

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 05.02.2019

Materiál číslo: 16/2019

**Správa
o kontrolnej činnosti za rok 2018**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrolnej činnosti

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2018

MIESTNY KONTROLÓR MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PETRŽALKÁ

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2018

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Petržalka Správu o kontrolnej činnosti za rok 2018.

Plány kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na rok 2018 boli schválené:

- na obdobie od 1. januára 2018 do 30. júna 2018 uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 419 zo dňa 12. decembra 2017 a
- na obdobie od 1. júla 2018 do 31. decembra 2018 uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 518 zo dňa 26. júna 2018.

Nad rámec uvedených Plánov kontrolnej činnosti, Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka uložilo miestnemu kontrolórovi vykonať dve mimoriadne kontroly, ktoré boli schválené uzneseniami miestneho zastupiteľstva č. 430 zo dňa 27. februára 2018 a č. 487 bod J) zo dňa 29. mája 2018. V zmysle § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola na základe požiadania starostu mestskej časti vykonaná mimoriadna kontrola splnenia opatrení v MP VPS, ktorá bola zahrnutá do Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018.

A Prehľad vykonaných kontrol

1. Kontrola vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v Stredisku služieb školám a školským zariadeniam Petržalka za obdobie roka 2017

Na základe Poverenia č. 1/2018 zo dňa 5. februára 2018 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu vykonávania finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v priestoroch Strediska služieb školám a školským zariadeniam, Bohrova 1, Bratislava za obdobie roka 2017 v čase od 9. februára 2018 do 30. apríla 2018 s prerušením v čase od 13. marca do 17. apríla z dôvodu výkonu mimoriadnej kontroly v KZP.

Zámerom kontroly bolo zistiť, či zamestnanci strediska služieb vykonávali za obdobie roka 2017 finančnú kontrolu podľa ustanovení § 6 až § 9 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej v texte zákon č. 357/2015 Z. z.) účinného od 1. januára 2016. Bližšie sa kontrola venovala finančným operáciám a ich častiam s ohľadom na formálne náležitosti základnej finančnej kontroly, dodržiavanie časových lehôt vykonávania základnej finančnej kontroly, dodržanie zásady „kontroly štyroch očí“ ako aj preverenie preukázateľnosti finančnej operácie alebo jej časti. Kontrola finančných operácií bola vykonaná formou výberovej kontrolnej vzorky jednotlivých kalendárnych mesiacov roka 2017 (mesiace január 2017, máj 2017 a september 2017). Útvar miestneho kontrolóra vo výsledku z kontroly uviedol celkom štyri odporúčania pre úplný a správny spôsob realizovania základnej finančnej kontroly. Nedostatky formálneho charakteru boli do skončenia kontroly opravené. Z dôvodu nezistenia porušení osobitných predpisov alebo interných aktov, bola z uvedenej kontroly vyhotovená Správa.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 29. mája 2018 ako materiál č. 455/2018. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 500 zo dňa 29. mája 2018.

2. Mimoriadna kontrola Kultúrnych zariadení Petržalky

Na základe Poverenia číslo 2/2018 zo dňa 5. marca 2018 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra mimoriadnu kontrolu v Kultúrnych zariadeniach Petržalky (ďalej len KZP). Kontrola prebiehala za účasti poslancov miestneho zastupiteľstva (ako prizvanými osobami k mimoriadnej kontrole). Kontrola bola vykonaná v čase od 5. marca 2018 do 20. apríla 2018.

Cieľom mimoriadnej kontroly bolo na základe uznesenia „preveriť veci, ktoré sú súčasťou dôvodovej správy materiálu (č. 2 z 27. februára 2018), ako aj akékoľvek veci, ktoré súvisia s prevádzkou KZP“. Súčasťou mimoriadnej kontroly boli aj preverovania prevádzkových úkonov KZP. Kontrola sa zamerala na oblasť hospodárenia, zmluvného zabezpečenia a dodržiavania interných aktov KZP ako aj metodických pokynov a aktov mestskej časti Bratislava-Petržalka. Viaceré kontrolované skutočnosti boli preverované prostredníctvom vybranej kontrolnej vzorky. Preverované boli tie skutočnosti z dôvodovej správy materiálu č. 2, ktoré bolo možné a relevantné kontrolou preveriť.

Útvaram miestneho kontrolóra bolo určených celkom päť odporúčaní. Vykonaním mimoriadnej kontroly v Kultúrnych zariadeniach Petržalky boli zistené nasledovné nedostatky:

1. nedodržanie ustanovenia § 1 ods. 3 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov zapracovaním obchodnoprávných zmluvných zabezpečení do Organizačného poriadku a organizačnej štruktúry KZP,
2. nedodržanie čl. 8 ods. 1 písm. h) Smernice o verejnom obstarávaní č. 05/2013 SME + F 01 – F 02/2013 písomným neinformovaním referátu verejného obstarávania miestneho úradu o zrealizovanom prieskume trhu pre účely obstarania projektovej štúdie vizualizácie CC Centra v roku 2016,
3. nedodržanie ustanovenia § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z. n. p. nezariadením teplo-technického posudku ako nákladov spojených s obstaraním diela (zateplenie časti fasády budovy DK Zrkadlový háj),
4. nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na čl. 9 ods. 1 písm. f) Smernice o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME + F_01 – F 06_2017 zadaním objednávok na projektovú štúdiu ozvučenia a osvetlenia kultúrnych domov úspešnému dodávateľovi bez predchádzajúceho súhlasu referátu verejného obstarávania a zapracovaním v schválenom /upravenom rozpočte KZP,
5. nedodržanie ustanovení § 7 v nadväznosti na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov neoverením vystavených písomných objednávok základnou finančnou kontrolou,
6. nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v nadväznosti na čl. 9 ods. 1 písm. f) Smernice o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME + F_01 – F 06_2017 fakturáciou zvukovej techniky spoločnosťou MUZIKUS, s. r. o. nad rámec prieskumu trhu a nezabezpečením súhlasu referátu verejného obstarávania s realizovaním prieskumu trhu v KZP,
7. nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov

navýšením nákladov na obstaranie umývačky v DK Zrkadlový háj o montáž nad rámec prieskumu trhu iným dodávateľom a nezaradením nákladov spojených s montážou do obstarávacej ceny cez analytický účet 042 01,

8. nedodržanie ustanovenia § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 8 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov znížením funkčného platu zamestnanca (triedy a platového stupňa) bez uzatvorenia dohody o zmene pracovných podmienok - zmenou pracovného miesta ako podstatnej náležitosti pracovnej zmluvy,

9. nedodržanie ustanovenia § 8 ods. 2 písm. b) bod 5 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v z. n. p. konfliktom záujmu v pracovnom pomere riaditeľa DK Zrkadlový háj pri sprostredkovaní obchodného styku KZP a právnickej osoby (v postavení štatutárneho zástupcu) v sledovanom období,

10. nedodržanie ustanovenia § 97 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a zároveň čl. IV. ods. 4 číslo 4.5 Pracovného poriadku v platnom znení absenciou písomných súhlasov zamestnávateľa s prácou nadčas v čase pracovného pokoja,

11. nedodržanie ustanovenia § 85 ods. 9 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov presahovaním týždenného maximálneho pracovného času spolu s nadčasmi nad zákonný horný limit 48 hodín týždenne,

12. nedodržanie ustanovenia § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov nedovoleným povolením odpracovania viac ako 10 hodín týždenne u fyzických osôb – dohodárov pri uzatvorených dohodách o pracovnej činnosti,

13. nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov evidovaním odpracovaného času šatniarok v letnom období pri neexistencii kultúrnych aktivít v DK Zrkadlový háj a programu v kontrolovaných dňoch.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 29. mája 2018 ako materiál č. 428/2018. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 469 zo dňa 29. mája 2018.

3. Kontrola zameraná na dokladovanie plnenia zmlúv a faktúr v roku 2017 na Základnej škole Černyševského 8, Bratislava

Na základe Poverenia č. 3/2018 zo dňa 24. mája 2018 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu dokladovania plnenia zmlúv a faktúr v roku 2017 Základnej školy Černyševského 8, Bratislava v čase od 9. mája 2018 do 1. júna 2018.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či proces prijímania, evidovania, úhrad a účtovania faktúr spĺňa charakter opodstatnenosti, správnosti a úplnosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v jeho platnom znení neskorších predpisov s ohľadom na správnosť zmluvného plnenia. Kontrola bola uskutočnená formou kontrolnej vzorky z oblasti faktúr a preverenia zmluvných dodávateľských a nájomných zmlúv za obdobie roka 2017.

V kontrolovanej oblasti boli zistené nasledovné nedodržania normatívnych právnych aktov a to:

1. nepostupovanie podľa ustanovenia § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov uhradením zálohovej platby na dodávku školských lavíc a stoličiek bez zmluvného zabezpečenia poskytnutia zálohy,

2. nepostupovanie podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nezverejňovaním vystavených objednávok počas celého roka 2017 na webovom sídle,

3. nepostupovanie podľa ustanovenia § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v jeho platnom znení neskorších predpisov neuvádzaním náležitostí účtovného dokladu pri platobných poukazoch k dodávateľským faktúram (dátum vyhotovenia, podpis zodpovednej osoby za účtovný prípad a dátum účtovania),

4. nepostupovaním podľa ustanovení § 43 ods. 4 a § 60 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov nesprávnym účtovaním o poskytnutej zálohe ako o náklade a nesprávnym účtovaním nákladov spojených s úhradou miestneho poplatku za komunálny odpad.

Útvar miestneho kontrolóra v správe uviedol aj päť odporúčaní.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 26. júna 2018 ako materiál č. 472/2018. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 516 zo dňa 26. júna 2018.

4. Kontrola výdavkovej časti rozpočtu so zameraním na čerpanie finančných prostriedkov vybraných rozpočtových položiek programov a podprogramov na oddelení kultúry Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka

Na základe Poverenia č. 4/2018 zo dňa 24. mája 2018 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu výdavkovej časti rozpočtu so zameraním na čerpanie finančných prostriedkov vybraných rozpočtových položiek programov a podprogramov na oddelení kultúry Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka. Výkon kontroly bol realizovaný v čase od 28. mája 2018 do 25. júla 2018, s prerušením v čase od 8. júna do 18. júna z dôvodu výkonu inej mimoriadnej kontroly.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či vynaložené výdavky, súvisiace s čerpaním finančných prostriedkov na kultúrne podujatia, konané v Petržalke a na prezentáciu Petržalky boli použité s ohľadom na dodržiavanie programového rozpočtu výdavkov a v súlade s plánom práce oddelenia kultúry na rok 2017. Útvar miestneho kontrolóra skúmal preukázateľnosť a účelnosť použitých verejných prostriedkov v zmysle hlavných úloh oddelenia kultúry a zákonnosť postupov pri ich dosahovaní. Pre účely kontroly výdavkovej časti rozpočtu boli preverené uzatvorené zmluvy, objednávky, prieskumy trhu, vystavené dodávateľské faktúry a pokladničné doklady na vybrané kultúrne podujatia za obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

V rámci výkonu kontroly boli zistené v oblasti nakladania s verejnými prostriedkami nedodržania osobitných predpisov a internej smernice miestneho úradu. Miestnemu úradu boli určené dve odporúčania. Nedostatky sa dotýkali vecného i formálneho charakteru a to:

1. Poskytnutie preddavkov bez zmluvného zabezpečenia, čím nebolo postupované v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (pre účely prepravnej služby hostí z Prahy a na vystúpenie moderátora a hudobného programu počas kultúrneho podujatia Vianočná Petržalka v celkovej sume 2 437,60 EUR),
2. Nevykonanie administratívnej finančnej kontroly v rámci poskytovania finančných prostriedkov (príspevkov), čím nebolo postupované podľa § 8 ods. 1 zákona

- č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (projekt Petržalské Marhuľové Slávnosti a príprava a realizovanie projektu MDD 2017 v rámci osláv Medzinárodného dňa detí v celkovej sume 9 000,00 EUR),
3. Nevykonanie prieskumu trhu pri zákazkách služieb, čím nebolo postupované podľa čl. 8 ods. 1 písm. b) a čl. 9 ods. 1 písm. f) Smernice o verejnom obstarávaní č. 2017_01_SME + F_01 – F 06_2017 s účinnosťou od 1. júna 2017 (obstaranie občerstvenia na podujatie Zem spieva a repasácia stoličiek v Dome kultúry Zrkadlový háj v celkovej sume 6 940,00 EUR).

Správa o vykonanej kontrole bola predložená a prerokovaná na rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 25. septembra 2018 ako materiál č. 482/2018.

5. Mimoriadna kontrola - preskúmanie zákonného postupu mestskej časti vo vzťahu k ukončeniu zmluvy so zhotoviteľom (zmluvným partnerom) spoločnosťou M.R.K Agency

Na základe Poverenia č. 5/2018 zo dňa 7. júna 2018 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra mimoriadnu kontrolu - preskúmanie zákonného postupu mestskej časti vo vzťahu k ukončeniu zmluvy so zhotoviteľom (zmluvným partnerom) spoločnosťou M.R.K Agency. Kontrola bola vykonaná v čase od 7. júna 2018 do 18. júna 2018 v budove miestneho úradu, Kutlíkova 17, Bratislava.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či konanie mestskej časti Bratislava-Petržalka (v postavení objednávateľa diela), súvisiace s ukončením zmluvy s Vydavateľstvom M.R.K. Agency spol. s r.o. (v postavení zhotoviteľa diela), bolo zákonné. V súvislosti s vykonaním mimoriadnej kontroly bola preverená správnosť postupu mestskej časti ako zmluvnej strany vo vzťahu k uzatvorenej Zmluve o dielo. Útvar miestneho kontrolóra po preverení faktov skonštatoval, že ukončenie zmluvného vzťahu (zmluvy o dielo) bolo zrealizované v súlade s uzatvorenou zmluvou o dielo. Z uvedeného dôvodu bola v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vyhotovená Správa o kontrole (t. j. bez kontrolného zistenia). Útvar miestneho kontrolóra uviedol miestnemu úradu odporúčanie k bezodkladnému zverejňovaniu zmlúv a dohôd po ich uzatvorení.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 26. júna 2018 ako materiál č. 479/2018. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 517 zo dňa 26. júna 2018.

6. Mimoriadna kontrola plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole Miestneho podniku verejnoprospešných služieb a ďalšej kontrole dodržiavania zákonov a interných predpisov zriaďovateľa ako aj kontrole nakladania s verejnými prostriedkami a majetkom mestskej časti

Na základe Poverenia č. 6/2018 zo dňa 9. júla 2018 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra mimoriadnu kontrolu v Miestnom podniku verejnoprospešných služieb Petržalka. Kontrola bola zahájená 9. júna 2018. Výkon kontroly bol uskutočnený v priestoroch MP VPS, Čapajevova 6, Bratislava.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci splnili, respektíve trvale plnia opatrenia, prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri vykonanej kontrole útvaram miestneho kontrolóra v roku 2017 a dodržali stanovené termíny. V rámci kontroly

boli preverené dodržania zákonov a interných predpisov zriaďovateľa a zároveň bolo skontrolované nakladanie s verejnými prostriedkami a majetkom mestskej časti. Ďalej sa kontrola zamerala na zabezpečenie zimnej služby 2018/2019 a na spôsob vykonávania odborného orezu stromov v Petržalke.

Útvar miestneho kontrolóra určil celkom deväť odporúčaní. Z vykonanej kontroly plnenia 8 opatrení bolo zistené, že:

- 4 opatrenia sa plnia,
- 2 opatrenia boli splnené čiastočne,
- 1 opatrenie nebolo splnené a
- 1 opatrenie nebolo možné vyhodnotiť (z dôvodu nevyraďovania majetku v kontrolovanom období).

V rámci výkonu kontroly boli zistené v oblasti nakladania s verejnými prostriedkami nedodržania osobitných predpisov a internej smernice miestneho úradu a to:

1. nepostupovanie podľa čl. 6.1 zmluvy so spoločnosťou Tatra Tender s.r.o. pri zabezpečovaní verejného obstarávania nepredĺžením zmluvy dohodou zmluvných strán z dôvodu potreby dlhšieho času na obstaranie nadlimitnej zákazky,
2. nedodržanie ustanovenia čl. 8 ods. 1 interného riadiaceho aktu Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka - Smernice o verejnom obstarávaní IRA_2017_01_SME+F_01 – F_06_2017, účinnej od 17. januára 2017 do 31. mája 2017 nepredložením Žiadosti o zabezpečenie verejného obstarávania na zadanie nadlimitnej zákazky (v celkovej sume dosahujúcej 4 999 990,00 EUR) referátu verejného obstarávania miestneho úradu,
3. nedodržanie ustanovenia § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nevyžiadanim zúčtovacej faktúry za služby do troch mesiacov, najneskôr do konca kalendárneho roka 2017, ktoré boli preddavkom vo výške 30 % vopred uhradené,
4. nedodržanie ustanovenia § 6 ods. 3 písm. b) a d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Článku V., bod 5.2 zmluvy č. 3/2017 so spoločnosťou Servis IJ, s.r.o. a Čl. V, bod 5.2. zmluvy č. 50/2016 so spoločnosťou A.I.I. Technické služby s.r.o. a to pokračovaním uhradenia fakturovaných služieb (prekročenie dohodnutého maximálneho finančného limitu), dodávateľa Servis IJ, s.r.o. a A.I.I. Technické služby s. r.o.),
5. nedodržanie ustanovenia § 5a ods. 9 zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejnením zmlúv bezodkladne po ich uzatvorení,
6. nedodržanie ustanovenia § 7 ods. 2 s ohľadom na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov neoverením zmluvy na prenájom verejných detských ihrísk a zmlúv na poskytovanie služieb,
7. nepostupovanie v súlade s Rozhodnutím zamestnávateľa z 12. februára 2018 a to nepreukázaním organizačných zmien v MP VPS, neponúknutím iného pracovného miesta zamestnancovi, nevyčerpaním zostávajúcej dovolenky a nezotrvanie v pracovnom pomere zamestnanca do 30. apríla 2018 pri vyplatení odstupného,
8. nedodržanie ustanovenia § 5 ods. 3 písm. a) bod 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov nevyporiadaním nepeňažného príjmu zo závislej činnosti,
9. nedodržanie schválenej Koncepcie podľa uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 424/2018 z 23. januára 2018 neurčením rozsahu zimnej služby a nedodržaním termínu pre účely zabezpečenia osadenia vozidiel monitoringom.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 25. septembra 2018 ako materiál č. 483/2018. Správa bola vzatá na vedomie uznesením miestneho zastupiteľstva č. 547 zo dňa 25. septembra 2018.

7. Kontrola plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole pokladničnej služby Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka

Na základe Poverenia č. 7/2018 zo dňa 18. septembra 2018 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole pokladničnej služby na finančnom oddelení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka. Výkon kontroly bol realizovaný v priestoroch Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka, Kutlíkova 17, Bratislava v čase od 18. septembra 2018 do 19. októbra 2018.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci finančného oddelenia splnili, respektíve trvale plnia dve opatrenia, prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole pokladničnej služby miestneho úradu v roku 2014. Za účelom overenia postupov zamestnancov finančného oddelenia v súlade s dodržiavaním súčasne platného zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 357/2015 Z. z.), boli prostredníctvom kontrolnej vzorky preverené hotovostné a bezhotovostné príjmové a výdavkové finančné operácie za obdobie I. polroka 2018.

Kontrolou bolo zistené, že vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na príjmových finančných operáciách bolo v súlade s § 9 ods. 3 v tom čase platného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Rovnako tak kontrolou bol zistený súlad s prijatým opatrením vo veci zabezpečenia pokladničných priestorov signalizačnou jednotkou. Útvar miestneho kontrolóra vyhodnocuje plnenie dvoch opatrení nasledovne:

- opatrenie č. 1 sa plní a
- opatrenie č. 2 bolo splnené.

V rámci kontroly bolo zistené, že miestny úrad má pre účely výkonu finančnej kontroly neaktuálnu internú smernicu a samotný výkon základnej finančnej kontroly nie je realizovaný dôsledne. K týmto skutočnostiam útvar miestneho kontrolóra uviedol celkom tri odporúčania.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 5. februára 2019 ako materiál č. 13/2019.

8. Kontrola plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole prenájmov nebytových priestorov v Základnej škole Budatínska 61, Bratislava, Holíčska 50, Bratislava a Turnianska 10, Bratislava

Na základe Poverenia č. 8/2018 zo dňa 8. októbra 2018 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu plnenia opatrení, prijatých na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole prenájmov nebytových priestorov v Základnej škole Budatínska 61, Bratislava Holíčska 50, Bratislava a Turnianska 10, Bratislava. Kontrola prebiehala v jednotlivých školách v čase od 8. októbra 2018 do 30. novembra 2018.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či zodpovední zamestnanci jednotlivých kontrolovaných škôl splnili, respektíve trvale plnia opatrenia, prijaté na odstránenie a nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole prenájmov nebytových priestorov v základných školách v roku 2014.

Za účelom overenia procesu prenájmu nebytových priestorov na základných školách, útvar miestneho kontrolóra preveril všetky aktuálne platné nájomné zmluvy, uzatvorené v období roka 2018 a prostredníctvom kontrolnej vzorky nájomné zmluvy z rokov 2015 až 2017.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistených celkom päť nedodržaní osobitných predpisov a interných aktov zriaďovateľa a určených bolo celkom sedem odporúčaní. Pri kontrole procesu prenájmu nebytových priestorov v Základnej škole Budatínska 61, Bratislava a v Základnej škole Holíčska 50, Bratislava v zmluvách uzatvorených v roku 2018 bolo zistené rovnaké nedodržanie normatívneho právneho aktu a to:

1. nepostupovanie v súlade s § 9a ods. 9 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov neschválením nájomných zmlúv, ktorých trvanie presahovalo desať dní v kalendárnom mesiaci Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Pri kontrole procesu prenájmu nebytových priestorov v Základnej škole Turnianska 10, Bratislava v zmluvách uzatvorených v roku 2017 a 2018 boli zistené nedodržania a to:

1. nepostupovanie v súlade s § 5a ods. 1 č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejnením zmlúv a účinných dodatkov k zmluvám o nájme na webovom sídle základnej školy,
2. nepostupovanie v súlade s ustanovenia § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejnením zmlúv na webovom sídle základnej školy bezprostredne po uzatvorení,
3. nepostupovanie v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov užívaním nájomného priestoru bez platnej zmluvy,
4. nepostupovanie v súlade s Prílohou č. 1 k Metodickému usmerneniu stanovením odlišnej zmluvnej sadzby energií za hodinu prenájmu v neprospech základnej školy.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 5. februára 2019 ako materiál č. 14/2019.

9. Kontrola aktuálnych dohôd o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru na referáte personálnej práce a miezd miestneho úradu

Na základe Poverenia č. 9/2018 zo dňa 13. novembra 2018, vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra kontrolu aktuálnych dohôd o prácach, vykonávaných mimo pracovného pomeru na referáte personálnej práce a miezd miestneho úradu. Výkon kontroly bol realizovaný v čase od 15. novembra 2018 do 21. decembra 2018.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či sú dodržiavané povinnosti zamestnávateľa vyplývajúce z uzatvorených pracovnoprávných vzťahov v zmysle ustanovení, najmä § 223 až § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákonník práce). V rámci kontroly boli preverené aj dodržiavania ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Pracovného poriadku účinného od 1. októbra 2011.

Za účelom overenia dodržiavania povinností zamestnávateľa, vyplývajúcich z uzatvorených pracovnoprávných vzťahov v zmysle ustanovení, najmä § 223 až § 228a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce boli zistené nedodržania a to:

1. nepostupovanie v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 s ohľadom na § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov neoverením dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru základnou finančnou kontrolou,

2. nepostupovanie v súlade s ustanovením § 228a ods. 1 Zákonníka práce v uzatvorených dohodách o pracovnej činnosti prekročením rozsahu pracovnej činnosti nad zákonný rámec najviac 10 hodín týždenne,
3. nepostupovanie v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce v uzatvorených dohodách o vykonaní práce nevedením evidencie o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Správa o vykonanej kontrole bola predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 5. februára 2019 ako materiál č. 15/2019.

B Bilancia kontrol

V roku 2018 bolo vykonaných celkom deväť kontrol (v ôsmich kontrolovaných subjektoch), zameraných na kontrolu:

- vykonávania finančnej kontroly za obdobie rok 2017 v Stredisku služieb školám a školským zariadeniam Petržalka
- hospodárenia, zmluvného zabezpečenia, dodržiavania interných aktov, metodických pokynov a aktov mestskej časti, prevádzkových úkonov v Kultúrnych zariadeniach Petržalky,
- dokladovania plnenia zmlúv a faktúr v roku 2017 na základnej škole Černyševského 8,
- čerpania finančných prostriedkov vybraných rozpočtových položiek v roku 2017 na oddelení kultúry miestneho úradu,
- zákonného postupu mestskej časti vo vzťahu k ukončeniu zmluvy so zhotoviteľom spoločnosťou M.R.K Agency,
- plnenia opatrení, zistených pri kontrole Miestneho podniku verejnoprospešných služieb v roku 2017 a (nová kontrola) dodržiavania zákonov a interných predpisov zriaďovateľa a nakladanie s verejnými prostriedkami a majetkom mestskej časti,
- plnenia opatrení, zistených pri kontrole pokladničnej služby miestneho úradu,
- plnenia opatrení, zistených pri kontrole prenájmov nebytových priestorov v základných školách Budatínska 61, Holíčska 50 a Turnianska 10,
- aktuálnych dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na referáte personálnej práce a miezd miestneho úradu.

Útvaram miestneho kontrolóra boli vykonané všetky plánované kontroly pre rok 2018, schválené miestnym zastupiteľstvom v polročných plánoch kontrolnej činnosti ako aj ďalšie kontroly schválené uzneseniami miestneho zastupiteľstva.

Z vykonaných deviatich kontrol boli tri kontroly ukončené v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov správou (bez kontrolných zistení) a šesť kontrol bolo ukončených správou (s kontrolnými zisteniami). Týmto správam predchádzali vyhotovené Návrhy správ. Za rok 2018 útvaram miestneho kontrolóra zistil celkom tridsaťosem kontrolných zistení. Kontrolné zistenia sa týkali porušení osobitných predpisov, uzatvorených zmlúv, interných aktov mestskej časti, interných aktov zriadených organizácií a prijatých uznesení miestneho zastupiteľstva. Prílohami k šiestim správam, respektíve návrhom správ, boli zoznamy dokladov a písomností (priložené fotokópie ustanovení zmlúv, interných aktov a osobitných predpisov, majetkových evidencií, objednávok, faktúr, výpisov, podkladov z účtovníctva a rozpočtu a podobne), ktoré preukazovali zistené nedostatky.

Útvaram miestneho kontrolóra navrhol z kontrol, vykonaných v období roka 2018 celkom tridsaťosem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Plnenie opatrení ako aj termíny ich plnenia miestny kontrolór pravidelne sleduje a následne aj podľa nich pripravuje

a predkladá Návrhy plánu kontrolnej činnosti. V jednom prípade, z vykonanej kontroly (opráv a údržby komunikácií a chodníkov v správe mestskej časti) ešte v roku 2017, nebol útvar miestneho kontrolóra do stanovenej lehoty t.j. do 15. júna 2018 predložený písomný zoznam splnených opatrení.

Všetky správy z kontrol boli predložené a prerokované na rokovaníach Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka. Z toho tri správy z kontrol, vykonaných ešte v roku 2018 boli predložené až na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 5. februára 2019 a dve správy z kontrol, vykonaných ešte v roku 2017 boli prerokované na úvodnom miestnom zastupiteľstve v roku 2018.

C Ďalšie povinnosti miestneho kontrolóra, vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb.

V roku 2018 útvar miestneho kontrolóra vypracoval a dňa 27. februára 2018, ako materiál č. 394/2018 podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predložil Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Petržalka Správu o kontrolnej činnosti za rok 2017. Správa bola prerokovaná a Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka ju vzalo na vedomie uznesením č. 447/2018.

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov útvar miestneho kontrolóra vypracoval a predložil Odborné stanovisko k záverečnému účtu a finančnému usporiadaniu mestskej časti Bratislava-Petržalka za rok 2017 pred jeho schválením na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 29. mája 2018 ako súčasť materiálu č. 457/2018, schváleného uznesením č. 486/2018.

Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Petržalka na obdobie od 1. júna 2018 do 31. decembra 2018 bol predložený v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ako materiál č. 473/2018. Uvedený plán kontrolnej činnosti bol schválený uznesením č. 518/2018 dňa 26. júna 2018.

Vypracované Odborné stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2019 s výhľadom do roku 2021 bolo podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predložené na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 5. februára 2019.

Miestnemu kontrolórovi a útvaru miestneho kontrolóra neboli počas roka 2018 doručené sťažnosti alebo petície od občanov. V zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov nedostal miestny kontrolór v roku 2018 podnet na jeho vybavenie. Rovnako počas roka 2018 neboli útvaru miestneho kontrolóra doručené podnety obyvateľov a verejnosti na vykonanie kontrol.

Zároveň hlavný kontrolór obce podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce. V prostredí mestskej časti bola vyššie spomínaná povinnosť splnená v rámci spracovávaní odborného stanoviska miestneho kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2017 (v priebehu mája 2018).

D Iná činnosť miestneho kontrolóra a pracovníkov jeho útvaru v roku 2018

Okrem už uvedených kontrol a prác miestny kontrolór v spolupráci s pracovníkmi útvaru miestneho kontrolóra v roku 2018 vykonal aj nasledovné činnosti:

- spracovanie a predloženie nových Pravidiel kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Petržalka na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka, schválené boli uznesením č. 499/2018 dňa 29. mája 2018.
- účasť na vyhodnotení a prerokovaní plnenia rozpočtu k 31. 12. 2017 u vedúceho finančného oddelenia s ostatnými vedúcimi oddelení, riaditeľmi škôl a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava-Petržalka,
- prerokovanie priebežného plnenia rozpočtu v roku 2017 a príprava návrhu rozpočtu pre rok 2019,
- pravidelná účasť a pripomienkovanie predkladaných materiálov na rokovaniach miestnej rady,
- účasť na vybraných rokovaniach komisií miestneho zastupiteľstva,
- pripomienkovanie návrhov VZN v čase ich prípravy, napr. návrh VZN o zriadení MŠ Turnianska 10, návrh VZN, ktorým sa dopĺňa VZN č. 4/2008 o poskytovaní sociálnych služieb a výške úhrady za sociálne služby, návrh VZN o organizácii miestneho referenda, návrh novely VZN o dodržiavaní čistoty a poriadku a návrh VZN, ktorým sa bližšie upravujú niektoré podmienky držania psov,
- pripomienkovanie dokumentov a interných riadiacich aktov (personálna politika – Mgr. Košibová, registratúrny poriadok - Mgr. Kostka, smernica o elektronickom obehú účtovných dokladov - Ing. Lukáček, Návrh poriadku odmeňovania - Bc. Podmajerská),
- osobné stretnutia a konzultácie s poslancami MZ ako aj odpovede na ich otázky osobne, telefonicky a elektronicky (všetci poslanci MZ),
- riešenie podnetu zamestnanca organizácie zriadenej mestskou časťou,
- spracovanie informácií ako podkladu k hodnotiacej správe CAF (Mgr. Guľová, Ing. Šuteriková, Ing. Makovníková),
- riešenie podnetov obyvateľov vo veci zrušenia Petržalských novín, ochrany životného prostredia a orezu stromov,
- účasť na školeniach zvyšujúcich odbornosť a profesionalitu,
- stretnutia a konzultácie v rámci Združenia hlavných kontrolórov a iné.

Úlohy schválené Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2018 a povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov boli splnené.