

S p r á v a
o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice
za rok 2018

V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou miestneho kontrolóra predložiť miestnemu zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. V nadväznosti na uvedené predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice Správu o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice za rok 2018.

V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou miestneho kontrolóra predložiť miestnemu zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom obvyklým. Plán kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na I. polrok 2018 bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice č. 356/2014-2018 zo dňa 12.12.2017 (návrh plánu bol zverejnený dňa 24.11.2017). Plán kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2018 bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice č. 428/2014-2018 zo dňa 12.6.2018 (návrh plánu bol zverejnený dňa 24.5.2018).

V súlade s ustanoveniami § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a so schválenými plánmi kontrolnej činnosti boli v roku 2018 vykonané nasledovné kontroly:

1. *Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2017 na miestnom úrade*
2. *Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou dodržiavania VZN, ktorým sa určujú pravidlá nájmov v Dome kultúry Vetvár, v Dome kultúry Vesna a v priestoroch Cezhraničného informačného a impulzného centra.*
3. *Kontrola dodržiavania VZN o poskytovaní opatrovateľskej, prepravnej a odľahčovacej služby a o ich úhradách za rok 2017.*
4. *Kontrola hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami vo vybranej rozpočtovej organizácii (MŠ Estónska).*
5. *Kontrola vybavovania sťažností a petícií oddeleniami Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice za rok 2017*
6. *Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, zistených kontrolou hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami v ZŠ s MŠ s VJM Vetvárska*
7. *Kontrola dodržiavania VZN o poskytnutí finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti za rok 2017*
8. *Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, zistených kontrolou hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami v ZŠ Podzáhradná*

Správy o výsledkoch z jednotlivých vykonaných kontrol v roku 2018 boli predložené na zasadnutia Miestneho zastupiteľstva dňa 24.4.2018 (uznesenie č. 410/2014-2018), dňa 12.6.2018 (uznesenie č. 427/2014-2018) a dňa 2.10.2018 (uznesenie č. 451/2014-2018). V predložených materiáloch bol podrobne rozpísaný priebeh kontroly, kontrolné zistenia a návrhy opatrení, resp. odporúčania na nápravu zistených nedostatkov, a tiež výsledky z kontroly plnenia opatrení, prijatých na nápravu zistených nedostatkov u jednotlivých kontrolovaných subjektov. Ročná správa o kontrolnej činnosti je stručným prierezom výsledkami vykonaných kontrol a ďalšej činnosti miestnej kontrolórky.

1. Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 bola vykonaná kontrola inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 na miestnom úrade mestskej časti. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie postupov pri inventarizácii majetku a záväzkov v zmysle všeobecne platných záväzných predpisov a interných smerníc. Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 neboli zistené nedostatky. Inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak vykonala inventarizáciu (§ 8 odst.1,4 v zmysle

§ 29 a 30). Ústredná inventarizačná komisia vypracovala inventarizačný zápis z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice, ktorý obsahoval prehľad skutočného stavu zisteného inventarizáciou a účtovného stavu, pričom inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely. K inventarizácii boli priložené čiastkové inventarizačné zápisy, inventúrne súpisy, ktoré obsahovali všetky povinné údaje, ako to ukladá § 30 zákona o účtovníctve a tiež ďalšie podporné doklady preukazujúce stav majetku a záväzkov. Stav majetku zohľadňoval všetky pohyby majetku, obstarania, technické zhodnotenia, vyradenia, zrealizované v danom účtovnom období. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 24.4.2018 a vzatá na vedomie uznesením č. 410/2014-2018.

2. Kontrola dodržiavania VZN č.11/2015, ktorým sa určujú pravidlá nájmov v Dome kultúry Vetvár, v Dome kultúry Vesna a v priestoroch Cezhraničného informačného a impulzného centra a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 bola vykonaná kontrola dodržiavania VZN č.11/2015, ktorým sa určujú pravidlá nájmov v Domoch kultúry Vetvár a Vesna a v priestoroch CIIC. Príslušná agenda spadá do kompetencie oddelenia školstva a kultúry. Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania postupov pri prenajímaní priestorov v domoch kultúry a CIIC v zmysle platného VZN mestskej časti. Súčasťou kontroly bola aj kontrola splnenia opatrení, ktoré boli subjektom prijaté na základe kontrolných zistení z predchádzajúcej kontroly vykonanej v roku 2017, pričom tri opatrenia boli splnené, a jedno bolo možné považovať iba za čiastočne splnené. Pri kontrole v roku 2018 bolo zistené, že platby za nájom neboli vo všetkých prípadoch realizované v termíne splatnosti v zmysle uzatvorených zmlúv. V jednom prípade nebola uplatnená správna hodinová sadzba prenájmu sály v DK Vetvár v zmysle platného cenníka, ktorý je súčasťou VZN. Vedenie úradu prešetrilo výsledky kontroly so zodpovednými zamestnancami a upozornilo ich na dôsledné vypracovávanie zmlúv so správnym určením hodinových sadzieb, aby sa podobná chybovosť v budúcnosti neopakovala. Rovnako vedenie úradu upozornilo príslušných zamestnancov na to, aby kládli zvýšený dôraz na úhrady nájomného v súlade s uzatvorenými nájomnými zmluvami. Prechodom na elektronické spracovanie evidencie nájmov sa zlepšila prehľadnosť a možnosť spracovania rôznych výstupov, čo v konečnom dôsledku uľahčí aj proces kontroly. Miestnou kontrolórkou bolo odporúčané dôsledne dodržiavať ustanovenia VZN, dbať na správne uplatnenie hodinových sadzieb pre výpočet sumy za nájmy, na transparentné dokladovanie všetkých operácií s finančnou hotovosťou, venovať pozornosť uzatváraniu zmlúv, ich zverejňovaniu a sledovaniu úhrad v zmysle plnenia zmluvných podmienok, čiže dbať na to, aby sa už nedostatky, zistené predchádzajúcimi kontrolami neopakovali. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 24.4.2018 a vzatá na vedomie uznesením č. 410/2014-2018.

3. Kontrola dodržiavania VZN o poskytovaní opatrovateľskej, prepravnej a odľahčovacej služby a o ich úhradách

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 bola vykonaná kontrola dodržiavania VZN mestskej časti č. 2/2012 o poskytovaní opatrovateľskej, prepravnej a odľahčovacej služby a ich úhradách a VZN č. 4/2012, ktorým sa mení VZN č. 2/2012, pričom kontrolovaným obdobím bol rok 2017. Kontrolou bola preverená písomná agenda spojená s výkonom opatrovateľskej služby, t. j. podklady súvisiace s rozhodnutiami o odkázanosti osôb na poskytovanie opatrovateľskej služby, zmluvy na poskytovanie opatrovateľskej služby, predpisy a úhrady za opatrovateľskú službu, resp. zastavenia poskytovania opatrovateľskej služby v súlade so zákonom č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách. Pri kontrole boli zistené nedostatky, v jednom prípade bol zistený nesúlad s čl. 2 ods.1. VZN Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice č. 2/2012 zo dňa 5.6.2012 o poskytovaní opatrovateľskej, prepravnej a odľahčovacej služby a o ich úhradách, nakoľko nebola použitá pri výpočte predpisu úhrady správna hodinová sadzba. Uvedený nedostatok sa bezodkladne riešil s ohľadom na zmeny ustanovení zákona o sociálnych službách. Po prijatí VZN č. 2/2012, kde bola zmenená výška úhrady za opatrovateľskú službu neboli uzatvorené dodatky k zmluvám (podľa § 74 ods.12) zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách. V nadväznosti na platný zákon a na základe výsledku kontroly, boli uzatvorené nové dodatky k dvom starším zmluvám súčasných klientov, ktoré boli uzavreté pred účinnosťou nového VZN o poskytovaní opatrovateľskej služby. V ostatných prípadoch boli dodržané všetky postupy predchádzajúce uzatvoreniu zmluvy o poskytovaní opatrovateľskej služby a tiež boli uhradené všetky poskytnuté výkony v zmysle predpisov úhrad. V súvislosti so zmenou zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách zákonom č. 351/2017 Z.z., účinnosť ktorého je od 1.1.2018, koordinátorka opatrovateľiek pripravila nové prepočtové listy pre výpočet úhrad klientov za poskytovanie opatrovateľskej služby pri dodržaní nových limitov stanovených v zákone. Vzhľadom na viaceré

zmeny v legislatíve boli VZN č. 2/2012 a 4/2012 zrušené a nahradené novým VZN č. 3/2018, ktoré MiZ schválilo uznesením č. 429/2014-2018 na svojom riadnom zasadnutí dňa 12.6.2018. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 12.6.2018 a vzatá na vedomie uznesením č. 427/2014-2018.

4. Kontrola hospodárenia s majetkom a finančnými prostriedkami v MŠ Estónska

Na základe plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na I. polrok 2018 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom. Cieľom kontroly bolo preveriť finančné hospodárenie kontrolovanej organizácie za rok 2017, so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu, dodržiavanie zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami, ako aj kontrola hospodárenia s majetkom v súlade s platnými právnymi predpismi a vnútornými predpismi. Materská škola dodržiava základné rozpočtové pravidlá hospodárenia, ktorými sú hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté. Nedostatky sa vyskytli pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov, pri vykonaní základnej finančnej kontroly a pri zverejňovaní dokumentov. Na web stránke školy neboli zverejnené všetky zmluvy, platné v kontrolovanom období, čo nie je v súlade s § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. Základná finančná kontrola neobsahovala vyjadrenie, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať v zmysle platného zákona o finančnej kontrole. Na príjmových pokladničných dokladoch nebolo zdokumentované vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že inventarizácia za rok 2017 nebola vykonaná v súlade s §29, §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Pri účtoch, kde sa vykonáva dokladová inventarizácia nebola priložená žiadna dokumentácia, preukazujúca správnosť záúčtovaného stavu k 31.12.2017 a chýbala dokumentácia o vykonaní fyzickej inventúry zásob potravín. Všetky nedostatky boli osobne prejednané s riaditeľkou a ekonómkou školy. K niektorým zisteniam kontrolovaný subjekt vykonal opatrenia ešte v priebehu kontroly. Vzhľadom na kontrolné zistenia boli navrhnuté opatrenia a odporúčania na odstránenie nedostatkov. Inventarizáciu majetku a záväzkov je potrebné vykonávať v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve. Ďalej je potrebné vykonávať finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite na všetkých dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 12.6.2018 a vzatá na vedomie uznesením č. 427/2014-2018.

5. Kontrola vybavovania sťažností a petícií miestnym úradom Bratislava – Podunajské Biskupice za rok 2017

Na základe plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2018 bola vykonaná kontrola vybavovania sťažností a petícií miestnym úradom Bratislava – Podunajské Biskupice. Kontrolou za rok 2017 neboli zistené nedostatky. Centrálna evidencia sťažností je vedená v súlade s § 10 ods.1 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p. a v súlade s § 1 ods. 4 Pravidiel mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice o vybavovaní sťažností a petícií. Pri vybavovaní sťažností a petícií boli dodržané zákonné lehoty na ich vybavenie a podateľom boli zaslané písomné oznámenia o vybavení sťažností aj petícií. Výsledok vybavenia petícií bol riadne zverejnený na webovej stránke mestskej časti v zmysle platného zákona. Záverom bolo odporučené prepracovať zásady vybavovania sťažností a petícií v zmysle platnej legislatívy a tiež súvisiace dokumenty do prehľadnejšej formy. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 2.10.2018 a vzatá na vedomie uznesením č. 451/2014-2018.

6. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ s MŠ s VJM Vetvárska

Na základe plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2018 bola vykonaná kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ s MŠ s VJM Vetvárska v roku 2017. Kontrolou splnenia opatrení bolo preverené plnenie príjmov z nájomných zmlúv, platných v kontrolovanom období a tiež chýbajúce úhrady v zmysle záverov z predchádzajúcej kontroly. Kontrolou bolo overené vysporiadanie finančných rozdielov, vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle platného zákona, zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok. Po vykonaní kontroly plnenia opatrení na ZŠ s MŠ s VJM Vetvárska je možné konštatovať, že 5 opatrení bolo splnených a 1 opatrenie bolo možné považovať za čiastočne splnené. Väčšina nedostatkov, zistených pri predchádzajúcej kontrole bolo odstránených. Zistené rozdiely boli doriešené a získané finančné prostriedky vložené na účet školy. Taktiež boli na účet školy poukázané chýbajúce úhrady plynúce z nájomných zmlúv.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva subjekt v súlade so zákonom o finančnej kontrole na všetkých dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami. V zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám škola zverejňuje svoje zmluvy, faktúry aj objednávky na webovej stránke školy. Svoje príjmy a výdavky účtuje podľa platnej ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Problém naďalej pretrváva v procese inventarizácie majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve. Vzhľadom na zastaralé a neprehľadné inventárne knihy bolo odporučené prejsť v evidencii majetku na elektronické spracovanie dát. Vzhľadom na nedostatky v procese inventarizácie majetku a záväzkov v zmysle § 29, §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. a je potrebné vykonať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a dať všetky súvisiace výkazy do súladu. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 2.10.2018 a vzatá na vedomie uznesením č. 451/2014-2018.

7. Kontrola dodržiavania VZN o poskytovaní finančných účelových dotácií

Na základe plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2018 bola vykonaná kontrola dodržiavania VZN mestskej časti o poskytovaní finančných účelových dotácií. Kontrolou predloženej spisovej dokumentácie a vyúčtovania účelových finančných dotácií poskytnutých žiadateľom z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice v roku 2017 bolo preverené, či všetky poskytnuté finančné prostriedky boli použité na požadované účely v zmysle podaných žiadostí a uzatvorených zmlúv o poskytnutí finančných dotácií. V predložených spisoch boli doložené súvisiace doklady v zmysle platného VZN - žiadosť o poskytnutie dotácie, doklady o registrácii organizácie, zápisnice z komisií s odporučením poskytnutia dotácie, resp. výpis uznesenia miestneho zastupiteľstva, správa z administratívnej finančnej kontroly v zmysle § 8 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zmluva o poskytnutí dotácie, vyúčtovanie dokumentácie spolu s príslušnými dokladmi, ktoré tvorili kópie faktúr, pokladničných dokladov, a ďalšie súvisiace doklady, dokumentujúce transparentnosť použitia finančných prostriedkov na príslušný účel. Všetky uzatvorené zmluvy boli zverejnené na webovej stránke mestskej časti v súlade so zákonom č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Celkovo bola z rozpočtu mestskej časti žiadateľom poskytnutá čiastka 3 235,79 € pre 7 subjektov. Kontrolou bolo zistené, že dokumentácia bola v požadovanom rozsahu pre splnenie podmienok poskytnutia dotácie. Poskytnutie dotácií bolo schvaľované v súlade s VZN mestskej časti. Vyúčtovanie poskytnutých dotácií prijímateľa predložili v termínoch určených v zmluvách, avšak v 3 prípadoch nebolo možné z dokladov zistiť dátum vyúčtovania, keďže k vyúčtovaniu nebol priložený sprievodný list, ktorý by obsahoval dátum, iba samotný doklad o úhrade. Vzhľadom na uvedené odporúčam miestnemu úradu vypracovať tlačivá k žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu mestskej časti, obsahujúce tiež vyúčtovanie dotácie. Kontrolou dokladov doložených k vyúčtovaniu dotácie bolo zistené, že finančné prostriedky boli použité na požadované účely v zmysle žiadostí a uzatvorených zmlúv. Záverom môžem konštatovať, že dotácie poskytnuté z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice v roku 2017 boli v súlade s VZN č. 1/2016, ktoré upravuje postup pri podávaní, schvaľovaní a vyúčtovaní žiadostí o dotácie a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v jeho platnom znení, zákona č. 357/2016 Z.z. o finančnej kontrole a audite a tiež v súlade s uzatvorenými zmluvami. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 2.10.2018 a vzatá na vedomie uznesením č. 451/2014-2018.

8. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Podzáhradná

Na základe plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2018 bola vykonaná kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Podzáhradná, vykonanou v roku 2017. Pri kontrole, vykonanej v roku 2017, bolo zistených viacero nedostatkov. Nedostatky sa vyskytli pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov, pri vykonaní základnej finančnej kontroly a pri zverejňovaní dokumentov. Kontrolovaný subjekt na dokladoch pokladne ZŠ v roku 2016 nevykonával základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ale finančnú kontrolu vykonával v zmysle už neplatného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. V niektorých prípadoch neboli zverejnené objednávky na tovary a služby, čo nie je v súlade s § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. Vzhľadom na kontrolné zistenia boli navrhnuté opatrenia a odporúčania na odstránenie nedostatkov.

Po vykonaní kontroly splnenia opatrení na ZŠ Podzáhradná je možné konštatovať, že všetky prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov boli splnené.

Základnú finančnú kontrolu vykonáva subjekt v súlade s platným zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole na všetkých dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami. V zmysle zákona č. 211/2002 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám škola zverejňuje svoje zmluvy, faktúry a objednávky na webovej stránke školy a tiež vykonáva pravidelnú kontrolu zverejňovania dokumentov. Inventarizácia majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve bola vykonaná pre všetky účty majetku a záväzkov v zmysle § 29, §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Inventarizačný zápis deklaroval vykonanie inventarizácie všetkých účtov vykázaných v súvahe, ale aj majetku, evidovaného v podsúvahovej operatívnej evidencii. Vykonanie fyzickej inventúry bolo podložené inventúrnymi súpismi a vykonanie dokladovej inventúry bolo podložené výpismi, zostavami a ďalšími dokladmi, preukazujúcimi stav účtu. Inventúrne súpisy obsahovali náležitosti, ktoré vyžaduje zákon o účtovníctve. Vykonanou inventarizáciu k 31.12.2017 nebol zistený žiadny rozdiel. Kontrolovaný subjekt si aktualizoval internú smernicu o obehu účtovných dokladov v nadväznosti na platnú legislatívu a vnútorné procesy. Prijaté opatrenia je možné považovať za účinné, nakoľko sa nedostatky z predchádzajúcej kontroly v tomto kontrolovanom období nevyskytli. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 2.10.2018 a vzatá na vedomie uznesením č. 451/2014-2018.

Úlohy v zmysle § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.

Miestna kontrolórka okrem správ o výsledkoch vykonaných kontrol vypracovala a predložila miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti nasledovné materiály:

- podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. *Správu o kontrolnej činnosti za rok 2017* v zákonom stanovenom termíne (prerokovaná za zasadnutí MiZ dňa 13.2.2018, uznesenie č. 387/2014-2018)
- podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. *Stanovisko miestnej kontrolórky k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice za rok 2017*, ako súčasť materiálu „Záverečný účet mestskej časti Bratislava Podunajské Biskupice za rok 2017“, ktorý bol predložený a schválený na zasadnutí MiZ dňa 24.4.2018 (uznesenie č. 413/2014-2018)
- podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. *Návrh plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava–Podunajské Biskupice na II. polrok 2018*, ktorý bol schválený uznesením č. 428/2014-2018 dňa 12.6.2018
- podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. *Návrh plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava–Podunajské Biskupice na I. polrok 2019*, ktorý bol zverejnený na webstránke sídla mestskej časti a na vývesnej tabuli dňa 19.11.2018 a následne schválený uznesením MiZ č. 14/2018-2022 dňa 23.1.2019

Iné činnosti

V rámci kontrolnej činnosti v roku 2018 vykonávala miestna kontrolórka aj ďalšie činnosti:

- zúčastňovala sa na zasadnutiach Miestnej rady mestskej časti, Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice a vybraných komisií MiZ (Komisia sociálnych vecí a zdravotníctva, Komisia finančná, podnikateľských činností a obchodu, Komisia školstva, kultúry, mládeže a športu)
- spolupracovala s odbornými oddeleniami a referátmi miestneho úradu pri prešetrovaní podaní občanov a pri kompletizácii riadiacich aktov
- spolupracovala s právničkou mestskej časti v potrebných prípadoch, s útvarmi Magistrátu hlavného mesta a s kontrolórmi z iných mestských častí
- zúčastnila sa na školeniach a rokovaníach Metropolitnej a Bratislavskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov a na odbornej konferencii Združenia hlavných kontrolórov spojenej so školeniami a snemom ZHK
- spolupracovala na kompletizácii materiálov pri delimitácii funkcie starostu