



**Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Bratislava-Rača
dňa 15.12.2020**

**Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov
zistených pri vykonaných kontrolách za obdobie II. polrok 2018 až I. polrok 2020.**

Predkladateľ :

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje :

1. Návrh uznesenia MZ MČ Bratislava-Rača
2. Dôvodová správa
3. Materiál

Zodpovedný :

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
miestna kontrolórka

Spracovateľ :

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
miestna kontrolórka

1.

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo MČ Bratislava-Rača

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vykonaných kontrolách za obdobie II. polrok 2018 až I. polrok 2020.

2. Dôvodová správa

Predkladám správu o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vykonaných kontrolách za obdobie II. polrok 2018 až I. polrok 2020 ako bodu č.3 zo schváleného plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2020 uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 246/30/06/19/P zo dňa 30.06.2019 a v súlade s §18d ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

3. Materiál

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Oprávnená osoba: miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Rača (ďalej aj ako „MK“)

Povinná osoba: mestská časť Bratislava-Rača, t.j. Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rača, Kubačova 21, 831 06 Bratislava, IČO: 00304557 (ďalej aj ako „MÚ“ alebo „povinná osoba“)

Predmet kontroly: kontrola skutkového stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam prijatých na základe finančných kontrol.

Cieľ kontroly: overenie a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam.

Kontrolované obdobie: II. polrok 2018 až I. polrok 2020.

Miesto a čas vykonania kontroly: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rača od 23.11.2020 do 07.12.2020.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky Mestskej časti Bratislava-Rača na II. polrok 2020, schváleného uznesením MZ MČ Bratislava-Rača č. 246/30/06/19/P zo dňa 30.06.2019, konkrétne s 3. bodom, 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.

Kontrola bola zameraná na kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam z vykonaných kontrol v kontrolovanom období.

Použitá legislatíva ku kontrole:

všeobecne záväzné právne predpisy

1. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dátum doručenia Návrhu správy z vykonanej kontroly (ďalej aj ako „Návrh správy“) na oboznámenie povinnej osobe:

Kontrolou boli zistené nedostatky, preto bol z vykonanej kontroly vypracovaný Návrh správy, ktorý bol doručený povinnej osobe dňa 07.12.2020, a tým bola kontrola skončená.

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 10.12.2020 nepodala námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v Návrhu správy, a teda má sa za to, že predmetné vytknutia 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:

A: II. polrok 2018

V II. polroku 2018 boli vykonané 4 kontroly v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti UZN č. 460/26/06/18/P, a to:

1. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vykonaných kontrolách za obdobie II. polrok 2016 až I. polrok 2018.
2. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mestskej časti Bratislava-Rača v ZŠ Tbiliská za rok 2017.
3. Kontrola procesu rekonštrukcie Amfiteátra.
4. Kontrola prijímania detí do materských škôl zriadených mestskou časťou Bratislava-Rača pre školský rok 2018/2019

- **Ad.1 Kontrolou plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vykonaných kontrolách za obdobie II. polrok 2016 až I. polrok 2018** boli zistené nedostatky v neplnení opatrení, ktoré boli následne vytknuté s tam uloženou lehotou na predloženie písomného zoznamu opatrení do 31.05.2019 a určenou lehotou na splnenie prijatých opatrení do 31.07.2019. Vykonanou následnou kontrolou bolo konštatované splnenie prijatých predložených opatrení povinnou osobou v ďalších obdobiach a tiež predloženým písomným zoznamom splnenia prijatých opatrení dňa 17.05.2019.

- **Ad.2 Kontrolou hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mestskej časti Bratislava-Rača v ZŠ Tbiliská za rok 2017** boli zistené nedostatky v troch kontrolovaných oblastiach povinnej osoby, a to:

- I. vnútorné predpisy
- II. nájomné zmluvy
- III. účtovné doklady.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola do 30.11.2019 a lehota na splnenie prijatých opatrení bola do 30.01.2020.

K nedostatku **Ad. I. kedy bolo potrebné nahradiť v súčasnosti používaných interných smerniciach neaktuálne znenia a/alebo vypracovať úplne nový dokument ako aj zabezpečiť doplnenie chýbajúcich podpisov**, povinná osoba deklarovala zaktualnenie, vypracovanie nových smerníc a tiež doplnenie chýbajúcich podpisov na vnútorných dokumentoch školy.

Opatrenie je splnené.

K nedostatku **Ad. II. kedy bolo zistené nevykonávanie základnej finančnej kontroly k uzavretým nájomným zmluvám a následným dodatkom k nim**, povinná osoba deklarovala nápravu týchto skutočností a pri novouzatváraných zmluvách a prislúchajúcich dodatkov k nim vykonáva základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z..

Opatrenie je splnené.

K nedostatku **Ad. III. kedy povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu po lehote splatnosti**, bolo povinnou osobou prisľúbené vykonávať základnú finančnú kontrolu zodpovednou osobou a riaditeľkou školy pred samotnou pripravovanou finančnou operáciou.

Opatrenie je splnené.

- **Ad. 3 Kontrola procesu rekonštrukcie Amfiteátra**

Predmetná kontrola bola bez závažných nedostatkov, preto bola z kontroly vypracovaná Správa z vykonanej kontroly, tzn. neobsahovala opatrenia.

- **Ad. 4 Kontrola prijímania detí do materských škôl zriadených mestskou časťou Bratislava-Rača pre školský rok 2018/2019**

Predmetná kontrola bola bez závažných nedostatkov, preto bola z kontroly vypracovaná Správa z vykonanej kontroly, tzn. neobsahovala opatrenia.

B: I. polrok 2019

V I. polroku 2019 boli vykonané 3 kontroly v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti UZN č. 502/23/10/18/P, a to:

1. Kontrola spôsobu výberu a použitia poplatku za rozvoj v zmysle zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov a VZN č. 1/2017 za rok 2018.
2. Kontrola zabezpečenia záujmov mestskej časti Bratislava-Rača v uzatváraných zmluvách o dielo s dôrazom na využívanie inštitútu zmluvnej pokuty ako osobitného zabezpečovacieho prostriedku pre prípad porušenia zmluvne dohodnutých povinností.
3. Kontrola verejných obchodných súťaží za obdobie rokov 2016, 2017 a 2018.

- **Ad. 1 Kontrolou spôsobu výberu a použitia poplatku za rozvoj v zmysle zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov a VZN č. 1/2017 za rok 2018**, boli zistené nedostatky vedenia spisovej agendy stavebným úradom, následným procesom správoplatnenia stavebných rozhodnutí/povolení a včasnosti doručovania týchto rozhodnutí ekonomickému oddeleniu povinnej osoby za účelom vyrubenia poplatku za rozvoj.

Nakoľko v lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 31.01.2020 a tiež v lehote na splnenie prijatých opatrení do 30.03.2020 nebolo povinnou osobou oprávnenej osobe doručené akékoľvek oznámenie, ktoré by sa dalo považovať za splnenie zákonných podmienok v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. nie je možné vyvodit' záver o splnení a/alebo nesplnení opatrení.

- **Ad. 2 Kontrolou zabezpečenia záujmov mestskej časti Bratislava-Rača v uzatváraných zmluvách o dielo s dôrazom na využívanie inštitútu zmluvnej pokuty ako osobitného zabezpečovacieho prostriedku pre prípad porušenia zmluvne dohodnutých povinností**, boli zistené nedostatky v absentujúcom vykonaní základnej finančnej kontroly alebo v jej neúplnom vykonaní.

Nakoľko v lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 31.01.2020 a tiež v lehote na splnenie prijatých opatrení do 30.03.2020 nebolo povinnou osobou oprávnenej osobe doručené akékoľvek oznámenie, ktoré by sa dalo považovať za splnenie zákonných podmienok v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. nie je možné vyvodit' záver o splnení a/alebo nesplnení opatrení.

- **Ad. 3 Kontrolou verejných obchodných súťaží za obdobie rokov 2016, 2017 a 2018**, boli zistené nedostatky prejavujúce sa:
 - a) v nesúlade vo vedení dokumentácie v spisovej zložke roku 2016 a informáciami zverejnenými na webovom sídle,
 - b) v absencii korešpondencie účastníka súťaže a podpisov na Zápisnici z otvárania ponúk,
 - c) absentujúca nájomná zmluva preukazujúca uzavretie zmluvného vzťahu s úspešným uchádzačom,
 - d) absencia vo vybavovaní spisov (423 nezaložených záznamov do spisov v informačnom systéme),
 - e) v nejednotnom cenníku pre nebytové priestory vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Rača.

K nedostatku ad. a) povinná osoba kompletizuje spisovú zložku roku 2016 a zaviedol sa systém požičiavania si spisov jednotlivými oddeleniami ako aj v rámci oddelenia jednotlivými referentmi.

Opatrenie je splnené.

K nedostatku ad. b) povinná osoba chýbajúcu korešpondenciu – obálku účastníka verejnej obchodnej súťaže dohľadala a doložila k spisovej dokumentácii. Absentujúci podpis osoby na Zápisnici však nie je možné zrealizovať, nakoľko dotyčná osoba už nie je zamestnancom povinnej osoby.

Opatrenie je splnené.

K nedostatku ad. c) bola predmetná nájomná zmluva predložená k nahliadnutiu oprávnenej osobe a následne založená do spisovej dokumentácie danej verejnej obchodnej súťaže.

Opatrenie je splnené.

K nedostatku ad. d) sa v súčasnosti povinnou osobou pracuje na kompletizácii a odovzdávaní týchto záznamov.

Opatrenie je v plnení.

K nedostatku ad. e) je tento nedostatok odstránený prípravou rozsiahleho dokumentu – *Zásad hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rača a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Rača*, ktorý je následne schvaľovaný miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Rača dňa 15.12.2020.

Opatrenie je splnené.

C: II. polrok 2019

V II. polroku 2019 boli vykonané 4 kontroly v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti UZN č. 74/18/06/19/P, a to:

1. Kontrola procesu rekonštrukcie MŠ Novohorská (kontrola presunutá do PKČ na I. polrok 2020).
2. Kontrola hospodárenia v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov za vybrané obdobie.
3. Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Rača v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rača za rok 2018.
4. Kontrola prijímania detí do materských škôl a základných škôl zriadených mestskou časťou Bratislava-Rača pre školský rok 2019/2020.

- **Ad. 2 Kontrola hospodárenia v Zariadení starostlivosti o deti do troch rokov za vybrané obdobie, rok 2018**

Predmetná kontrola bola bez závažných nedostatkov, preto bola z kontroly vypracovaná Správa z vykonanej kontroly, tzn. neobsahovala opatrenia.

- **Ad. 3 Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Rača v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rača za rok 2018**

Predmetná kontrola bola bez závažných nedostatkov, preto bola z kontroly vypracovaná Správa z vykonanej kontroly, tzn. neobsahovala opatrenia.

- **Ad. 4 Kontrola prijímania detí do materských škôl a základných škôl zriadených mestskou časťou Bratislava-Rača pre školský rok 2019/2020**

Predmetná kontrola bola bez závažných nedostatkov, preto bola z kontroly vypracovaná Správa z vykonanej kontroly, tzn. neobsahovala opatrenia.

D: I. polrok 2020

V I. polroku 2020 boli vykonané 4 kontroly v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti UZN č. 175/10/12/19/P a jedna kontrola vykonaná z vlastného podnetu, uváženia a poznatkov, o ktorých sa miestna kontrolórka mestskej časti Bratislava-Rača dozvedela pri výkone svojej činnosti v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení – *Kontrola zmlúv o poskytovaní sociálnej služby – opatrovateľská služba*, a to:

1. Kontrola výdavkov mestskej časti Bratislava-Rača vynaložených v súvislosti s uskutočnením akcie Vinobranie 2019.
2. Kontrola hospodárenia Dobrovoľného hasičského zboru zriadeného mestskou časťou Bratislava-Rača, kontrola efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov Dobrovoľného hasičského zboru v Rači, kontrola použitia finančných prostriedkov „Dobrovoľnej zbierky na vyhotovenie repliky historickej zástavy Dobrovoľného hasičského zboru v Rači“ v zmysle UZN č. 142/05/11/19/P.
3. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mestskej časti Bratislava-Rača v ZŠ s MŠ J.A. Komenského za rok 2019.
4. Kontrola procesu rekonštrukcie MŠ Novohorská (kontrola preložená z II. polroka 2019).
5. Kontrola zmlúv o poskytovaní sociálnej služby – opatrovateľská služba.

- **Ad. 1 Kontrola výdavkov mestskej časti Bratislava-Rača vynaložených v súvislosti s uskutočnením akcie Vinobrania 2019**

Predmetná Správa o výsledku kontroly je predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rača dňa 15.12.2020 a lehota na predloženie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku ako aj lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku rovnako v tomto čase podania Správy plynula.

- **Ad. 2 Kontrola hospodárenia Dobrovoľného hasičského zboru zriadeného mestskou časťou Bratislava-Rača, kontrola efektívnosti vynaložených finančných prostriedkov Dobrovoľného hasičského zboru v Rači, kontrola použitia finančných prostriedkov „Dobrovoľnej zbierky na vyhotovenie repliky historickej zástavy Dobrovoľného hasičského zboru v Rači“ v zmysle UZN č. 142/05/11/19/P**

Predmetná Správa o výsledku kontroly je predložená na rokovanie Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rača dňa 15.12.2020.

- **Ad. 3 Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mestskej časti Bratislava-Rača v ZŠ s MŠ J.A. Komenského za rok 2019** boli zistené nedostatky v troch kontrolovaných oblastiach povinnej osoby, a to:
 - a) vnútorné predpisy
 - b) nájomné zmluvy
 - c) účtovné doklady.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení bola do 30.11.2019 a lehota na splnenie prijatých opatrení ešte plynie, nakoľko je do 31.01.2021.

K nedostatku **Ad. a). kedy bolo potrebné nahradiť v súčasnosti používaných interných smerniciach neaktuálne znenia a/alebo vypracovať úplne nový dokument ako aj zabezpečiť doplnenie chýbajúcich podpisov**, povinná osoba prijala opatrenie a deklarovala zaktualnenie, vypracovanie nových smerníc a tiež doplnenie chýbajúcich podpisov na vnútorných dokumentoch školy.

Opatrenie je plnené.

K nedostatku **Ad. b). kedy bolo zistené pochybenia pri tvorbe nájomných zmlúv**, povinná osoba a jej zamestnanci prijali opatrenie do budúcnosti dôsledne zotrvať na tvorbe podmienok zmlúv o nájme nebytových priestorov v nadväznosti na platnosť zmluvy, dátum podpisu zmluvných strán a následné zverejnenie zmluvy.

Opatrenie je plnené

K nedostatku **Ad. c). kedy bolo zistené nevykonávanie základnej finančnej kontroly**, povinná osoba deklarovala nápravu týchto skutočností a poučila zamestnancov o dôslednejšom realizovaní základnej finančnej kontroly pred samotnou pripravovanou finančnou operáciou, ako aj dôslednom zverejňovaní objednávok a zmlúv v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z..

Opatrenie je plnené.

K nedostatku **Ad. III. kedy povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu po lehote splatnosti**, bolo povinnou osobou prisľúbené vykonávať základnú finančnú kontrolu zodpovednou osobou a riaditeľkou školy pred samotnou pripravovanou finančnou operáciou.

Opatrenie je splnené.

- **Ad. 4 Kontrola procesu rekonštrukcie MŠ Novohorská**

Predmetná kontrola bola bez závažných nedostatkov, preto bola z kontroly vypracovaná Správa z vykonanej kontroly, tzn. neobsahovala opatrenia.

- **Ad. 5 Kontrolou zmlúv o poskytovaní sociálnej služby – opatrovateľská služba** boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecne záväzného nariadenia povinnej osoby, a to:
 - a) porušenie §74 ods. 1, ods. 11 a ods. 12 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov,

- b) porušenie §5, §6 ods. 1 a ods. 2 VZN č. 3/2017 o spôsobe určenia a sume úhrad a spôsobe platenia úhrad za sociálne služby poskytované mestskou časťou Bratislava-Rača.

K nedostatkom Ad. a.) a b.) povinná osoba pristúpila veľmi zodpovedne a dôsledne, v postupnom slede riešila všetky uzavreté zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb, dopĺňanie vytknutých nedostatkov a/alebo vytvorenie úplne nových zmlúv, či dodatkov k nim. Taktiež povinná osoba vybavila všetku nevybavenú poštu v systéme DISS pracovníkom, ktorý bol v čase vzniknutého nedostatku poverený vedením oddelenia.

Opatrenia sú splnené.

Záver:

Z výsledkov kontroly vyplynuli vyššie uvedené nedostatky v nesplnení a/alebo čiastočnom plnení prijatých opatrení z predchádzajúcich kontrol zo schválených plánov kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení najneskôr **do 30.04.2021**, ktorá v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.

Lehota na splnenie prijatých opatrení:

Miestna kontrolórka určila povinnej osobe v Správe z vykonanej kontroly lehotu na splnenie prijatých opatrení najneskôr **do 30.06.2020**, ktorá rovnako v čase podania tejto Správy MZ MČ Bratislava-Rača plynula.