

# **Mestská časť Bratislava–Vrakuňa, Šíravská 7, 821 07 Bratislava**

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva  
mestskej časti Bratislava-Vrakuňa  
dňa 13.02.2024

## **Bod č. 5**

### **Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2023**

**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.** Správa č. 1/2024 o kontrolnej činnosti za rok 2023

február 2024

## *Návrh na uznesenie*

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti  
Bratislava-Vrakuňa po prerokovaní

### **berie na vedomie**

Správu o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2024 za rok 2023, 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 2023**  
**č. 1/2024**

**Správu vypracovala:** Ing. Alena Kaňková, miestna kontrolórka

**Názov:** **Správa o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2023**

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 v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, 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 v platnom znení a v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa, schválené uznesením číslo 430/XXIV/2022 zo dňa 26.04.2022. Kontrolná činnosť bola vykonávaná aj v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2023, schválený uznesením číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022 a v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2023, schválený uznesením číslo 69/V/2023 zo dňa 27.06.2023. Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti boli pravidelne predkladané na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „miestne zastupiteľstvo“).

**V sledovanom období boli vykonané nasledovné kontroly:**

**A/ VÝKON PRAVIDELNÝCH KONTROL ZA HODNOTENÉ OBDOBIE**

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

V súlade § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení a v zmysle čl. 5 bod 15 Rokovacieho poriadku miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa boli vypracované a predložené na rokovania miestneho zastupiteľstva písomné informácie z:

- 1. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 13.12.2022 – prijaté uznesenie číslo 30/III/2023 zo dňa 14.02.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**
- 2. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 14.02.2023 - prijaté uznesenie číslo 48/IV/2023 zo dňa 25.04.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**
- 3. Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 25.04.2023 – prijaté uznesenie číslo 67/V/2023 zo dňa 27.06.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.**

4. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 27.06.2023** – prijaté uznesenie číslo 87/VI/2023 zo dňa 19.09.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.
5. **Kontroly formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 19.09.2023** – prijaté uznesenie číslo 108/VII/2023 zo dňa 12.12.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie písomnú informáciu z kontroly.

## II. Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022 (č. 1/2023)

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.

V sledovanom období boli vykonávané nasledovné kontroly, resp. stanoviská:

- kontrola formulácie prijatých uznesení z rokovaní miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konali dňa 07.12.2021, 15.02.2022, 26.04.2022, 28.06.2022, 20.09.2022 a 10.11.2022,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2021 a I. polrok 2022,
- stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2021,
- priebežná kontrola plnenia prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva prijaté v čase od 21.09.2021 do 28.06.2022,
- kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2021,
- kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa - Materská škola Kaméliová 10, Bratislava,
- kontrola vedenia pokladnice, pokladničných operácií a dokumentácie pokladničných operácií Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa,
- kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa – Materskej školy Bodvianska 4, Bratislava.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení boli miestnemu zastupiteľstvu predložené na schválenie plány kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na II. polrok 2022 a I. polrok 2023.

**Správa o kontrolnej činnosti** miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení **za rok 2022** bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 14.02.2023 - prijaté uznesenie číslo 33/III/2023 zo dňa 14.02.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predloženú správu o kontrolnej činnosti za rok 2022.

## III. Kontrola vybavovania sťažností a petícií (správa č. 2/2023 a č. 5/2023)

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 2022

|                  | Počet    | Prešetril a vybavil, prípadne postúpil miestny kontrolór | Prešetril a vybavil vecne príslušný odbor | Prešetrila dozorná rada spoločnosti SPOBY |
|------------------|----------|--|---|---|
| <b>PODANIE</b>   | <b>3</b> | <b>0</b>   | <b>2</b>                                  | <b>1</b>                                  |
| - z toho         |          |  |   |   |
| <b>SŤAŽNOSTI</b> | <b>2</b> | <b>0</b>   | <b>2</b>                                  | <b>0</b>                                  |
| <b>PODNETY</b>   | <b>1</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>                                  | <b>1</b>                                  |
| <b>PETÍCIE</b>   | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>                                  | <b>0</b>                                  |

**Správa č. 2/2023** zo dňa 13.01.2023 – prijaté uznesenie číslo 34/III/2023 zo dňa 14.02.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie správu z kontroly.

## 2. Správa o vyhodnotení stavu a úrovne vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2023

|                  | Počet    | Prešetril a vybavil, prípadne postúpil miestny kontrolór | Prešetril a vybavil vecne príslušný odbor | Prešetrila dozorná rada spoločnosti SPOBY |
|------------------|----------|--|---|---|
| <b>PODANIE</b>   | <b>1</b> | <b>0</b>   | <b>1</b>                                  | <b>0</b>                                  |
| <i>- z toho</i>  |          |  |   |   |
| <b>SŤAŽNOSTI</b> | <i>1</i> | <i>0</i>   | <i>1</i>                                  | <i>0</i>                                  |
| <b>PODNETY</b>   | <i>0</i> | <i>0</i>   | <i>0</i>                                  | <i>0</i>                                  |
| <b>PETÍCIE</b>   | <b>3</b> | <b>0</b>   | <b>3</b>                                  | <b>0</b>                                  |

**Správa č. 5/2023** zo dňa 18.07.2023 - prijaté uznesenie číslo 90/VI/2023 zo dňa 19.09.2023, 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 miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení bol miestnemu zastupiteľstvu predložený na schválenie:

- 1. Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na II. polrok 2023** – schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 69/V/2023 zo dňa 27.06.2023.
- 2. Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na I. polrok 2024** – schválený uznesením miestneho zastupiteľstva číslo 110/VII/2023 zo dňa 12.12.2023.

Návrhy plánov kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok 2023 a I. polrok 2024 boli v súlade s ustanovením § 18f ods. 1), písm. b) zákona o obecnom zriadení zverejnené spôsobom obvyklým v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa tak, aby boli prístupné verejnosti 15 dní pred jeho prerokovaním v miestnom zastupiteľstve.

## V. Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení bolo vypracované a predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva **stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022.** Stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022 (ďalej len „stanovisko k záverečnému účtu za rok 2022“) bolo spracované na základe vyžiadaných podkladov z ekonomického odboru.

Pri vypracovávaní stanoviska k záverečnému účtu za rok 2022 bola kontrolovaná najmä: zákonnosť, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a zásadami mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, dodržiavanie informačnej povinnosti, povinnosti auditu, metodická správnosť a odbornosť pri jeho spracovaní. Kontrolovaný bol aj postup mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri predkladaní

záverečného účtu mestskej časti za rok 2022, 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 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,
- f) zúčtovanie finančných vzťahov.

V stanovisku k záverečnému účtu za rok 2022 bolo o. i. konštatované, že:

- v plnení rozpočtu pri niektorých výdavkových položkách *napr. poplatok za doménu „vrakuna.sk“, prenájom billboardu a tlač plagátov*, nebola správne uplatnená funkčná klasifikácia *04.7.4 Viacúčelové rozvojové prostriedky* v súlade s Vyhláškou ŠÚ SR 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy
- v plnení rozpočtu v niektorých výdavkových položkách (*napr. ročný poplatok za doménu vrakuna.sk, upomienka za oneskorenie úhradu dodávateľskej faktúry za zrážkovú vodu, poplatky za služby spojené s dodávkou stravných poukážok*) nebola správne uplatnená ekonomická rozpočtová klasifikácia v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy
- do evidencie zmien rozpočtu, v súlade s § 14 ods. 2 písm. b), c) a d) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, bolo zahrnuté rozpočtové opatrenie starostu č. 87, ktoré malo charakter presunu rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu v súlade s § 14 ods. 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j. presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a výdavky
- preverením vykonaných zmien rozpočtu v zmysle § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na uznesenie č. 394/XXII/2021 a § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení bolo zistené, že rozpočtové opatrenie starostu č. 8 zo dňa 26.03.2022, ktorým sa do rozpočtu zapojili finančné prostriedky z miestneho poplatku za rozvoj z predchádzajúceho obdobia, s účelovým určením na obnovu povrchu existujúceho ihriska Športového klubu Vrakuňa Bratislava vo výške 69 851,00 €. Zapojenie finančných prostriedkov z miestneho poplatku za rozvoj z predchádzajúceho obdobia vo výške 69 851,00 € bolo schválené dňa 28.06.2022 uznesením číslo 443/XXV/2022
- vykázaním nekorektných údajov, týkajúcich sa skutočného plnenia rozpočtu Základnej školy Žitavská vo výkaze, došlo k skresleniu údajov o skutočnom plnení rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Z dôvodu, že príjmy za nákup potravín vo výške 2 290 € neboli v skutočnosti reálne pripísané na účet základnej školy ich výška nie je započítaná do celkového rozpočtového hospodárenia mestskej časti k 31.12.2022
- Základná škola Rajčianska zapojila cez finančné operácie do rozpočtu roku 2022 o 0,03 € finančných prostriedkov viac, ako boli predmetom vylúčenia z prebytku rozpočtu roku 2021
- pri úhrade príspevku za ubytovanie odídencov nebola správne uplatnená funkčná klasifikácia v súlade s Vyhláškou ŠÚ SR 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy
- pri prijatí finančných prostriedkov z rozpočtu Ministerstva vnútra SR - refundácie výdavkov na civilnú ochranu obyvateľstva - odmenu skladníka materiálu CO za rok 2022 vo výške 490,12 € nebola rozpočtovaná/vykázaná s príslušným kódom zdroja v súlade s prílohou č. 1 – Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné

rozpočtové roky, vydanéj v súlade s § 14 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení. Ani výdavky uskutočnené z týchto prostriedkov neboli rozpočtované/vykázané s jeho účelovým určením a s tým istým kódom zdroja, t. j. pri určovaní kódov zdroja musí byť dodržaná podmienka, že pri úhrade výdavkov sa označia takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté

- v plnení rozpočtu z dôvodu nesprávneho začlenenia výdavku za prenájom billboardov a za ročný poplatok za doménu „vrakuna.sk“ nebola správne uplatnená funkčná klasifikácia v súlade s Vyhláškou ŠÚ SR 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy a pri niektorých výdavkových položkách (napr. ročný poplatok za doménu vrakuna.sk, upomienka za oneskorenú úhradu dodávateľskej faktúry za zrážkovú vodu) nebola správne uplatnená ekonomická rozpočtová klasifikácia v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy
- v niektorých prípadoch do programovej štruktúry neboli rozpočtové výdavky alokované/priradené k relevantným prvkom/projektom, podprogramom a programom. (napr. obnova optickej trasy vo Vrakunskom lesiku nesprávne priradená do podprogramu 8.2. – Správa budov – vlastná činnosť vrátane Centra voľného času; za vypracovanie projektovej dokumentácie rekonštrukcie elektrickej prípojky Športový klub Vrakuna Bratislava priradená do podprogramu 8.7. – Správa ostatných nebytových priestorov
- kontrolou porovnania výsledkov rozpočtového a finančného hospodárenia bol zistený rozdiel vo výške 21 733,49 €, ktorý vznikol pravdepodobne neuplatnením postupov rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie v prípade príjmovej finančnej operácie, resp. výdavkovej finančnej operácie
- kontrolou zaradenia majetku do operatívnej a účtovnej evidencie (pre účely odpisovania), majetku obstaraného a nezaradeného v roku 2021 bol zistený:
  - v prípade obnovy komunikácie Majerská obstaranej dňa 20.07.2021 vo výške 29 400 €, inventárna karta č. 2061/2022, rozdiel medzi odpisovým plánom a stavom vytvorených, resp. zúčtovaných oprávok k 31.12.2022 vo výške 1 102,5 €
  - v prípade detského ihriska na Čiernovodskej obstaraného dňa 25.05.2021 vo výške 10 949 €, inventárna karta č. 2060/2022, rozdiel medzi odpisovým plánom a stavom vytvorených, resp. zúčtovaných oprávok k 31.12.2022 vo výške 836 €
- na účte obstarania majetku (účet 042) mestská časť k 31.12.2022 nesprávne vykazovala obstaranie sedadiel z roku 2021 na tribúnu v prospech Športového klubu Vrakuna Bratislava vo výške 3 516,36 €, ktoré boli financované z bežného a nie kapitálového rozpočtu
- z účtu obstarania majetku (042) mestská časť odúčtovala a zaradila obstaranie klimatizácie z roku 2021 (pre účely odpisovania) vo výške 1 947,36 €, ktoré boli financované z kapitálového rozpočtu, ale nesprávne zúčtované do nákladov (účet 511)
- z účtu obstarania majetku (042) mestská časť odúčtovala a zaradila (pre účely odpisovania) zverenie majetku od hlavného mesta – časti stavebného objektu – komunikácie a spevnené plochy na Medovkovej ulici vo výške 10 000 €, pričom o protokolárnom zverení uvedeného majetku neúčtovala ako o predpise
- pri obstarávaní projektových dokumentácií a poplatkov, ktoré vznikli v súvislosti s obstarávaním dlhodobého majetku mestská časť neuplatnila jednotný postup pri ich obstaraní, resp. účtovaní a financovaní z hľadiska druhu rozpočtu (bežný, kapitálový). Napr. projektová dokumentácia „osvetlenie hracej plochy ŠK Vrakuna“ vo výške 1 750 € ako aj projektová dokumentácia rekonštrukcie elektrickej prípojky ŠK Vrakuna bola zúčtovaná ako bežný náklad (účet 518) a financovaná z bežného rozpočtu,
- Základná škola Železničná - pri kontrole zúčtovania prostriedkov od zriaďovateľa bol zistený rozdiel medzi vykázanými skutočne použitými finančnými prostriedkami a rozpočtovanými prostriedkami vo výške 1,28 €, resp. zostatok skutočne nepoužitých

finančných prostriedkov na výdavkovom rozpočtovom účte je vykázaný vo výške 36,44 € a zostatok rozpočtovaných nepoužitých finančných prostriedkov je vykázaný vo výške 35,16 €

- Základná škola Rajčianska - pri kontrole zúčtovania prostriedkov od zriaďovateľa bol zistený rozdiel medzi vykázanými skutočne použitými finančnými prostriedkami a rozpočtovanými prostriedkami vo výške - 331,91 €, resp. zostatok skutočne nepoužitých finančných prostriedkov na výdavkovom rozpočtovom účte je vykázaný vo výške 331,01 € a zostatok rozpočtovaných nepoužitých finančných prostriedkov je vykázaný vo výške 1,10 €
- Základná škola Žitavská nesprávne účtovala o výške zostatku výdavkového rozpočtového účtu
- Základná škola Železničná - pri kontrole zúčtovania vlastných prostriedkov bol zistený rozdiel medzi vykázanými skutočne použitými finančnými prostriedkami a rozpočtovanými prostriedkami vo výške 349,00 €, resp. zostatok skutočne nepoužitých vlastných prostriedkov na účte je vykázaný vo výške 16 948,54 € a zostatok rozpočtovaných nepoužitých finančných prostriedkov je vykázaný vo výške 17 297,54 €. Rozdiel 349,00 € sa javí ako nedočerpaný účelový grant pre UA, ktorého prijímateľom bola mestská časť a vznikol prevedením finančných prostriedkov z účtu školskej jedálne na výdavkový účet školy z dôvodu dlhšie trvajúcich nejasností pri určení účelu použitia grantu a ktorý do 31.12.2022 nebol vrátený späť na účet školskej jedálne
- Základná škola Rajčianska - pri kontrole zúčtovania vlastných prostriedkov bol zistený rozdiel medzi vykázanými skutočne použitými finančnými prostriedkami a rozpočtovanými prostriedkami vo výške 4 892,85 €, resp. zostatok skutočne nepoužitých vlastných prostriedkov na účte je vykázaný vo výške 10 470,12 € a zostatok rozpočtovaných nepoužitých finančných prostriedkov je vykázaný vo výške 15 362,97 €.
- Materská škola Bodvianska pôvodne a správne zaiúčtovaný predpis odvodu nevyčerpaného stravného vo výške 317,46 € k 31.12.2022 odúčtovala z účtu 351, čím vykázala nulový zostatok.
- Základná škola Rajčianska aj pri kontrole zúčtovania finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na financovanie prenesených kompetencií vykazovala značné nedostatky tak z rozpočtového ako aj účtovného hľadiska
- Po odovzdaní resp. predložení údajov dňa 06.02.2023 - časti účtovnej závierky (súvaha a výkaz ziskov a strát) a finančných výkazov do rozpočtového informačného systému (RIS SAM) mestská časť zistila nezrovnalosti v oblasti zúčtovacích vzťahov, ku ktorým došlo z dôvodu nesprávneho účtovania a mali vplyv na účtovný výsledok hospodárenia roku 2022 tak v základnej škole, ako aj mestskej časti a budú mať dopad aj pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky
- Dňa 30.12.2022 Základná škola Rajčianska previedla na bežný účet mestskej časti (mal byť prevedený na dotačný účet škôl) 38 600,00 € s informáciou, že ide o nevyčerpané finančné prostriedky na financovanie prenesených kompetencií. Kontrolou vykazaného zostatku bolo zistené, že zostatok tvorili normatívne a nenormatívne prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu, vlastné príjmy, nevyčerpaný grant, ako aj finančné prostriedky poskytnuté zriaďovateľom - mestskou časťou, konkrétne:
  - 25 905,41 € normatívne prostriedky na prenesené kompetencie – prevádzkové
  - 4 737 € normatívne prostriedky účelovo viazané na mimoriadne odmeny zamestnancov za mesiac december,<sup>1</sup> ktoré základná škola do 31.12.2022 nepreviedla na svoj účet cudzích prostriedkov (depozitný účet), z ktorého sa môžu v súlade s § 26 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy uhrádzať výdavky na výplatu miezd, resp. nároky zamestnancov z pracovnoprávných vzťahov za mesiac december, a ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka
  - 2 882 € nevyčerpaný grant poskytnutý Slovenským plynárenským priemyslom

<sup>1</sup> V rámci dohodovacieho konania boli zo strany ministerstva školstva navýšené osobné náklady škôl a pre základnú školu Rajčianska vo výške 4 737 €, ktoré boli na účet mestskej časti pripísané dňa 30.12.2022 a základnej škole zaslané dňa 30.12.2022.



- 4 724,24 € nevyčerpané vlastné príjmy - príspevky od zamestnancov a cudzích stravníkov na čiastočnú úhradu režijných nákladov
- 173,89 € nevyčerpané originálne kompetencie na mzdy
- 176,70 € nevyčerpané originálne kompetencie na všeobecný materiál.

Ďalšie kontrolné zistenia v Základnej škole Rajčianska:

- do 31.12.2022 neodviedla na účet mestskej časti nevyčerpanú dotáciu vo výške 273 €, prijatú zo štátneho rozpočtu na zabezpečenie bezplatného stravovania
- čerpanie výdavkov na zabezpečenie bezplatného stravovania nezodpovedalo počtu skutočne odstravovaných žiakov
- do 31.12.2022 nevyčerpanú dotáciu vo výške 10,20 €, prijatú zo štátneho rozpočtu v rámci plánu obnovy, účelovo určenú na úhradu osobných výdavkov zdravotníckeho pracovníka neodviedla na účet mestskej časti. Tým, že dotáciu použila v rozpore s jeho účelom, porušila finančnú disciplínu. Uvedený protiprávny stav bol odstránený tým, že základná škola zo svojich vlastných príjmov odviedla zriaďovateľovi dňa 23.03.2023 výšku použitej dotácie. Mestská časť nevyčerpané finančné prostriedky, účelovo viazané na úhradu osobných výdavkov zdravotníckeho pracovníka vo výške neodvedenej dotácie zúčtovala zo štátnym rozpočtom. Odvod nevyčerpaných prostriedkov vykonala mestská časť dňa 03.03.2023
- nedodržala podmienku, podľa ktorej prostriedky pri úhrade výdavkov musia byť označené takým istým kódom zdroja, pod akým boli prijaté
- účtovníctvo nebolo vedené v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
- pri účtovaní transferov poskytnutých zo štátneho rozpočtu prostredníctvom zriaďovateľa (účet 357) nepostupovala v súlade s § 47 ods. 7 v nadväznosti na § 19 ods. 11 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Na základe kontrolných zistení mestská časť v roku 2023 vykonala čiastočnú nápravu zistených nedostatkov formou opráv chýb minulého účtovného obdobia v súlade s platnými postupmi účtovania.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 bola uskutočnená na základe Príkazu starostu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2022 (ďalej len „príkaz starostu“) a mala byť vykonaná aj subjektmi hospodárenia mestskej časti v súlade s § 6 ods. 3, § 8 ods. 4, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Závery z vykonanej inventarizácie boli zhrnuté v Záverečnej správe z riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ku dňu 31.12.2022 zo dňa 25.02.2023.

V zmysle príkazu starostu mali riaditelia rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti povinnosť predložiť dokumentáciu z inventarizácie v 1 kópii (záverečná správa, zápisy a súpisy) spolu s hlavnou knihou. Predložená dokumentácia z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti ku dňu 31.12.2022 vo väčšine preukázala správnosť a úplnosť výkonu fyzickej a dokladovej inventúry.

Základná škola Rajčianska 3 Bratislava nepredložila záverečnú správu z inventarizácie, nepreukázala vykonanie fyzickej a dokladovej inventarizácie účtov, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky za rok 2022 súpisy predložila iba pri inventarizácii hmotného majetku. Predložená dokumentácia z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku

a záväzkov ku dňu 31.12.2022 nepreukázala správnosť a úplnosť výkonu fyzickej a dokladovej inventúry. Inventarizácia majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebola vykonaná v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve - § 6 ods. 3<sup>2</sup> a § 8 ods. 4<sup>3</sup> vo väzbe na § 29 a § 30 tohto zákona a vnútorných predpisov pre vykonanie inventarizácie.

Základná škola Železničná 14 Bratislava predložila záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022, spolu s inventarizačnými zápismi všetkých účtov, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky za rok 2022 a hlavnú knihu. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísanými v záverečnej správe neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Základná škola Žitavská 1 Bratislava predložila inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 spolu s inventúrnymi súpismi, inventarizačnými zápismi všetkých účtov, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky za rok 2022 a hlavnú knihu. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísanými v záverečnej správe boli zistené inventarizačné rozdiely na účtoch oprávok k dlhodobému majetku (účty 082 a 088), účtoch zúčtovacích vzťahov (účet 355) a na podsúvahových účtoch (účet 771), ktoré vznikli z dôvodu nesprávneho účtovania odpisov v minulých účtovných obdobiach a neodúčtovaním vyradeného drobného majetku z podsúvahovej evidencie. Zároveň ústredná inventarizačná komisia nariadila, aby nedostatky zistené pri inventarizácii boli odstránené do 31.12.2023.

Materská škola Kríková 20 Bratislava predložila iba záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 spolu s hlavnou knihou; nepredložila ostatnú dokumentáciu z inventarizácie - zápisy a súpisy účtov, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky za rok 2022. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísanými v záverečnej správe neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

Materská škola Bodvianska 4 Bratislava predložila iba záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 spolu s hlavnou knihou; nepredložila ostatnú dokumentáciu z inventarizácie - zápisy a súpisy účtov, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky za rok 2022. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísanými v záverečnej správe neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely

Materská škola Kaméliová 10 Bratislava predložila záverečnú správu hlavnej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022, spolu s inventarizačnými zápismi všetkých účtov, ktoré sú súčasťou riadnej účtovnej závierky za rok 2022 a hlavnú knihu. Z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom popísanými v záverečnej správe neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

V stanovisku boli povinné osoby upozornené, že účelom inventarizácie je overenie vecnej správnosti účtovníctva a zistenie či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Inventarizácia zároveň zabezpečuje preukázateľnosť vedenia účtovníctva ako aj ochranu majetku. Z tohto dôvodu je potrebné dbať na jej dôsledné vykonanie a to nielen formálnym spôsobom, ale aj jej reálne vykonanie a overenie stavu majetku.

---

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

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

Všetkým subjektom podieľajúcim sa na rozpočtovom procese bolo odporúčané dodržiavanie navrhnutých opatrení na odstránenie nedostatkov uvedených v stanovisku miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2020.

V závere predloženého stanoviska k záverečnému účtu za rok 2022 bolo konštatované, že návrh záverečného účtu 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 2022 bolo súčasťou materiálu „Záverečný účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022 a rozpočtové hospodárenie za rok 2022“ a bolo predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 27.06.2023. Miestnemu zastupiteľstvu bolo v súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčané uzavrieť prerokovanie výsledkov hospodárenia mestskej časti za rok 2022 a z nich vypracovaný návrh záverečného účtu mestskej časti za rok 2022 výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrady s podmienkou plnenia prijatých opatrení a podmienkou odstránenia zistených nedostatkov uvedených v stanovisku.“

Uznesením číslo 70/V/2023 zo dňa 27.06.2023 pod písm. A/ bod 2 miestne zastupiteľstvo mestskej zoberalo na vedomie stanovisko miestneho kontrolóra k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022.

## **VI. Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2023 a na roky 2024-2025**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení bolo vypracované a predložené miestnemu zastupiteľstvu **stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2023, prognózy na roky 2024 a 2024** a k návrhu programového rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2023-2025 a k návrhu programového rozpočtu (ďalej len „stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2023-2025“) bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023-2025, aktuálnych prognóz daňových príjmov verejnej správy na roky 2023-2025 (december 2022), legislatívneho procesu a jeho vplyvov na financovanie samosprávy a monitoringu vývoja inflácie, cien tovarov a služieb, najmä energií, vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období, z monitoringu vývoja rozpočtu v roku 2022, z očakávaného plnenia príjmov a čerpania výdavkov k 31.12.2021 a požiadaviek predložených z odborných útvarov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a zriadených rozpočtových organizácií.

Pri vypracovávaní odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2023-2025 bola kontrolovaná: zákonnosť, súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, súlad so všeobecne záväznými nariadeniami, zásadami mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, metodická správnosť a odbornosť pri jeho zostavovaní, východiská tvorby a základná charakteristika.

V stanovisku k návrhu rozpočtu na roky 2023-2025 bolo konštatované, že návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2023 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2024-2025 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. Návrh rozpočtu bol zároveň zostavený v súlade s čl. 9 od 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný od 27.01.2023 na webovej stránke mestskej časti a na úradnej tabuli zákonom stanovenej lehote, t. j. 15 dní pred rokovaním miestneho zastupiteľstva súlade s § 9 ods. 2 zákona. o obecnom zriadení.

V stanovisku k návrhu rozpočtu na roky 2023-2025 bolo konštatované, že rizikom návrhu rozpočtu, ktoré mestská časť nemá možnosť ovplyvniť je nenaplnenie prognózy výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu. Zároveň konštatované, že rizikom návrhu rozpočtu, ktoré mestská časť má možnosť ovplyvniť, je nenaplnenie rozpočtu vlastných daňových a nedaňových príjmov.

***Súčasťou odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2023-2025 boli odporúčania:***

- venovať zvýšenú pozornosť skutočnému napĺňaniu rozpočtu na strane príjmov a pri čerpaní klásť dôraz na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny všetkými subjektmi, ktoré sa podieľajú na rozpočtovom procese, a tým udržiavať rozpočtovú rovnováhu,
- dodržiavať výkon pravidelnej vnútornej finančnej kontroly, sledovať príjmy a výdavky ako na úrovni miestneho úradu, tak aj zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu,
- 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 2023-2025 bolo súčasťou materiálu „Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2023-2025“ predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré sa konalo dňa 14.02.2023 s odporúčaním:

- *schváliť predložený návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2023 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 2024-2024 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry.*

Uznesením číslo 39/III/2023 zo dňa 14.02.2023 pod písm. A/ miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie odborné stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2023 a nasledujúce roky 2024-2025.

## **VII. Priebežná kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (správa č. 6/2023)**

Kontrola bola vykonaná v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, čl. 8 platného Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok 2023 schválený uznesením číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022.

**Kontrola bola vykonaná v čase od 10.08.2023 do 05.09.2023 s prerušením v čase čerpania dovolenky a do času predloženia vyhodnotenia uznesení zo strany vecne príslušných odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Predmetom kontroly boli uznesenia miestneho zastupiteľstva, prijaté v čase od 20.09.2022 (časť štvrtého roku 8. volebného obdobia 2018-2022) a od 10.11.2022 do 27.06.2023 (časť prvého a druhého roku 9. volebného obdobia 2022-2026).**

**Cieľom kontroly** bolo zistiť vecné plnenie uznesení prijatých na základe záverov z rokovaní miestneho zastupiteľstva **od 20.09.2022 do 27.06.2023.**

Podkladom ku kontrole boli všetky uznesenia prijaté na rokovaníach miestneho zastupiteľstva a súvisiace materiály z jednotlivých odborov 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 upravoval článok 8 platného Rokovacieho poriadku Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, schválený uznesením číslo 78/VI/2015 zo dňa 23.06.2015, ktorý bol zmenený a doplnený Dodatkom č. 1 schválený uznesením č. 129/X/2015 zo dňa 08.12.2015, Dodatkom č. 2 schválený uznesením č. 275/XVII/2017 zo dňa 28.02.2017 a Dodatkom č. 3 schválený uznesením č. 398/XXIV/2018 zo dňa 26.06.2018.

V kontrolovanom období bolo starostom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zvolané rokovanie miestne zastupiteľstva celkom **5 krát.**

**Kontrolné zistenia:**

**a) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 20.09.2022**

Na XXVI. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 17 uznesení čísla 470/XXVI/2022 - 486/XXVI/2022, pričom hlasovaním nebolo schválené uznesenia čísla 484/XXVI/2022 – nezískalo 3/5 väčšiny všetkých poslancov.

**b) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 10.11.2022 - ustanovujúce**

Starosta mestskej časti Bratislava-Vrakuňa zvolal na deň 10.11.2022 ustanovujúce zasadnutie miestneho zastupiteľstva, na ktorom bola podaná informácia predsedu miestnej volebnej komisie o výsledku volieb v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, ktoré sa konali dňa 29.10.2022. Novozvolení zástupcovia do orgánov obce **podľa ustanovenia § 13, ods. 2 a § 26 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov zložili zákonom predpísaný sľub.**

Na I. ustanovujúcom rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 5 uznesení čísla 1/I/2022 - 5/I/2022.

**c) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 13.12.2022**

Na II. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 24 uznesení čísla 6/II/2022-29/II/2022.

**d) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 14.02.2023**

Na III. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 18 uznesení čísla 30/III/2023 - 47/III/2023, pričom pri uznesení číslo 47/III/2023 bol výkon uznesenia pozastavený.

**e) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 25.04.2023**

Na IV. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 19 uznesení čísla 48/IV/2023 - 66/IV/2023, pričom hlasovaním nebolo schválené uznesenia čísla 62/IV/2023 - nezískalo 3/5 väčšiny všetkých poslancov.

**f) Zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 27.06.2023**

Na V. rokovaní miestneho zastupiteľstva bolo prijatých 18 uznesení čísla 67/V/2023 - 84/V/2023.

- Z priebežnej kontroly plnenia uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom vyplývalo, že:
- dňa **20.09.2022** (časť štvrtého roku 8. volebného obdobia 2018-2022) bolo prijatých 17 uznesení, z toho 1 uznesenie neschválené
  - **v období od 10.11.2022 do 27.06.2023** (časť prvého a druhého roku 9. volebného obdobia 2022-2026) bolo prijatých **84 uznesení**, z toho 1 uznesenie neschválené a jednom prípade bol výkon uznesenia pozastavený.

Z prijatých uznesení bolo potrebné vyhodnotiť tie, ktoré mali „charakter“ realizovateľných (žiada, splnomocňuje). Zostávajúce uznesenia mali informatívny, resp. deklaratívny a konštatačný charakter.

**Prehľad o počte prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva v čase od 20.09.2022 do 27.06.2023**

| rokovania miestneho zastupiteľstva      |            | prijaté uznesenia             | počet prijatých uznesení | počet splnených/vypustených uznesení zo sledovania | počet uznesení, ktoré ostali v plnení do 19.09.2023 |                     |                      |
|---|------------|-------------------------------|--------------------------|--|---|---------------------|----------------------|
|   |            |                               |                          |  | celkom  | návrh na vypustenie | ponechať v sledovaní |
| XXVI                                    | 20.09.2022 | 470/XXVI/2022 - 486/XXVI/2022 | 17                       | 17   | 0   | 0                   | 0                    |
| I                                       | 10.11.2022 | 1/I/2022 - 5/I/2022           | 5                        | 5  | 0   | 0                   | 0                    |
| II                                      | 13.12.2022 | 6/II/2022-29/II/2022          | 24                       | 23   | 1   | 0                   | 1                    |
| III                                     | 14.02.2023 | 30/III/2023 - 47/III/2023     | 18                       | 17   | 1   | 1                   | 0                    |
| IV                                      | 25.04.2023 | 48/IV/2023 - 66/IV/2023       | 19                       | 17   | 2   | 2                   | 0                    |
| V                                       | 27.06.2023 | 67/V/2023 - 84/V/2023         | 18                       | 0  | 18  | 14                  | 4                    |
| <b>Celkový počet prijatých uznesení</b> |            |                               | <b>101</b>               | <b>79</b>  | <b>22</b>   | <b>17</b>           | <b>5</b>             |

V zmysle záverov z priebežnej kontroly plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva prijatých v kontrolovanom období bolo navrhnuté:

**1. schváliť**

**redakčnú úpravu uznesenia číslo 71/V/2023 zo dňa 27.06.2023 v časti A/ takto:**

*pôvodný text:*

**A/ schvaľuje**

zmenu výšky splátok splátkového kalendára dohody o splátkach – WESTEC, spol. s r. o., Dvojkřížna 3, Bratislava a predĺženie lehoty splatnosti dlhu v zmysle dohody o splátkach, a to od 30.6.2023 do 31.3.2025 štvrťročne po 2 000,00 € s poslednou splátkou do 30.6.2025 vo výške 2 913,31 €,

*sa nahrádza textom*

**A/ schvaľuje**

zmenu výšky splátok splátkového kalendára dohody o splátkach – WESTEC, spol. s r. o., Dvojkřížna 3, Bratislava a predĺženie lehoty splatnosti dlhu v zmysle dohody o splátkach, a to od 30.06.2023 do 31.03.2025 štvrťročne po 2 000,00 € s poslednou splátkou do 30.6.2025 vo výške 6 913,31 €,

**2. vypustiť zo sledovania uznesenia:**

**35/III/2023** zo dňa 14.02.2023, **59/IV/2023** zo dňa 25.04.2023, **60/IV/2023** zo dňa 25.04.2023, **67/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **68/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **70/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **72/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **74/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **75/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **76/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **77/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **79/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **80/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **81/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **82/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **83/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **84/V/2023** zo dňa 27.06.2023

**3. ponechať v plnení a sledovaní uznesenia číslo:**

**9/II/2022** zo dňa 13.12.2022, **69/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **71/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **73/V/2023** zo dňa 27.06.2023, **78/V/2023** zo dňa 27.06.2023.

Výkon kontroly postupov ustanovených v rokovacom poriadku – Príprava a zvolávanie zasadnutí miestneho zastupiteľstva, preukázal dodržiavanie týchto ustanovení bez negatívnych zistení. Zasadnutia zastupiteľstva v riadnych termínoch sa riadili schváleným harmonogramom prijímaným poslancami uznesením zväčša na konci príslušného roka. Materiály na rokovanie boli pripravované v termínoch a forme určenej Rokovacím poriadkom. Obdobne exekutíva spravidla dodržiava termíny distribúcie materiálov na rokovanie, ako i ich zverejňovanie na webovom sídle mestskej časti pre dodržiavanie informačnej povinnosti prístupovania informácií občanom a verejnosti.

Miestny kontrolór preveril i dodržiavanie povinnosti dodržiavania lehôt pri zverejňovaní dokumentov na pripomienkovanie verejnosti, napr. návrhy všeobecne záväzných nariadení, prevody a nakladanie s majetkom, zverejňovanie zámerov, ako i plnenie lehôt povinného zverejňovania pre nadobudnutie účinnosti prijatých dokumentov. V kontrolovanej vzorke písomností nezistila kontrola závažné porušovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov.

Na základe vykonanej kontroly je možné konštatovať, že prijatým uzneseniam miestneho zastupiteľstva a ich plneniu bola zo strany vecne príslušných odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa venovaná dostatočná pozornosť.

V záujme urýchlenia procesu realizácie úloh vyplývajúcich z prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva opakovaně navrhujem, aby nositelia úloh zabezpečovali a kontrolovali uznesenia, ktoré sú v plnení a súčasne kontrolovali plnenie tých uznesení, ktoré obsahujú trvalé, resp. dlhodobé úlohy.

Zároveň bolo odporúčané:

- aby nositelia úloh, v súlade s čl. 8 rokovacieho poriadku, predkladali odboru vnútorných vecí písomné vyhodnotenie uznesení, v termíne do 10 dní po uplynutí termínu na splnenie,
- v súlade s čl. 7 bod 14 rokovacieho poriadku do návrhov uznesení určiť termín plnenia,
- dodržiavať termíny plnenia uznesení, vrátane termínov pri uzneseniach, ktoré sú viazané termínom skončenia ich platnosti,
- nevyppúšťať so sledovania uznesenia, obsahujúce trvalé, alebo dlhodobé úlohy.

**Správa č. 6/2023** z priebežnej kontroly plnenia uznesení miestneho zastupiteľstva prijatých v čase od 20.09.2022 do 27.06.2023 (časť štvrtého roku 8. volebného obdobia 2018-2022 a časť prvého a druhého roku 9. volebného obdobia 2022-2026) bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 19.09.2023 - prijaté uznesenie číslo 88/VI/2023 zo dňa 19.09.2023, ktorým miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie predloženú správu.

## **B/ VÝKON FINANČNEJ A OSTATNEJ KONTROLY ZA HODNOTENÉ OBDOBIE**

### **I. Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022 (správa č. 3/2023)**

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 1 zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022.

**Kontrola bola vykonaná v čase:** od 03.02.2023 do 17.04.2023

**Kontrolované obdobie:** od 31.10.2021 do 31.01.2023

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

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 6/2022 zo dňa 30.08.2022, s podrobne rozpisovanými nedostatkami zistenými kontrolou. Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 6/2022 bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) "Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava–Vrakuňa" (ďalej len „pravidlá“)  podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 03.02.2023 do 17.04.2023 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022. **Termín: bez zbytočného odkladu**
2.  predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 03.02.2023 do 17.04.2023 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022. **Termín: bez zbytočného odkladu**
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) pravidiel o  predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy č. 3/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 03.02.2023 do 17.04.2023 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022. **Termín: priebežne podľa prijatého termínu opatrenia, najneskôr do 31.03.2024.**

Zároveň bola povinná osoba **poučená**, že v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod 2 písm. b) pravidiel je možné bez zbytočného odkladu podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy č. 3/2023.

Povinná osoba listom zo dňa 17.04.2023, t. j. v lehote **nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy č. 3/2023 oprávnená osoba považovala za akceptované.

## PREHĽAD KONTROLNÝCH ZISTENÍ

### KONTROLNÉ ZISTENIA

1. **Kontrola podávania, prijímania a posudzovanie žiadostí o poskytnutie dotácie z hľadiska povinných náležitostí v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa (ďalej len „všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015“).**

**Žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:**

- a) Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
- b) Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava
- c) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 31/A, 821 07 Bratislava
- d) GOBOLA GYM G.G., Vřbová 8594/4, 821 07 Bratislava
- e) Skupina historického šermu SIC, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava
- f) HBK Vrakuňa, so sídlom Rajecká 38, 821 07 Bratislava

**boli doručené v termíne v súlade s § 3 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.**

**Doručená žiadosť právnickej osoby:**

Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava

**obsahovala náležitosti v zmysle § 4 ods. 1 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.**



**Doručené žiadosti právnických a fyzických osôb – podnikateľov:**

- a) Športový klub Vrakuňa Bratislava, so sídlom Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava
- b) Box Club SLOVAKIA Bratislava, Hradská 31/A, 821 07 Bratislava
- c) GOBOLA GYM G.G., Vřbová 8594/4, 821 07 Bratislava
- d) Skupina historického šermu SIC, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava
- g) HBK Vrakuňa, so sídlom Rajecká 38, 821 07 Bratislava

**neobsahovali náležitosti v zmysle § 4 ods. 1** všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015.

V prípadoch neúplnosti žiadostí, vecne zodpovední zamestnanci, v zmysle § 4 ods. i) všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015 **vyzvali žiadateľov na doplnenie** predpísaných náležitostí.

**2. Uznesenie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa**

➤ ***Uznesením č. 392/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021*** Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, v súlade s § 5 ods. 4 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015, pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2022 **schválilo celkovú výšku** finančných prostriedkov určených na poskytovanie dotácií vo výške 18 000 €.

➤ ***Uznesením číslo 394/XXII/2021 zo dňa 07.12.2021*** bola z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2022 schválená dotácia Športovému klubu Vrakuňa v maximálnej výške 22 000 € na materiálno-technické vybavenie športového areálu a základné podmienky pre športovú činnosť klubu.

➤ Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa ***uznesením číslo 444/XXV/2022 zo dňa 28.06.2022*** schválilo **doplnenie účelu** použitia schválenej dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2022 v celkovej výške do 35 000 € v zmysle uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 392/XXII/2021 a 394/XXII/2022 zo dňa 07.12.2021 pre Športový klub Vrakuňa Bratislava za účelom finančného krytia:

1. odstránenia havarijného stavu studne spôsobeného zosuvom pôdy v celkovej výške do 1 200,00 € ako bežné výdavky
2. spolufinancovania projektu rekonštrukcie a výstavby zázemia (šatne, sociálne priestory, regenerácia, posilňovňa) v celkovej výške do 4 000,00 € ako kapitálové výdavky

**a schválené**

zapracovanie zmeny účelu použitia schválenej dotácie v zmysle bodu A/ do rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2022 zmenou rozpočtu nasledovne:

- zníženie bežných výdavkov, rozpočtová položka 08.6.0. 642 002, podprogram 6.3. – dotácie poskytované z rozpočtu mestskej časti o 4 000,00 €
- zvýšenie kapitálových výdavkov, rozpočtová položka 08.6.0. 722 001, podprogram 6.3. – dotácie poskytované z rozpočtu mestskej časti o 4 000,00 €.

**3. Náležitosti uzatvorených zmlúv o poskytnutí dotácií**

Všetky uzatvorené zmluvy **boli v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov zverejnené na webovej stránke mestskej časti.

**4. Výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole**

Povinná osoba k zmluvám číslo ***235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, 236/2021, 237/2021, 239/2021 a 5/2022*** **preukázala vykonanie základnej finančnej kontroly** v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

**5. Dodržiavanie zmluvne dohodnutých termínov zúčtovania poskytnutých dotácií, so zreteľom na vecné a časové hľadisko**

Prijímatelia dotácií ***dodržali termín predloženia vyúčtovania dotácie v súlade s § 6 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2015*** a s termínmi ***určenými v zmluvách č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, 236/2021, 237/2021, 239/2021 a 5/2022.***

## 6. *Náležitosti doručených vyúčtovaní dotácie*

### ➤ Prijímatelia dotácie:

1. Odyseus, Tomášikova 26, 821 01 Bratislava vyúčtovanie predložil v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s článkom IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 236/2021.
2. Box Club Slovakia, Hradská 31/A 821 07 Bratislava vyúčtovanie predložil v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s článkom IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 237/2021.
3. GOBOLA GYM G.G. Vfbová 4, 821 07 Bratislava vyúčtovanie predložil v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s článkom IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 239/2021.
4. Skupina Historického šermu SIC, Čučoriedková 15, 821 07 Bratislava vyúčtovanie predložil v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c) všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s článkom IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 5/2022.

### ➤ Prijímateľ dotácie:

Športový klub Vrakúňa Bratislava, Poľnohospodárska 2, 821 07 Bratislava ***až na základe návrhu správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly zo dňa 17.03.2023 doplnil dňa 14.04.2023,*** vyúčtovanie dotácie ***v súlade s § 6 ods. 3 písm. a), b) a c)*** všeobecne záväzného nariadenia číslo 5/2015 a v súlade s čl. IV ods. 2 písm. a), b) a c) zmluvy číslo 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022. ***Správa o výsledku administratívnej finančnej kontroly vypracovaná dňa 14.04.2023 so záverom,*** že dotácia z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakúňa ***bola použitá na revitalizáciu hlavnej hracej plochy,*** čím došlo k skvalitneniu futbalovej infraštruktúry a vytvoreniu moderného športového priestoru pre lepšiu prípravu a skvalitnenie tréningového procesu vrakunských detí. ***Zároveň došlo k zhodnoteniu majetku,*** ktorý má mestská časť Bratislava-Vrakúňa zverený od hlavného mesta SR Bratislava do správy.

➤ ***Povinná osoba preukázala vykonania administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých v roku 2022 z rozpočtu mestskej časti pri vyúčtovaní dotácií poskytnutých na základe uzatvorených zmlúv č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, 236/2021, 237/2021, 239/2021 a 5/2022.***

➤ ***Oprávnená osoba mala za to, že povinná osoba v rámci vykonanej administratívnej finančnej kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutej v roku 2022 z rozpočtu mestskej časti na základe uzatvorenej zmluvy č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022 vykázala nesprávne vyvodený záver v kontexte na platné všeobecne záväzné právne predpisy, všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2015 a zmluvy č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, čím nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, v zmysle ktorého je orgán verejnej správy povinný vykonávať administratívnu finančnú kontrolu súladu každej finančnej operácie alebo jej časti s § 6 ods. 4, ak orgán verejnej správy poskytne verejné financie inej osobe alebo poskytol verejné financie inej osobe, alebo ak sa poskytujú v súlade s osobitným predpisom.***

### Záver:

Na základe predloženej faktúry č. 35220049 za zrealizované práce na stavbe „***Rekonštrukcia hlavnej hracej plochy ŠK Vrakúňa Bratislava,***“ vystavená dňa 10.11.2022, splatnú 24.11.2022 na sumu celkom 3 800 €, uhradená podľa bankového výpisu dňa 29.11.2022, t. j. po lehote splatnosti možno konštatovať, že došlo ***k neoprávnenému použitiu verejných prostriedkov na iný účel, ako bol stanovený v zmluve č. 235/2021 v znení dodatku č. 154/2022, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a), zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.***

## 7. **Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku**

Na základe kontrolných zistení a z dôvodu porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a s odvolaním na § 22 ods. 2 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a čl. IX ods. 4. písm. b) pravidiel odporučila oprávnená osoba povinnej osobe **bez zbytočného odkladu prijať** opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich, s návrhom riešiť zistené nedostatky:

1. Z dôvodu nedodržania povinností vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 235/2021 zo dňa 17.12.2021, zverejnená 21.12.2021, účinná 22.12.2021, v znení dodatku č. 1, ev. č. 154/2022 zo dňa 04.07.2021 a v nadväznosti na ustanovenia Všeobecne záväzného nariadenie č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **vyzvať prijímateľa dotácie Športový klub Vrakuňa Bratislava na vrátenie neoprávnené použitých finančných prostriedkov** vo výške 3 800 € na účet mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
2. Z dôvodu použitia dotácie v rozpore so zmluvnými podmienkami **uplatniť nárok mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na zaplatenie zmluvnej pokuty** v zmysle čl. V Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 235/2021, v znení dodatku č. 1, ev. č. 154/2022 v nadväznosti na ustanovenia Všeobecne záväzného nariadenie č. 5/2015 zo dňa 8.12.2015 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
3. **Požiadat'** vedene Športového klubu Vrakuňa Bratislava, **aby sa zapojil do vyhlásených schém** pomoci – výziev na predkladanie žiadosti o poskytnutie dotácie na pokrytie dodatočných, resp. zvýšených nákladov v dôsledku zvýšených cien energie a plynu.
4. **Vypracovať dodatok k Zmluve** o poskytnutí dotácie z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2023 ev. č. 50/2023, v ktorom bude zapracované ustanovenie, že v prípade, že si Športový klub Vrakuňa Bratislava **nepožiadá o dotáciu na** pokrytie dodatočných nákladov v dôsledku zvýšených cien energie a plynu, **zvýšené resp. oprávnené náklady z novej dotácie nebudú predmetom krytia prevádzkových nákladov** z poskytnutej dotácie mestskou časťou Bratislava-Vrakuňa.
5. **Požiadat'** vedene Športového klubu Vrakuňa Bratislava **o predkladanie prehľadu fakturácie** roku 2023 za dodávku energie a zemného plynu s informáciou o množstve zemného plynu a/alebo elektriny vyjadrené v MWh, ktoré odobral od dodávateľa zemného plynu a/alebo elektriny a zvýšenej ceny, ktoré zaplatil za spotrebovanú jednotku za dodávku komodity zemného plynu a/alebo elektriny vyjadrenú v EUR/MWh, pričom zvýšenie ceny sa vypočíta ako rozdiel medzi jednotkovou cenou za dodávku komodity, ktorú zaplatil a jednotkovou cenou za dodávku komodity elektriny vo výške 199 € za MWh a/alebo jednotkovou cenou za dodávku komodity plynu vo výške 99 € za MWh.
6. **Žiadateľom, ktorých zúčtovanie dotácie** za predchádzajúci rozpočtový rok **nebolo ukončené správou z administratívnej finančnej kontroly**, t. j. bez zistených nedostatkov a ktorým súčasne bola schválená dotácia na príslušný rozpočtový rok **neposkytovať** z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa finančné prostriedky.

Povinná osoba listom zo dňa 17.04.2023 oznámila, že na základe výsledkov z kontroly budú prijaté opatrenia na riešenie zistených nedostatkov, ktoré budú následne predložené oprávnenej osobe.

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa **o výsledku finančnej kontroly č. 3/2023** zo dňa 18.04.2023, ktorú kontrolovaný subjekt prevzal dňa 18.04.2023.

**Správa o výsledku finančnej kontroly 3/2023** bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 50/IV/2023 zo dňa 25.04.2023, ktorým Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa

*zobralo na vedomie*

*Správu o výsledku finančnej kontroly číslo 3/2023 - kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022.*

**Uznesením č. 51/IV/2023 zo dňa 25.04.2023** Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **schválilo**

1. opatrenia v zmysle vykonanej finančnej kontroly č. 3/2023 - Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022 uvedené v správe miestnej kontrolórky o výsledku finančnej kontroly číslo 3/2023 – kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022.
2. refundáciu výdavkov občianskeho združenia Športový klub Vrakuňa vo výške 3 800 € za zrealizované práce na stavbe „Rekonštrukcia hlavnej hracej plochy ŠK Vrakuňa Bratislava“ z dôvodu zhodnotenia majetku, ktorý má mestská časť Bratislava-Vrakuňa zverený do správy od Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a **požiadalo** JUDr. Ing. Martina Kuruca, starostu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z finančnej kontroly č. 3/2023 - kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022 v zmysle bodu A/ uznesenia.

Listom č. 3281/4841/2023/STAR/LZ zo dňa 26.04.2023 vydala *Opatrenia na nápravu nedostatkov z vykonanej finančne kontroly č. 3/2023 – kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022.*

## **II. Kontrola poskytovania finančných výpomocí obyvateľom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022 (správa č. 4/2023)**

Kontrola bola vykonaná v zmysle § 18d ods. 1 zákona SNR číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2023, schválený uznesením č. 9/II/2022 dňa 13.12.2022.

**Kontrola bola vykonaná v čase: od 06.06.2023 do 08.08.2023**

**Cieľom kontroly** overiť súlad so všeobecne záväznými predpismi a platnými normami mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri hospodárení s finančnými prostriedkami pri poskytovaní finančných príspevkov/výpomocí obyvateľom s trvalým pobytom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v súlade s výškou schválených finančných prostriedkov v rozpočte mestskej časti Bratislava-Vrakuňa v roku 2022 na uvedený účel.

Nakoľko boli zistené nedostatky, z vykonanej kontroly bol vypracovaný návrh správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2023 zo dňa 08.08.2023, s podrobne rozpísanými nedostatkami zistenými kontrolou. Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 4/2023 bola povinná osoba požiadaná:

1. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona. číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI ods. 2 písm. b) “Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa“ (ďalej len „pravidlá“)  podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 06.06.2023 do 08.08.2023 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022.

**Termín: do 16.08.2023**

2. o predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 06.06.2023 do 08.08.2023 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022. **Termín: 18.08.2023**
3. v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod ods. 2 písm. b) pravidiel o predloženie písomného zoznamu splnenia prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistenými a popísanými v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2023, ktorú miestna kontrolórka vykonala v čase od 06.06.2023 do 08.08.2023 na základe schváleného uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Vrakuňa číslo 9/II/2022 zo dňa 13.12.2022. **Termín: 31.12.2024**

Zároveň bola povinná osoba **poučená**, že v súlade s § 20 ods. 4 písm. b) zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a čl. VI bod 2 písm. b) pravidiel **je možné podať v lehote do 16.08.2023** námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 04/2023.

Povinná osoba listom č. 8957/3829/2023/ŠKS/MG zo dňa 16.08.2023, t. j. v lehote **nevzniesla námietky**, t. j. zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu správy o výsledku finančnej kontroly č. 4/2023 oprávnená osoba považovala za akceptované

#### **Kontrolované boli:**

1. Doručené žiadosti fyzických osôb (občanov, oprávnených osôb) o poskytnutie finančného príspevku z rozpočtu mestskej časti na rok 2022 v zmysle zásad.
2. Doručené žiadosti o stravovanie dôchodcov na rok 2022
3. Rozhodnutia, resp. oznámenia o priznaní alebo nepriznaní finančných výpomocí.
4. Príjmové, resp. výdavkové pokladničné doklady preukazujúce poskytovanie finančných príspevkov.

### **OPIS KONTROLNÝCH ZISTENÍ A/ - C/**

#### **A. KONTROLA FINANČNÉHO PRÍSPEVKU V ČASE NÁHLEJ NÚDZE – všeobecné zistenia**

1. V roku 2022 požiadalo o poskytnutie jednorazových finančných príspevkov spolu **66 obyvateľov**, z ktorých:
  - 40 žiadatelia boli poberateľmi niektorých z dávok dôchodkového poistenia
  - 1 žiadateľ ukončil poberanie dávok nemocenského poistenia
  - 12 žiadateľov evidovaných na Úrade práce, sociálnych vecí a rodiny
  - 6 žiadatelia prepustení z výkonu trestu odňatia slobody
  - 7 žiadateľov bolo osamelých rodičov s jedným a viac nezaopatrenými deťmi.
2. O poskytnutie jednorazových finančných príspevkov v čase náhlej hmotnej núdze **požiadali obyvatelia písomne na tlačive** - žiadosti o poskytnutie finančného príspevku na rok 2022, ktoré je sprístupnené na webovom sídle mestskej časti a zároveň k dispozícii u zamestnancov odboru školstva a sociálnych vecí.
3. **Všetky žiadosti** o poskytnutie finančného príspevku na rok 2022 **boli riadne zaevidované v podateľni Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa**, resp. zaevidované v registratúrnom denníku pod evidenčným číslom záznamu spolu s dátumom prevzatia.
4. **Na každej žiadosti bol od tlačok prezentačnej pečiatky** s vyznačeným dátumom prijatia, evidenčným číslom záznamu, pod akým je žiadosť zaevidovaná, číslom spisu, registratúrnou značkou, lehotou uloženia, znakom hodnoty a vecne príslušným organizačným útvarom.

5. **Prijaté žiadosti bezprostredne posudzovala zamestnankyňa** poverená vybavovaním tejto agendy, pričom **posudzovala splnenie podmienok** ustanovených v zásadách pre poskytnutie príspevkov v nadväznosti na rozpočet mestskej časti na rok 2022.
6. **O schválení alebo neschválení žiadosti** o finančný príspevok a výške rozhodoval starosta mestskej časti, **v zastúpení zástupkyne starostu**. Rozhodnutie o schválení, resp. neschválení a výške je súčasťou tlačíva - žiadosti o poskytnutie finančného príspevku na rok 2022.
7. O schválení a neschválení finančných príspevkov **boli žiadatelia informovaní listom**.
8. **Schválené príspevky boli vyplácané** formou peňažných poukázok, tzv. **sociálnych kupónov** v pokladni Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa spravidla posledným dňom príslušného mesiaca roku 2022.
9. Nákup peňažných poukázok sa zabezpečoval prostredníctvom spoločnosti Up Déjeuner, s.r.o. Za rok 2022 boli uhradené faktúry za dodanie sociálnych kupónov celkom vo výške 2 320 €.
10. V roku 2022 boli **schválené príspevky vyplatené formou peňažných poukázok** v celkovej hodnote 2 750 €.

#### **Kontrolné zistenia A/:**

- a) **Z predložených 66 žiadostí bolo vyhovené 64 žiadateľom**. V jednom prípade bola žiadosť o priznanie finančného príspevku **zamietnutá z dôvodu**, že žiadateľ **nemal vyrovnané záväzky** voči mestskej časti a v druhom prípade **príjem obyvateľa**, ktorý poberal dávky dôchodkového poistenia **presiahol 1,8 násobok životného minima**.
- b) Pri žiadostiach evidenčné čísla záznamov: 240, 307, 608, 945, 1 058, 1 078, 1 204, 3 552, 3 907, 4 159, 4 216, 4 217, 4 834, 6 170, 6 826, 6 964, 6 995, 7 631, 7 607, 8 527, 9 232, 10 764, 11 476, 12 020, 12 137, 12 272 išlo o obyvateľov bez domova, z ktorých 8 obyvateľov bolo s trvalým pobytom v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a v ostatných prípadoch išlo o obyvateľov, ktorí mali ubytovanie zabezpečené v ubytovniach, útulkoch a v niektorých prípadoch u príbuzných.
- c) Doručené žiadosti evidenčné čísla záznamu: 607, 628, 731, 1 204, 3 268, 3 317, 3 488, 3 859, 3 907, 4 711, 5 986, 7 607, 9 232, 11 996, 11 997, 11 215 **neobsahovali povinné náležitosti v súlade s čl. III ods. 4 písm. f) zásad**, t. j. neobsahovali potvrdenie správcu domu alebo bytu o výške mesačnej úhrady za bývanie alebo zmluvu o podnájme s uvedením výšky mesačnej úhrady, prípadne pri potvrdení od správcu bytu nebola uvedená výška mesačnej úhrady za bývanie.
- d) Doručená žiadosť evidenčné číslo záznamu 4 023 **neobsahovala povinnú náležitosť v súlade s čl. III ods. 4 písm. h) zásad**, t. j. neobsahovala potvrdenie detí o návšteve školy.
- e) Doručená žiadosť evidenčné číslo záznamu 607 **neobsahovala povinnú náležitosť v súlade s čl. III ods. 4 písm. e) zásad**, t. j. neobsahovala potvrdenie od lekára o zdravotnom stave občana, ktorý si požiadal a bol mu zároveň schválený a oznámený finančný príspevok okrem stravy aj na lieky.
- f) Doručené žiadosti evidenčné čísla záznamu 307 a 731 **obsahovali povinnú náležitosť v súlade s čl. III ods. 4 písm. e) zásad**, t. j. obsahovali potvrdenie od lekára o zdravotnom stave občana, ktorí si požiadali a boli im zároveň schválené a oznámené finančné príspevky okrem stravy aj na lieky.
- g) V prípade doručených žiadostí evidenčné čísla záznamu 240, 461, 608 a 730 **bol schválený a oznámený účel použitia finančného príspevku na stravu**.
- h) Ostatným občanom **bolo schválené a oznámené použitie finančného príspevku bez uvedenia účelu**.
- i) V oznámení o schválení finančných príspevkov **nebola správne uvedená odvolávka na ustanovenia § 13 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení**.
- j) Doručené žiadosti evidenčné čísla záznamu 3 907 a 7 709 **neobsahovali povinnú náležitosť v súlade s čl. III ods. 4 písm. b) zásad**, t. j. neobsahovali potvrdenie o príjme za posledné tri mesiace. V prípade ev. čísla záznamu 3 907 bol doložený doklad o ukončení práceneschopnosti a v prípade ev. čísla záznamu 7 709 doklad o zaradení občana do evidencie uchádzačov o zamestnanie.

- k) Pri doručených žiadostiach evidenčné čísla záznamu: **6 826, 7 607, 7 631, 7 657, 8 548 a 8 606 boli priložené potvrdenia o prepustení z výkonu trestu odňatia slobody s informáciou o vyplatení sume pri prepustení z výkonu.**
- l) Žiadateľka, poberateľka starobného dôchodku, **ev. číslo záznamu 5 036 presiahla sumu 1,8 násobku životného minima. Žiadateľke vyplatený jednorazový finančný príspevok vo výške 30,00 € bol v rozpore so zásadami.**
- m) Pri kontrole žiadostí o jednorazový finančný príspevok ev. čísla záznamu: **730, 731, 5 116 a 5 118 bolo zistené, že nebola splnená podmienka uvedená v čl. III. ods. 6 písm. a) až) d) zásad, t. j. podmienka osamelého občana....**
- n) Pri kontrole žiadostí o jednorazový finančný príspevok ev. čísla záznamu: **461, 607, 1 204, 1 267, 2 196, 3 561, 3 907, 4 834, 4 845, 5 037, 5 314, 7 709, 11 996, a 11 989 bolo zistené, že nebolo možné jednoznačne skontrolovať splnenie podmienky uvedené v čl. III. ods. 6 písm. a) až) d) zásad, t. j. podmienky osamelého občana....**
- o) **Pri posudzovaní všetkých žiadostí absentoval výkon základnej finančnej kontroly** podľa zákona číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- p) Výkon základnej finančnej kontroly **bol súčasťou výplatných listín jednorazových finančných výpomoci za príslušné mesiace a vyplácané formou peňažných poukážok cez pokladňu.**

#### **Odporúčania:**

1. *Upraviť, resp. doplniť tlačivo* - žiadosti o poskytnutie finančného príspevku o rodinný stav.
2. *Zabezpečiť, aby výkon základnej finančnej kontroly bolo súčasťou tlačiva* - žiadosti o poskytnutie finančného príspevku na príslušný rok v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

#### **B. KONTROLA JEDNORAZOVÉHO FINANČNÉHO PRÍSPEVKU PRI NARODENÍ DIEŤAŤA - kontrolné zistenia B/**

1. V roku 2021-2022 bolo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa doručených spolu **90 žiadostí** o poskytnutie príspevku pri narodení dieťaťa (ďalej len „príspevok“), z toho **88 žiadostí spĺňalo podmienky** na poskytnutie príspevku.
2. O poskytnutie príspevku pri narodení dieťaťa **požiadali osoby oprávnené** na poskytnutie príspevku pri narodení dieťaťa **na tlačive** – *Žiadosť na slávnostný zápis dieťaťa do pamätnej knihy - uvítanie do života a príspevok pri narodení dieťaťa*, ktoré je sprístupnené na webovom sídle mestskej časti.
3. Žiadosti o poskytnutie príspevku na rok 2022 **boli zasielané na e-mailovú adresu** *uvitaniedoživota@vrakuna.sk*, prípadne **osobne doručené do podateľne** Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.
4. **Väčšina** elektronicky prijatých žiadostí v sledovanom období **nebola bezodkladne odovzdávaná do podateľne úradu v poradi v akom boli doručené, t. j. absentovalo riadne zaevidované v podateľni Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa**, resp. zaevidované v registratúrnom denníku príslušného kalendárneho roka **v súlade** s platným Registratúrnym poriadkom na správu registratúry Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, účinným od 15.10.2013.
5. Elektronicky prijaté žiadosti **pre nasledujúci rozpočtový rok 2023 boli bezodkladne odovzdávané do podateľne úradu v poradi v akom boli doručené, t. j. riadne zaevidované v podateľni Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa**, resp. zaevidované v registratúrnom denníku príslušného kalendárneho roka **v súlade** s platným Registratúrnym poriadkom na správu registratúry Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, účinným od 15.10.2013.
6. **Prijaté žiadosti bezprostredne posudzovala zamestnankyňa** poverená vybavovaním tejto agendy, pričom **posudzovala splnenie podmienok** ustanovených v zásadách pre poskytnutie príspevkov v nadväznosti na rozpočet mestskej časti na rok 2022.
7. O prijatí žiadosti **boli oprávnené osoby oboznámené potvrdzujúcim mailom**. Zároveň im bola zaslaná **pozvánka, ktorá slúžila ako doklad na prevzatie finančného príspevku** v pokladni Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

8. **Výška príspevku** pri narodení dieťaťa pre rozpočtový rok 2022 bola rozhodnutím starostu v súlade so schváleným rozpočtom určená vo výške **40,00 € na jedno dieťa**.
9. **Slávnostné uvítanie do života sa uskutočnilo dňa 14.06.2022 o 10,00 hod. v spoločenskej sále na Poľnohospodárskej ul. č. 27/B Bratislava.**
10. V roku 2022 boli **schválené finančné príspevky vyplatené v celkovej hodnote 3 520,00 €**, z toho cez pokladňu vo výške 3 400 € a bankovým prevodom vo výške 120,00 €
11. Výkon základnej finančnej kontroly **bol súčasťou výdavkového pokladničného dokladu číslo 965 zo dňa 13.06.2022 spolu so zoznamom detí**, ktorých rodičia požiadali o slávnostný zápis dieťaťa do pamätnej knihy – uvítanie do života a príspevok pri narodení dieťaťa.

#### **Odporúčanie:**

1. **Upraviť ustanovenie** v čl. IV. ods. 4 prvá veta zásad s návrhom na úpravu textu v znení: *Mestská časť na svojej webovej stránke [www.vrakuna.sk](http://www.vrakuna.sk) v záložke „Tlačivá na stiahnutie“ – odbor školstva, a sociálnych vecí má uverejnené tlačivo – Žiadosť na slávnostný zápis dieťaťa do pamätnej knihy – uvítanie do života a príspevok pri narodení dieťaťa.*
2. **Upraviť na webovom sídle** mestskej časti v záložke Tlačivá na stiahnutie - odbor školstva, a sociálnych vecí **názov tlačiva z pôvodného** „Uvítanie do života a príspevok pri narodení“ **na** „Žiadosť na slávnostný zápis dieťaťa do pamätnej knihy – uvítanie do života a príspevok pri narodení dieťaťa.“ Zároveň upraviť na webovom sídle v záložke „Pre občanov“ – uvítanie do života a v súboroch na stiahnutie názov tlačiva z pôvodného názvu „uvítanie do života – súhlas so spracovaním Oú“ **na tlačivo** „Žiadosť na slávnostný zápis dieťaťa do pamätnej knihy – uvítanie do života a príspevok pri narodení dieťaťa.“

#### **C. KONTROLA FINANČNÉHO PRÍSPEVKU NA STRAVOVANIE C/ - všeobecná časť**

1. V roku 2022 na obdobie od 01.02.2022 do 31.01.2023 požiadalo o finančný príspevok na zabezpečenie spoločného stravovania (ďalej len „príspevok na stravovanie“) spolu **291 občanov s trvalým pobytom v mestskej časti** poberajúcich predčasný, starobný alebo invalidný dôchodok.
2. **O zmenu** stravovacieho zariadenia za kontrolované obdobie požiadali spolu **4 občania**.
3. O poskytnutie príspevku na stravovanie, vrátane zmien stravovacieho zariadenia **požiadali obyvatelia písomne na tlačive** - žiadosti o stravovanie dôchodcov na rok 2022, resp. žiadosť o zmenu miesta stravovania dôchodcov od ....., ktoré sú sprístupnené na webovom sídle mestskej časti a zároveň k dispozícii u zamestnancov odboru školstva a sociálnych vecí.
4. **Žiadosti** o poskytnutie príspevku na stravovanie na rok 2022 **boli riadne zaevidované v podateľni Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa**, resp. zaevidované v registratúrnom denníku pod evidenčným číslom záznamu spolu s dátumom prevzatia.
5. **Na každej žiadosti bol odtlačok prezentačnej pečiatky** s vyznačeným dátumom prijatia, evidenčným číslom záznamu, pod akým je žiadosť zaevidovaná, číslom spisu, registratúrnou značkou, lehotou uloženia, znakom hodnoty a vecne príslušným organizačným útvarom.
6. **Prijaté žiadosti bezprostredne posudzovala zamestnankyňa** poverená vybavovaním tejto agendy, pričom **posudzovala splnenie podmienok** ustanovených v zásadách pre poskytnutie príspevkov v nadväznosti na rozpočet mestskej časti na rok 2022.
7. **O priznaní alebo nepriznaní výšky finančného príspevku mestskej časti za jeden obed a výške úhrady za jeden obed zo strany občana** rozhodoval starosta mestskej časti, **v zastúpení zástupkyne starostu**. Rozhodnutie o schválení výšky príspevku mestskej časti na stravu za jeden obed a s určením platnosti je súčasťou tlačiva - žiadosti o stravovanie dôchodcov na rok 2022.
8. O úhrade výšky za jeden obed **boli žiadatelia informovaní listom spolu s oznámením účinnosti a stravovacieho zariadenia**.

#### **KONTROLNÉ ZISTENIA C/**

- a) Doručené žiadosti evidenčné čísla záznamu: 305, 481, 721, 968, 2 189, 2 191, 3 553, 3 840, 4 158, 6 678, 7 238, 7 239, 7 668, 7 926, 8 708, 8 709, 8 711, 9 318, 10 068 a 11 422 **neobsahovali povinnú prílohu** v súlade s čl. V ods. 7 zásad, t. j. **neobsahovali aktuálne rozhodnutie** o starobnom, predčasnom alebo invalidnom dôchodku zo sociálnej poisťovne bez



ohľadu na to, či nárok na príspevok na stravovanie vznikol alebo nevznikol, **ale obsahovali potvrdenia o výplate dôchodkovej dávky.**

- b) Doručené žiadosti evidenčné čísla záznamu: 11 153 a 11 232 obsahovali rozhodnutie o poberaní starobného dôchodku z **roku 2021 a 2020**, t. j. **neobsahovali povinnú prílohu - aktuálne rozhodnutie o starobnom dôchodku v súlade s čl. V ods. 7** zásad.
- c) Doručená žiadosť evidenčné číslo záznamu 6 119 obsahovala potvrdenie o poberaní peňažného príspevku na kompenzáciu zvýšených výdavkov súvisiacich so zabezpečením prevádzky osobného motorového vozidla za jednotlivé mesiace roku 2022 a potvrdenie o dávkach dôchodkového poistenia z **roku 2021**, t. j. **neobsahovalo povinnú prílohu - aktuálne rozhodnutie o invalidnom dôchodku v súlade s čl. V ods. 7** zásad.
- d) Doručená žiadosť evidenčné číslo záznamu 831 obsahovalo rozhodnutie Ministerstva vnútra SR o priznanom a vyplácanom výsluhovom dôchodku t. j. **neobsahovalo povinnú prílohu - aktuálne rozhodnutie o starobnom dôchodku v súlade s čl. V ods. 7** zásad.
- e) Pri doručených žiadostiach evidenčné čísla záznamu: 72, 105, 292, 298, 438, 440, 450, 455, 458, 479, 485, 489, 490, 491, 566, 572, 591, 633, 668, 717, 721, 722, 797, 800, 802, 828, 831, 870, 871, 896, 942, 943, 970, 1 062, 1 064, 1 160, 1 161, 1 163, 1 255, 2 186, 3 228, 3 250, 3 251, 3 287, 3 353, 3 553, 3 953, 4 022, 4 320, 4 608, 5 039, 5 040, 5 137, 5 250, 5 742, 5 941, 6 218, 6 292, 8 978, 9 318, 9 371, 9 544, 10 859, 11 214, 11 221, 11 399 a 11 422 **bol preukázaný aj iný príjem** okrem dôchodkovej dávky, **čo nebolo pri spracovaní žiadosti vykázané ako iný príjem, resp. iný príjem bol vykázaný spolu s dôchodkovou dávkou.**
- f) **Kontrolou spracovania žiadosti** evidenčné čísla záznamu: 1 059, 1 077, 1 160, 2 186, 2 187, 2 189, 2 191, 3 553, 3 588, 3 664, 3 840, 3 953, 4 158, 4 352, 4 405, 4 608, 4 669, 4 670, 5 009, 5 137, 6 188, 6 218, 6 397, 6 775, 7 926, 7 928, 7 968, 7 969, 8 036, 8 709, 8 978, 11 203 a 11 600 **boli zistené nezrovnalosti – rozdielne dátumy platnosti, resp. účinnosti stravovania** uvedenými v **tlačive** - žiadosti o stravovanie dôchodcov na rok 2022 v časti určenia výšky finančného príspevku mestskej časti, v oznámeniach o úhrade výšky za jeden obed ako aj zoznamoch stravníkov, ako podkladu pre pokladňu Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pre nákup obedových lístkov.
- g) **Kontrolou spracovania žiadosti ev. číslo záznamu 3 355** bolo zistené, že príspevok mestskej časti schválený vo výške 0,00 € a určený v závislosti od výšky starobného dôchodku a iného príjmu (celkom 483,19 €) **nebol určený v súlade s prílohou č. 3** zásad. **Tým, že mestská časť nepriznala príspevok na stravovanie vo výške 0,58 € za jeden obedový lístok dôchodca zaplatil v kontrolovanom období o 63,80 € viac.**
- h) **Obedové lístky boli prostredníctvom pokladne** Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa **predané 4 občanom, ktorí nepodali žiadosť o stravovanie dôchodcov na rok 2022, čo nebolo v súlade s ustanoveniami čl. V** zásad.

**Dožiadanie:**

Dňa 03.08.2023 boli vecne príslušné odbory požiadané o predloženie chýbajúcich žiadostí o stravovanie dôchodcov na rok 2022, prípadné písomné zdôvodnenie predaja obedových lístkov dôchodcom, ktorým boli predávané obedové lístky bez žiadosti. Dňa 07.08.2023 bola predložená iba jedna žiadosť. Následne dňa 08.08.2023 bolo zaslané písomné vyjadrenie s konštatovaním, že chýbajúce žiadosti neboli zaevidované na podateľni miestneho úradu a k dnešnému dňu nie sú evidované. Fyzicky tieto žiadosti a následný administratívny proces, týkajúci sa vypracovania oznámenia pre žiadateľa nebol vykonaný. V súčasnosti nie je jasné, ako sa títo žiadatelia dostali do zoznamu na predaj obedových lístkov. Vzhľadom na uvedené zistenia, došlo k pochybeniu zo strany zamestnancov príslušných odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

- i) **Tým, že mestská časť začala prijaté úhrady za stravné lístky zaokrúhľovať od 01.07.2022, nedodržala účinnosť zákona** číslo 457/2021 Z. z., ktorým sa mení zákon NR SR č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov od 01.06.2022 (ďalej len „zákon o cenách“), v zmysle ktorého sa **cena platená v hotovosti zaokrúhľuje na 5 eurocentov; celkový zvyšok nezaokrúhlenej ceny platenej v hotovosti, ktorý je nižší ako polovica hodnoty 5 eurocentov,**

sa zaokrúhľuje nadol a celkový zvyšok nezaokrúhľenej ceny platenej v hotovosti, ktorý je rovný alebo vyšší ako polovica hodnoty 5 eurocentov, sa zaokrúhľuje nahor.

j) Kontrolou nákupu obedových lístkov na jednotlivé mesiace roku 2022 (február – december) bolo zistené u evidenčných záznamov nasledovné:

- **ev. záznam č. 173** – na mesiac február 2022 dôchodca zakúpil 20 obedových lístkov za cenu 3,11 €, t. j. spolu vo výške 62,20 € a zároveň **vrátil 29 obedových lístkov z roku 2021**, pričom prostredníctvom pokladne mu bola preplatená cena jedného stravného lístka v hodnote **3,16 €**.
- **ev. záznam č. 687** - na mesiac február 2022, pri počte 20 pracovných dní, bolo predaných spolu 40 obedových lístkov za cenu jedného stravného lístka 2,53 €, **t. j. naviac 20 ks, pričom priznaný príspevok mestskej časti vo výške 0,58 € za jeden obed, poskytovaný formou úhrady dodávateľovi stravy, predstavoval naviac 11,60 €**.
- **ev. záznam č. 1 060** - na základe doručenej žiadosti dňa 02.02.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 03.02.2022**, bolo dôchodcovi na mesiac február 2022 predaných spolu 20 obedových lístkov v hodnote 3,11 €/ks, **t. j. naviac 2 ks, pričom príspevok mestskej časti nebol priznaný**.
- **ev. záznam č. 1 062** - na základe doručenej žiadosti dňa 02.02.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 03.02.2022**, bolo na mesiac február 2022 predaných spolu 20 obedových lístkov v hodnote 3,11 €/ks, **t. j. naviac 2 ks, pričom príspevok mestskej časti nebol priznaný**.
- **ev. záznam č. 1 064** - na základe doručenej žiadosti dňa 02.02.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 03.02.2022**, bolo na mesiac február 2022 predaných spolu 20 obedových lístkov v hodnote 3,11 €/ks, **t. j. naviac 2 ks, pričom príspevok mestskej časti nebol priznaný**.
- **ev. záznam č. 1 160** - na základe doručenej žiadosti dňa 04.02.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 07.02.2022**, bolo na mesiac február 2022 predaných spolu 20 obedových lístkov v hodnote 3,11 €/ks, **t. j. naviac 4 ks, pričom príspevok mestskej časti nebol priznaný**.
- **ev. záznam č. 1 162** - na základe doručenej žiadosti dňa 04.02.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 07.02.2022**, bolo na mesiac február 2022 predaných spolu 20 obedových lístkov v hodnote 2,23 €/ks, **t. j. naviac 4 ks, pričom priznaný príspevok mestskej časti vo výške 0,88 € za jeden obed, poskytovaný formou úhrady dodávateľovi stravy, predstavoval naviac 3,52 €**.
- **ev. záznam č. 1 265** - na základe doručenej žiadosti dňa 09.02.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 10.02.2022**, bolo na mesiac február 2022 predaných spolu 20 obedových lístkov v hodnote 2,23 €/ks, **t. j. naviac 7 ks, pričom priznaný príspevok mestskej časti vo výške 0,88 € za jeden obed, poskytovaný formou úhrady dodávateľovi stravy, predstavoval naviac 6,16 €**.
- **ev. záznam č. 2 187** - na základe doručenej žiadosti dňa 14.02.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 17.02.2022**, bolo dôchodcovi na mesiac február 2022 predaných spolu 11 obedových lístkov v hodnote 3,11 €/ks, **t. j. naviac 3 ks, pričom príspevok mestskej časti nebol priznaný**.
- **ev. záznam č. 3 320** - na základe doručenej žiadosti dňa 18.02.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 17.02.2022**, bolo na mesiac máj 2022, pri počte 22 pracovných dní predaných spolu 28 obedových lístkov v hodnote 3,11 €/ks, **t. j. naviac 6 ks, pričom príspevok mestskej časti nebol priznaný**.
- **ev. záznam č. 3 353** - na základe doručenej žiadosti dňa 21.02.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 22.02.2022**, bolo na mesiac február 2022 predaných spolu 20 obedových lístkov v hodnote 2,53 €/ks, **t. j. naviac 15 ks, pričom priznaný príspevok mestskej časti vo výške 0,58 € za jeden obed, poskytovaný formou úhrady dodávateľovi stravy, predstavoval naviac 8,70 €**.

- **ev. záznam č. 3 664** - na základe doručenej žiadosti dňa 04.03.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 07.03.2022**, bolo na mesiac marec 2022 predaných spolu 23 obedových lístkov v hodnote 1,73 €/ks, **t. j. navyiac 4 ks, pričom priznaný príspevok mestskej časti vo výške 1,38 € za jeden obed, poskytovaný formou úhrady dodávateľovi stravy, predstavoval navyiac 5,52 €.**
- **ev. záznam č. 8 709** - na základe doručenej žiadosti dňa 31.08.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 23.09.2022**, bolo na mesiac september 2022 predaných spolu 20 obedových lístkov v hodnote 2,03 €/ks, **t. j. navyiac 14 ks, pričom priznaný príspevok mestskej časti vo výške 1,38 € za jeden obed, poskytovaný formou úhrady dodávateľovi stravy, predstavoval navyiac 19,32 €.** Do zoznamu stravníkov, ako podkladu pre pokladňu bola zapísaná **platnosť nie podľa rozhodnutia, ale s dátumom od 01.09.2022.**
- **ev. záznam č. 6 218** - na základe doručenej žiadosti dňa 30.05.2022, so schválenou platnosťou podľa rozhodnutia **od 02.06.2022**, bol na mesiac jún 2022 **predaný jeden obedový lístok v hodnote 3,41 €/ks a zároveň uhradený doplatok za 9 ks obedových lístkov** v hodnote 0,30 €, ako rozdiel medzi pôvodnou cenou obedového lístka 3,11 € a zvýšenou cenou od 01.06.2022 v hodnote 3,41 €.
- **ev. záznam č. 4 405** - bolo na mesiac august 2022 predaných spolu 14 obedových lístkov v hodnote 3,41 €/ks v celkovej výške 47,74 €. **Tým, že celková výška bola zaokrúhlená na 47,70 € a nie na 47,75 €, vznikol nedoplatok vo výške 0,05 € a nebolo postupované v súlade so zákonom o cenách.**
- **ev. záznam č. 4 404** - bolo na mesiac august 2022 predaných spolu 14 obedových lístkov v hodnote 3,41 €/ks v celkovej výške 47,74 €. **Tým, že celková výška bola zaokrúhlená na 47,70 € a nie na 47,75 €, vznikol nedoplatok vo výške 0,05 € a nebolo postupované v súlade so zákonom o cenách.**
- **ev. záznam č. 726** - bolo na mesiac august 2022 predaných spolu 17 obedových lístkov v hodnote 2,53 €/ks v celkovej výške 43,01 €. **Tým, že celková výška nebola zaokrúhlená na 43,00 € vznikol preplatok vo výške 0,01 € a nebolo postupované v súlade so zákonom o cenách.**
- **ev. záznam č. 1 205** - bolo na mesiac október 2022 predaných spolu 4 obedových lístkov v hodnote 2,83 €/ks v celkovej výške 11,32 €. **Tým, že celková výška bola zaokrúhlená na 11,35 € a nie na 11,30 €, vznikol preplatok vo výške 0,05 € a nebolo postupované v súlade so zákonom o cenách.**
- **ev. záznam č. 944** - bolo na mesiac október 2022 predaných spolu 15 obedových lístkov v hodnote 2,83 €/ks v celkovej výške 42,45 €. **Tým, že pod pokladničným dokladom č. 1699 bola prijatá úhrada vo výške 45,45 €, vznikol preplatok vo výške 3 €.**
- **ev. záznam č. 5 009** - bolo na mesiac október 2022 predaných spolu 21 obedových lístkov v hodnote 2,83 €/ks v celkovej výške 59,45 €. **Tým, že pod pokladničným dokladom č. 1768 bola prijatá úhrada vo výške 54,45 €, vznikol nedoplatok vo výške 5 €.**
- **ev. záznam č. 724** - bolo na mesiac november 2022 predaných spolu 20 obedových lístkov v hodnote 1,33 €/ks v celkovej výške 26,60 €. **Tým, že pod pokladničným dokladom č. 1821 bola prijatá úhrada vo výške 26,20 €, vznikol nedoplatok vo výške 0,40 €.**
- **ev. záznam č. 936** - bolo na mesiac december 2022 predaných spolu 10 obedových lístkov v hodnote 1,33 €/ks v celkovej výške 13,30 €. **Tým, že pod pokladničným dokladom č. 2180 bola prijatá úhrada vo výške 10,30 €, vznikol nedoplatok vo výške 3 €.**
- **ev. záznam č. 4 404** - bolo na mesiac december 2022 predaných spolu 14 obedových lístkov v hodnote 3,41 €/ks v celkovej výške 47,75 € a **ev. záznam č. 4 405** bolo na mesiac december 2022 predaných spolu 14 obedových lístkov v hodnote 3,41 €/ks v celkovej výške 47,75 €. **Tým, že pod pokladničným dokladom č. 2089 bola prijatá úhrada vo výške 95,20 €, za evidenčné záznamy vznikol nedoplatok vo výške 0,30 €.**

### **Odporúčanie:**

1. **Upraviť, resp. doplniť ustanovenie** v čl. V. ods. 1 prvá veta zásad s návrhom na úpravu textu v znení: *Predmetom úpravy tohto článku je poskytovanie príspevku na zabezpečenie spoločného stravovania pre občanov s trvalým pobytom v mestskej časti poberajúcich predčasný, starobný, invalidný alebo výsluhový dôchodok v jedálni<sup>9</sup> pre dôchodcov (ďalej len „dôchodca“), ktorej zriaďovateľom je mestská časť alebo vo vybraných stravovacích zariadeniach, s ktorými má mestská časť uzatvorenú zmluvu o zabezpečovaní stravovania dôchodcov. Povinnou prílohou žiadosti je aktuálne rozhodnutie resp. potvrdenie o starobnom, predčasnom, invalidnom dôchodku .....*
2. **Upraviť, resp. doplniť ustanovenie** v čl. V. ods. 7 druhá veta zásad s návrhom na úpravu textu v znení: *Povinnou prílohou žiadosti je aktuálne rozhodnutie resp. potvrdenie o starobnom, predčasnom, invalidnom dôchodku .....*
3. **Do zásad doplniť dátum na vrátenie** obedových lístkov nepoužitých z predchádzajúceho obdobia.
4. **Zabezpečiť, aby výkon základnej finančnej kontroly bolo súčasťou tlačíva** - žiadosti o stravovanie dôchodcov na rok ... v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Na základe záverov vyplývajúcich z návrhu správy č. 4/2023 odporučila oprávnená osoba prijať povinnej osobe opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, spolu s návrhmi ich riešenia v termíne do 18.08.2023. Navrhnuté opatrenia si povinná osoba osvojila a listom č. 8957/3829/2023/ŠKS/MG zo dňa 18.08.2023 vydala *Opatrenia na nápravu nedostatkov z kontroly poskytovania finančných výpomocí obyvateľom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022.*

Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa č. 4/2023 o výsledku finančnej kontroly zo dňa 30.08.2023, ktorú kontrolovaný subjekt prevzal dňa 31.08.2023.

**Správa o výsledku finančnej kontroly 4/2023** bola predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva, ktoré prijalo uznesenie číslo 91/VI/2023 zo dňa 19.09.2023, ktorým *Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Vrakuňa*

A/ *zobralo na vedomie*

1. *Správu číslo 4/2023 o výsledku finančnej kontroly poskytovania finančných výpomocí obyvateľom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022.*
2. *Prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich, vrátane termínov ich plnenia..*

B/ *požiadalo*

*Ing. Lýdiu Adamovičovou, prednostku*

*zabezpečiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, vrátane termínov ich plnenia v súlade s vydanými „Opatreniami na nápravu nedostatkov z kontroly poskytovania finančných výpomocí obyvateľom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2022“ zo dňa 18.08.2023.*

### **C/ OSTATNÉ ČINNOSTI**

1. Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií občanov, upravená zákonom číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákonom číslo 85/1990 Z. z. o petičnom práve v platnom znení.
2. Spolupráca s odborními Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.
3. Šetrenie sťažností v zmysle ustanovení zákona číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, pokiaľ poukazujú na nedostatky spôsobené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy.
4. Plnenie úloh zodpovednej osoby (miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa) v súlade s ustanoveniami zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V roku 2023 nebol prijatý podnet súvisiaci s oznámením protispoločenskej činnosti.

5. Spolupráca s odborními Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa pri kompletizácii riadiacich aktov – interných smerníc a návrhov všeobecne záväzných nariadení, konzultačná činnosť.
6. Konzultačná činnosť s rozpočtovými organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

**Správa č. 1/2024 o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava-Vrakuňa za rok 2023** bola vyhotovená v 2 rovnopisoch, z toho jeden rovnopis bol odovzdaný starostovi mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a druhý je založený vo vlastnej evidencii miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

V Bratislave 10. január 2024