy preskúma vecnú správnosť účtovných dokladov a prípustnosť operácií a potvrdí ju svojim podpisom na schvaľovacej pečiatke finančnej kontroly alebo platobnom poukaze.*
- d) *Účtovníčka základnej školy preskúma formálnu správnosť účtovných dokladov a potvrdí ju svojim podpisom na schvaľovacej pečiatke alebo platobnom poukaze.*
- e) *Účtovníčka materskej školy po preskúmaní vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov a prípustnosti operácií doplní schvaľovaciu pečiatku finančnej kontroly alebo platobný poukaz: pred úhradou faktúry, dňom podpísania zmluvy, alebo jej zapísaním do poštovej knihy, dňom úhrady z pokladni.*

Kontrolné zistenia j):

Kontrolou dodávateľských faktúr, termínov ich prijatia a úhrad bolo zistené, že boli vedené a číslované chronologicky podľa dátumu prijatia.

1. Za organizačnú zložku materská škola z celkového počtu 279 dodávateľských faktúr bolo uhradených po lehote splatnosti celkom **64 faktúr** (evidenčné čísla: 5, 6, 8, 9,10, 11,12, 14, 15, 26, 27, 29, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 43, 51, 52, 55, 61, 62, 63, 64, 65, 77, 83, 84, 103, 105, 106, 110, 124, 129, 150, 151, 152, 169, 170, 171, 172, 173, 191, 206, 209, 211, 215, 218, 219, 220, 232, 240, 266, 267, 268, 270, 274, 275, 276, 277, 278, 279).
2. Na faktúrach evidenčné číslo **258 a 261** nebol správne uvedený dátum splatnosti.
3. Za organizačnú zložku školská jedáleň z celkového počtu 168 dodávateľských faktúr boli uhradené po lehote splatnosti **4 faktúry** (evidenčné čísla: 811, 918, 929, 969).
4. Aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt neuhradil dodávateľské faktúry uvedené v bode 1. a 2. v lehote splatnosti, v kontrolovanom období **nebolo zistené uhradenie poplatkov z omeškania uplatnených zo strany dodávateľských subjektov za oneskorené uhradenie faktúr**.
5. Vecná správnosť účtovných dokladov (formulár likvidačného listu k faktúram) z roku 2015 **nebola v súlade s § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve** (absentoval obsah a dátum vyhotovenia účtovného dokladu) a v súlade s článkom 2 smernice pre obeh účtovných dokladov.
6. Účtovný doklad - formulár likvidačného listu k faktúram z roku 2015 neobsahoval údaj, že faktúra bola preskúmaná po vecnej a formálnej správnosti, čo **nebolo v súlade s článkom 5 a článkom 7 bod 3) smernice pre obeh účtovných dokladov**.
7. Tým, že účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve^{7/} a § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve^{8/}.

Odstránené nedostatky počas kontroly:

1. Na základe odporúčania oprávnenej osoby bol v informačnom systéme IS SAMO počas výkonu kontroly upravený a doplnený nový vzor predtlačky likvidačného listu (v roku 2016) v súlade s novelou zákona o finančnej kontrole č. zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve.
2. Počas kontroly boli na vybraných vystavených likvidačných listoch k dodávateľským faktúram čiastočne odstránené formálne nedostatky.

ZÁVER:

Nakoľko boli zistené nedostatky z vykonanej kontroly, bol vypracovaný **návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2016** zo dňa 21.10.2016 s podrobne rozpisovanými nedostatkami zistenými kontrolou, ktorý sa nachádza u miestnej kontrolórky spolu s prílohami. Na základe kontrolných zistení odporúčala oprávnená osoba povinnej osobe prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s 19 návrhmi riešenia nedostatkov.

Zároveň bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o písomné podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 6/2016. Termín: do 04.11.2016
2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 6/2016. Termín: 10.11.2016

⁷ Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

⁸ Účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi (§ 10).

3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedenými a popísanými v návrhu správy č. 6/2016. Termín: 30.06.2017

Návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2016 prevzala za povinnú osobu dňa 24.10.2016 riaditeľka Materskej školy Kríková 20, 821 07 Bratislava. Listom č. 542/2016 zo dňa 02.11.2016 povinná osoba v lehote do 04.11.2016 nevzniesla námietky, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania a opatrenia, ako aj lehoty na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 6/2016 oprávnená osoba považuje za akceptované. Riaditeľka povinnej osoby vo svojom liste zároveň konštatovala, že zistené nedostatky sú dôsledkom nedostatočného poskytovania odbornej a poradenskej činnosti (metodické usmernenia) zo strany zriaďovateľa, ktorému to vyplýva z § 6 ods. 8 zákona č. 596/2003 Z. z.).

Povinná osoba „Príkazom riaditeľky č. 1/2016 na nápravu zistených nedostatkov počas finančnej kontroly“ zo dňa 09.11.2016 vydala 18 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (podrobne rozpísané v správe o výsledku finančnej kontroly č. 6/2016).

Kontrola bola ukončená dňa 15.11.2016, t. j. dňom prevzatia správy. V správe o výsledku finančnej kontroly č. 6/2016 zo dňa 14.11.2016 bolo povinnej osobe v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole uložené predložiť písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v súlade s vydaným Príkazom riaditeľky č. 1/2016 na nápravu zistených nedostatkov počas finančnej kontroly“ zo dňa 09.11.2016 v termíne do 30.06.2017.

Správa o výsledku finančnej kontroly č. 6/2016 bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré uznesením číslo 246/XVI/2016 zo dňa 13.12.2016

zobralo na vedomie

1. Správu číslo 6/2016 o výsledku finančnej kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2015 - Materskej škole Kríková 20, 821 07 Bratislava za rok 2015.
2. Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia.

žiadalo

Miroslavu Koprďovú, riaditeľku, zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia.

C/ OSTATNÉ ČINNOSTI

I. Stanovisko miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

V hodnotenom období bolo 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 stanovisko miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania“ – úveru podľa § 17 ods. 6 pred ich prijatím za účelom financovania rekonštrukcie a obnovy miestnych komunikácií.

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.

Plnenie kritérií dlhovej služby.

Plnenie kritérií dlhovej služby podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: **60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**

Zostatok nesplatených istín z úverov k 31.12.2015 bol vo výške 164 855,64 € a skutočné bežné príjmy roku 2014 boli vykázané vo výške 5 790 822,27 €.

Z nižšie uvedeného prehľadu vyplnilo, že mestská časť Bratislava-Vrakuňa neprekračuje stanovené % dlhu. Pri porovnaní celkovej sumy dlhu k 31.12.2015 na skutočné bežné príjmy roku 2014 bol podiel celkového dlhu na bežných príjmoch rozpočtového roka 2014 vykázaný vo výške 2,85%. Pri porovnaní celkovej sumy dlhu k 31.03.2016 na skutočné dosiahnuté bežné príjmy v roku 2015 je vykázaný podiel celkového dlhu na bežných príjmoch rozpočtového roka 2015 na úrovni 2,31 %. Za predpokladu, že mestská časť Bratislava-Vrakuňa pristúpi k prijatiu úveru vo výške 1 000 000,00 €, z ktorého v roku 2016 bude na rekonštrukciu komunikácií čerpať 700 000,00 € a v roku 2017 300 000,00 €, **celková suma dlhu bude k 31.12.2016 predstavovať 784 402,68 €**, t. j. celková suma dlhu pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania bude predstavovať **12,52%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Plnenie kritérií dlhovej služby

Ukazovateľ	Skutočnosť 2 013	Skutočnosť 2 014	Skutočnosť 2 015	Skutočnosť k 31.03.2016	Predpoklad k 31.12.2016
Bežné príjmy rozpočtového roka	5 517 872,76	5 790 822,27	6 265 955,13	x	x
60% skutočných bežných príjmov rozpočtového roka	3 310 723,66	3 474 493,36	3 759 573,08	x	x
Stav úverov a ručiteľských záväzkov		245 308,93	164 855,64	144 574,69	784 402,68
- <i>dostavba objektu Poľnohospodárska</i>		145 309	89 855,60	75 824,64	34 402,60
- <i>nákup kontajnerového vozidla pre stredisko VPS</i>		100 000	75 000,04	68 750,05	50 000,08
- <i>úver na rekonštrukciu a obnovu komunikácií</i>		0	0,00	0,00	700 000,00
Podiel celkovej sumy dlhu na bež. príjmoch		4,45	2,85	2,31	12,52

Plnenie kritérií splátok zdrojov financovania.

Plnenie kritérií splátok zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: **25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**

Z nižšie uvedeného prehľadu vyplynulo, že mestská časť Bratislava-Vrakuňa neprekračuje stanovené % sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov.

Plnenie kritérií zdrojov financovania

Ukazovateľ	Skutočnosť 2 013	Skutočnosť 2 014	Skutočnosť 2 015	Skutočnosť k 31.03.2016	Predpoklad k 31.12.2016
Bežné príjmy rozpočtového roka	5 517 872,76	5 790 822,27	6 265 955,13	x	x
25% skutočných bežných príjmov rozpočtového roka	1 379 468,19	1 447 705,57	1 566 488,78	x	x
Celkom splátky a úhrady výnosov, z toho:		58 068,86	84 386,06	21 013,51	85 783,20
Istina:		54 218,03	80 453,29	20 280,95	80 452,96
- dostavba objektu Poľnohospodárska			55 453,33	14 030,96	55 453,33
- nákup kontajnerového vozidla pre stredisko VPS			24 999,96	6 249,99	24 999,96
- úver na rekonštrukciu a obnovu komunikácií			0,00	0,00	0,00
Úrok		3 850,83	3 932,77	732,56	5 330,24
- dostavba objektu Poľnohospodárska			2 341,31	454,05	1 816,20
- nákup kontajnerového vozidla pre stredisko VPS			1 591,46	278,51	1 114,04
- úver na rekonštrukciu a obnovu komunikácií			0,00	0,00	2 400,00
Podiel bežných príjmov na dlhovej službe		1,05	1,46	0,34	1,37

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov k 31.12.2015 predstavovala sumu 84 386,00 €, z toho istina 80 453,29 € a úrok 3 932,77 €, t. j. celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania predstavovala 1,46% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Pri porovnaní splátok istín, vrátane úhrad výnosov k 31.03.2016 na skutočné dosiahnuté bežné príjmy v roku 2015 bol vykázaný podiel na úrovni 0,34% skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2015.

Na základe predložených dokladov bolo konštatované, že mestská časť splnila podmienky uvedené v § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stanovisko miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úveru bolo predložené na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 26.04.2016 – prijaté uznesenie číslo 182/XII/2016.

II. Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

S účinnosťou od 1.1.2016 bol prijatý nový zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorý zrušil dovtedy platný zákon č. 502/2011 Z. z. finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tieto zákony sú procesnou normou upravujúcou kontrolné postupy hlavného kontrolóra podľa ustanovenia § 18e zákona o obecnom zriadení. Vzhľadom k skutočnosti že nový zákon o finančnej kontrole zaviedol novú terminológiu a zmenil aj pravidlá kontrolnej činnosti v porovnaní s predchádzajúcou právnou úpravou, bolo potrebné zrušiť dovtedy platné pravidlá kontrolnej činnosti a nahradiť ich pravidlami, ktoré upravujú postupy kontroly v súlade s ustanoveniami nového zákona o finančnej kontrole.

Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa boli predložené a schválené na rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa dňa 26.04.2016 uznesením číslo 179/XII/2016.

III. Sťažnosti a petície

1. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií občanov upravená zákonom číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v platnom znení a zákonom číslo 85/1990 Z. z. o petičnom práve v platnom znení.
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.
3. Spolupráca o odbormi Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.

IV. Plnenie úloh zodpovednej osoby (miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa) v súlade s § 11 ods. 4 až 7 zákona a § 12 zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- za rok 2016 nebol prijatý podnet súvisiaci s oznámením protispoločenskej činnosti.

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

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016 bola vyhotovená v 2 rovnopisoch, z toho jeden rovnopis bude odovzdaný starostovi mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a druhý bude založený vo vlastnej evidencii miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

V Bratislave 10. februára 2017

Ing. Alena Kaňková
miestna kontrolórka