



SPRÁVA Z KONTROLY

**PLNENIA OPATRENÍ PRIJATÝCH NA ODSTRÁNENIE NEDOSTATKOV ZISTENÝCH PRI
VYKONANÝCH KONTROLÁCH Z PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI NA II. POLROK 2019 V
MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA -PODUNAJSKÉ BISKUPICE**

Mgr. Ján Komara, miestny kontrolór

SPRÁVA Z KONTROLY PLNENIA OPATRENÍ PRIJATÝCH NA ODSTRÁNENIE NEDOSTATKOV ZISTENÝCH PRI VYKONANÝCH KONTROLÁCH Z PLÁNU KONTROLNEJ ČINNOSTI NA II. POLROK 2019 V MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA -PODUNAJSKÉ BISKUPICE

Oprávnená osoba: miestny kontrolór mestskej časti Bratislava- Podunajské Biskupice (ďalej len „miestny kontrolór“ alebo „oprávnená osoba“).

Povinná osoba: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice, Trojičné nám. 11 , 821 06 Bratislava, IČO: 00641383 (ďalej aj ako „miestny úrad“ alebo „kontrolovaná osoba“).

Predmet kontroly: kontrola skutkového stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam prijatých na základe vykonaných kontrol v podmienkach mestskej časti Bratislava- Podunajské Biskupice.

Cieľ kontroly: Cieľom kontroly je overenie a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam v kontrolovanom období II. polrok 2019. Kontrolou bolo preverované plnenie opatrení navrhnutých pri kontrolnej činnosti vykonávanej na základe Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva č 73/2018-2022 zo dňa 11.06.2019.

Kontrolované obdobie: od 1.11.2019 do 15.05.2020.

Miesto a čas vykonania kontroly: Miestny úrad od 22.04.2020 do 16.06.2020.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Podunajské Biskupice na I. polrok 2020, schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva č. 154/2018-2022 zo dňa 10.02.2020, v zmysle §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Dňa 22.4.2020 oprávnená osoba vyžiadala doklady, písomnosti a informácie ku Kontrole plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vykonaných kontrolách z predchádzajúceho plánu kontrolnej činnosti na II.polrok 2019 v mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice.

Informácia o tom, či povinná osoba podala námietky: - k zisteným nedostatkom - navrhnutému odporučeniu - k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. Povinná osoba v lehote určenej oprávnenou osobou do 01.07.2020 nepodala námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v Návrhu správy, a teda má sa za to, že predmetné vytknutie nedostatkov týmto akceptuje. K navrhnutému odporučeniu a k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení povinná osoba námietky nepodala. Kontrola vychádzala z jednotlivých správ z vykonaných kontrol v určenom kontrolnom období, ktoré slúžili ako zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky v zmysle § 22

ods. 3 písm. f) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zistené skutočnosti/kontrolné zistenia:

V zmysle § 18d zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a schváleným Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na I. polrok 2020, (Uznesenie Miestneho zastupiteľstva č. 154/2018-2022 zo dňa 10.02.2020 bola na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice vykonaná Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vykonaných kontrolách z predchádzajúceho plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 v mestskej časti Bratislava -Podunajské Biskupice.

V rámci kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 boli vykonané tieto kontroly a navrhnuté nasledovné opatrenia:

I. KONTROLA DODRŽIAVANIA VZN Č.1/2016 O POSKYTOVANÍ ÚČELOVÝCH FINANČNÝCH DOTÁCIÍ Z ROZPOČTU MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA - PODUNAJSKÉ BISKUPICE ZA ROK 2018

Navrhované odporúčania na prijatie opatrení:

1. Dbieť na dôsledné dodržiavanie platného VZN o poskytovaní finančných účelových dotácií (v nadväznosti na zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.), na dodržiavanie podmienok stanovených v zmluvách a transparentné dokladovanie vyúčtovania zo strany prijímateľov dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice.
2. Dôsledne dodržiavať všetky úkony týkajúce sa základnej a administratívnej finančnej kontroly v zmysle platného zákona o finančnej kontrole (t.č. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p.).
3. Vypracovať nové znenie všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti.
4. Vypracovať nové znenie zmluvy spolu s tlačivami na podanie žiadostí a vyúčtovanie poskytnutej dotácie.

Listom zo dňa 10.09.2019 miestny úrad informoval oprávnenú osobu o prijatých opatreniach s tým, že Správu o plnení resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov predloží v termíne do 31.01.2020. Správa o plnení resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov nebola predložená v čase začiatku výkonu kontroly.

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo kontrolovanou osobou oznámené prijatie nasledovných opatrení:

Opatrenie č. 1

Vypracovať nové znenie všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti. Termín: 31. 12. 2019

Opatrenie č. 2

Vypracovať nové znenie zmluvy spolu s tlačivami na podanie žiadostí a vyúčtovanie poskytnutej dotácie. Termín: 31. 12. 2019

Opatrenie č. 1 a Opatrenie č. 2 splnené nie je. Za plnenie opatrenia bol zodpovedný vedúci oddelenia ekonomického a správy majetku mestskej časti, nakoľko termín plnenia opatrení bol stanovený v čase jeho aktívneho pôsobenia na tunajšom úrade. Po personálnych zmenách, ku ktorým došlo v poslednom období na miestnom úrade kontrolovaná osoba oznámila, že Opatrenie č. 1 a Opatrenie č. 2 bude splnené k 30.9.2020. Dotácie v zmysle uvedeného nariadenia v dôsledku opatrení v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 sa z rozpočtu mestskej časti v roku 2020 neprideľujú. Správu o plnení opatrení k uvedenému bodu predloží prednostka miestneho úradu v termíne do 10.10.2020.

Návrh všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti bol predložený na program rokovania Miestneho zastupiteľstva konaného dňa 10.12.2019 ako poslanecký, avšak následne bol z programu rokovania vyradený z dôvodu nezapracovania výhrad k materiálom zo zasadnutia komisií.

II. KONTROLA VYBAVOVANIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ NA MIESTNOM ÚRADE MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA – PODUNAJSKÉ BISKUPICE ZA ROK 2018

Odporúčania na prijatie opatrení na nápravu:

1. Pri vybavovaní sťažností dôsledne dodržiavať všetky povinnosti vyplývajúce zo zákona o sťažnostiach č. 9/2010 Z.z. v znení neskorších predpisov (evidencia, lehoty a pod.).
2. Pri vybavovaní petícií dôsledne dodržiavať všetky povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 85/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.
3. Vypracovať nové zásady, resp. pravidlá mestskej časti o vybavovaní sťažností a petícií, v súlade s platnou legislatívou a platnou organizačnou štruktúrou miestneho úradu.

Listom zo dňa 09.08.2019 miestny úrad informoval oprávnenú osobu o prijatých opatreniach s tým, že Správu o plnení resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov predloží v termíne do 31.12.2019. Správa o plnení resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov nebola predložená v čase začiatku výkonu kontroly.

Na odstránenie zistených nedostatkov bolo kontrolovanou osobou oznámené prijatie nasledovných opatrení:

Opatrenie č. 1

Pri vybavovaní sťažností dôsledne dodržiavať všetky povinnosti vyplývajúce zo zákona o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z. v znení neskorších predpisov (evidencia, lehoty a pod.).

Termín: trvalo

Opatrenie č. 2

Pri vybavovaní petícií dôsledne dodržiavať všetky povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 85/1990 Zb. v znení neskorších predpisov.

Termín: trvalo

Opatrenie č. 3

Vypracovať nové zásady, resp. pravidlá mestskej časti o vybavovaní sťažností a petícií, v súlade s platnou legislatívou a platnou organizačnou štruktúrou miestneho úradu.

Termín: 31. 10. 2019

Opatrenie č. 1 a Opatrenie č. 2 je realizované s trvalým termínom plnenia, centrálna evidencia sťažností a centrálna evidencia petícií je vedená na sekretariáte starostu.

Opatrenie č. 3 bolo splnené. Bola vypracovaná nová smernica 3/2019 Zásady pri vybavovaní sťažností a tiež Smernica č. 4/2019 Zásady pri vybavovaní petícií, ktoré nadobudli účinnosť 1.9.2019.

Podľa centrálnej evidencie: v roku 2018 bola prijatá jedna petícia. V roku 2019 bolo podľa centrálnej evidencie prijatých 0 petícií.

Za rok 2019 boli centrálnou evidenciou sťažností prijaté tri sťažnosti, pričom ani jedna nebola vyhodnotená ako opodstatnená.

Podľa registratúrneho denníka boli v roku 2019 riešené:

Predmet sťažnosti	vyhodnotenie
PB/89(2.1.2019)Svetelná reklama	neopodstatnená
PB/10554 (22.8.2019) sťažnosť p. Kollera	Nespĺňa podmienky sťažnosti – podnet, neopodstatnený
PB/13928 (6.11.2019) Opätovná sťažnosť na rušenie nočného klúdu	neopodstatnená

III. KONTROLA VYKONÁVANIA ZÁKLADNEJ FINANČNEJ KONTROLY NA DODÁVATEĽSKÝCH FAKTÚRACH A POKLADNIČNÝCH DOKLADOCH ZA I. POLROK 2019

Navrhované odporúčania na prijatie opatrení:

1. Dôsledné dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v z.n.p, čo sa týka vykonávania finančnej kontroly všetkých pripravovaných finančných operácií, v záujme zabezpečenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov v nadväznosti na dodržiavanie zákonov o rozpočtových pravidlách v platnom znení.
2. Aktualizácia vnútroorganizačnej smernice komplexne upravujúcej systém finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly.
3. Zabezpečenie dôsledného zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok so všetkými požadovanými údajmi a v súlade s lehotami stanovenými v zákone č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Vypracovať nové znenie VZN o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami mestskej časti. Pri tomto opatrení odporúčam vypracovať Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mestskej časti formou osobitného predpisu schváleného Miestnym zastupiteľstvom.

Vzhľadom na opakujúce sa nedostatky, týkajúce sa vykonávania základnej finančnej kontroly, ako bolo uvedené v texte správy bolo konštatované, že základná finančná kontrola je častokrát vykonávaná iba

formálne, alebo nedostatočne a nie je dodržaná postupnosť krokov počas celého procesu od vzniku požiadavky až po samotné poskytnutie verejných prostriedkov. Vykonávanie ZFK bolo nesprávne aj na rozpočtových opatreniach starostu, nakoľko vyjadrenie nie je v súlade so zákonom. Finančná kontrola chýbala aj na niektorých zmluvách. Nevykonanie alebo len formálne vykonanie základnej finančnej kontroly môže viesť k porušeniu finančnej disciplíny § 31 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Správa o výsledku kontroly bola odovzdaná vedeniu mestskej časti dňa 11.9.2019 a lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola 30.9.2019. Oznámenie o prijatých opatreniach, a teda ani Správa o plnení resp. splnení prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov predložené neboli.

Vzhľadom k tomu, že na miestnom úrade došlo k personálnym zmenám na mieste prednostu miestneho úradu, ako aj vedúceho oddelenia ekonomického a správy majetku, ktorý mal odporúčané opatrenia prijať a zabezpečiť ich plnenie, tieto opatrenia v plnom rozsahu splnené neboli.

Po personálnych zmenách, ku ktorým došlo v poslednom období na miestnom úrade, kontrolovaná osoba oznámila, že plnenie opatrení bude vykonané do 31.8.2020. O stave ich plnenia v tomto bode predloží prednostka miestneho úradu miestnemu kontrolórovi písomné stanovisko v termíne do 15.9.2020.

Navrhované odporúčania na prijatie opatrení:

1. **Dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite**, čo sa týka vykonávania finančnej kontroly všetkých pripravovaných finančných operácií, v záujme zabezpečenia hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia verejných finančných prostriedkov v nadväznosti na dodržiavanie zákonov o rozpočtových pravidlách v platnom znení.
2. **Vypracovať nové znenie vnútroorganizačnej smernice komplexne upravujúcej systém finančného riadenia a vykonávania finančnej kontroly podľa účinnej právnej úpravy.**
3. **Zrušiť všeobecne záväzné nariadenie o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami mestskej časti. Pri tomto opatrení odporúčam vypracovať Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mestskej časti formou osobitného predpisu schváleného Miestnym zastupiteľstvom.** Neodporúčam schvaľovanie predpisov, ktoré nestanovujú práva a povinnosti smerom voči obyvateľom, ale iba nastavujú vnútorné procesy medzi jednotlivými miestnymi orgánmi mestskej časti, formou všeobecne záväzného nariadenia.
4. **Vypracovať nové znenie všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti. Pre prideľovanie finančných dotácií odporúčam vypracovať metodiku, ktorá určí objektívne kvalitatívne a kvantitatívne kritériá pre podporu kultúry, športu a iných občianskych aktivít., pričom za týmto účelom je potrebné zvážiť aj možnosť participácie obyvateľov mestskej časti pri vyhodnocovaní jednotlivých žiadostí.**

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie ich príčin: 15.09.2020

Záver:

Z výsledkov kontroly vyplynuli vyššie uvedené nedostatky v nesplnení a/alebo čiastočnom plnení prijatých opatrení z predchádzajúcich kontrol zo schválených plánov kontrolnej činnosti. V období od 26.08.2019 do 12.06.2020 tunajší miestny úrad aktualizoval interné predpisy mestskej časti v celkovo 12 smerniciach v oblastiach ochrany osobných údajov, príprave, schvaľovaní, evidovaní zmlúv, objednávok a faktúr, verejného obstarávania, legislatívneho procesu vydávania všeobecne záväzných nariadení, vybavovania sťažností, vybavovanie petícií, oznamovanie protispoločenskej činnosti a výberu miestneho poplatku za rozvoj. Nastavenie procesov v rámci riadenia miestneho úradu, formou ich jasného vymedzenia internými predpismi, považujem za základný predpoklad pre dodržanie efektívnosti a zákonnosti, avšak nepostačuje iba formálne nastavenie procesov, ale vyžaduje sa najmä aplikácia, pravidelné vyhodnocovanie a následná kontrola.

Vnútroorganizačná smernica č. EOaSM/3/2016 pre vedenie pokladnice, Vnútroorganizačná smernica č. 2/2016 o postupe a spôsoboch vymáhania pohľadávok a najmä Vnútroorganizačná smernica č. EOaSM/1/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly aktualizované, napriek zmenám zákonnej úpravy, neboli. V oblasti základnej finančnej kontroly neboli aplikované odporúčané návrhy na prijatie opatrení, pričom tieto v tomto prípade neboli oprávnenej osobe ani oznámené. Naďalej pretrvávali systémové nedostatky v oblasti zverejňovania, pričom však kontrolovaná osoba v priebehu vykonávanej kontroly pristúpila k viacerým opatreniam za účelom zabezpečenia povinností aktívneho zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr (scanovanie faktúr, uvedenie opisu objednaného plnenia, zverejňovanie príloh zmluvy).

Prideľovanie finančných dotácií bolo, vzhľadom na nepriaznivý ekonomický vývoj spojený s vypuknutím pandémie nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, dočasne pozastavené. Toto obdobie odporúčam venovať nastaveniu systémových prvkov pre podporu kultúry, športu a iných občianskych aktivít, pričom okrem nového nariadenia taktiež navrhujem zvážiť vypracovanie metodiky, ktorá určí objektívne kvalitatívne a kvantitatívne kritériá pre podporu kultúry, športu a iných občianskych aktivít, pričom za týmto účelom je potrebné zvážiť aj možnosť participácie obyvateľov mestskej časti pri vyhodnocovaní jednotlivých žiadostí. Podpora aktivít občianskej spoločnosti formou poskytnutia dotácie nepresiahla v predchádzajúcich rokoch ani sumu 1000 € (960 € - r.2019, 800 € - r- 2018), pričom v komparácii s inými mestskými časťami (Vrakuňa – 18 000 € , Rača 89 466 € , Petržalka -100 000 €), išlo o výrazne nižšiu podporu.

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór