

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - DEVÍNSKA NOVÁ VES

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Devínska Nová Ves
dňa 15.02.2023

Bod č. 18

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za rok 2022

(názov podľa pozvánky)

Predkladateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia (povinné)
2. Dôvodová správa (povinné)
3. Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-DNV za rok 2022

Zodpovedný:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Spracovateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za rok 2022.

Dôvodová správa:

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves správu o kontrolnej činnosti za rok 2022. V zmysle uvedeného ustanovenia je miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves povinný predložiť túto správu najmenej raz ročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Stanovisko Miestnej rady MČ BA DNV:

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves na svojom zasadnutí dňa 9.2.2023 prijala uznesenie UMR č. 20/2/2023, ktorým odporúča Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves **z o b r a ť n a v e d o m i e** Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za rok 2022.

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za rok 2022

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves (ďalej len „MČ BA DNV“) je vypracovaná a predkladaná Miestnemu zastupiteľstvu MČ BA DNV v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Kontrolná činnosť v roku 2022 vychádzala z:

1. plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ BA DNV na obdobie 1. polrok 2022 schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV (ďalej len „UMZ“) č. 119/12/2021 z 08. 12. 2021 a
2. plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra MČ BA DNV na obdobie 2. polrok 2022 schváleného UMZ č. 72/6/2022 z 22. 06. 2022.

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. polrok 2022 schváleného UMZ Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 119/12/2021 z 08. 12. 2021 boli vykonané nasledovné kontroly:

1. Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV za rok 2021.

Kontrola plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV za rok 2021 bola v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava vykonaná v čase od 01. 02. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich prijímanie a plnenie uznesení Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV za rok 2021.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 08. 04. 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu zaslaná dňa 11. 04. 2022 a bola vzatá na vedomie Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 53/4/2022 zo dňa 27. 04. 2022.

2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2021.

Kontrola vybavovania sťažností a petícií bola v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava vykonaná v čase od 01. 02. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov a zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov za rok 2021.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 07. 06. 2022. Kontrolou vybavovania sťažností a petícií bolo zistené, že:

1. neuvedením skutočnosti či bola sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená došlo k porušeniu ustanovenia § 20 ods. 2 zákona o sťažnostiach,

2. nevybavením sťažnosti v lehote do 60 pracovných dní došlo k porušeniu ustanovenia § 13 ods. 1 zákona o sťažnostiach.

Správa o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu zaslaná dňa 08. 06. 2022 a bola vzatá na vedomie Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 70/6/2022 zo dňa 22. 06. 2022.

3. Kontroly na základe podnetov poslancov Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV, Úradu MČ BA DNV, iných inštitúcií, právnických a fyzických osôb.

V rámci schvaľovania plánu kontrolnej činnosti bola vznesená požiadavka zo strany poslanca Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV na vykonanie kontroly kapitálových výdavkov pri zákazkách s nízkou hodnotou za rok 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem upravujúcich dodržiavanie rozpočtových pravidiel a zákona o verejnom obstarávaní pri používaní kapitálových výdavkov v roku 2021.

Návrh správy z kontroly kapitálových výdavkov pri zákazkách s nízkou hodnotou za rok 2021 zo dňa 17. 10. 2022 bol MČ BA DNV doručený na oboznámenie dňa 26. 10. 2022. MČ BA DNV nemala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení čo bolo písomne potvrdené do predloženého návrhu správy.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 26. 10. 2022. Kontrolou kapitálových výdavkov pri zákazkách s nízkou hodnotou za rok 2021 bolo zistené, že nezverejnením zákaziek uvedených v bodoch 1 až 6 predmetnej správy v profile verejného obstarávateľa došlo k porušeniu ustanovenia § 117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní. Na základe uvedeného bolo kontrolovanému subjektu odporučené:

1. priebežne kontrolovať plnenie povinností uvedených v ustanovení § 117 zákona o verejnom obstarávaní pri realizácii zákaziek s nízkou hodnotou.
2. v prípade zasielania výzvy na predkladanie ponúk vybraným uchádzačom pri zákazkách s nízkou hodnotou výzvu zverejňovať aj na stránke MČ BA DNV a súčasne, za účelom zabezpečenia preukázania hospodárnosti, zasielať výzvy min. 3 vybraným uchádzačom.

Správa z kontroly kapitálových výdavkov pri zákazkách s nízkou hodnotou za rok 2021 bola kontrolovanému subjektu zaslaná dňa 26. 10. 2022 a bola vzatá na vedomie Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 42/12/2022 zo dňa 21. 12. 2022.

4. Kontrola stavu a vývoja dlhu MČ BA DNV za I. a II. štvrťrok 2022.

Kontrola stavu a vývoja dlhu MČ BA DNV za I. a II. štvrťrok 2022 bola v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava vykonaná v čase od 06. 07. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť stav a vývoj dlhu MČ BA DNV za jednotlivé mesiace kontrolovaného štvrťroka (ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.).

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 04. 08. 2022. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu zaslaná dňa 05. 08. 2022 a bola vzatá na vedomie Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 99/9/2022 zo dňa 21. 09. 2022.

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

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 bola v Základnej škole, Pavla Horova 16, 841 07 Bratislava vykonaná v čase od 21. 03. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a dodržiavanie interných predpisov súvisiacich s inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 06. 09. 2022. Kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 bolo zistené, že neuvedením dátumov dňa začatia inventúry a dňa skončenia inventúry na inventúrnych súpisoch došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve. Na základe uvedeného bolo kontrolovanému subjektu odporučené:

1. v prípade, že k inventúrnemu súpisu budú priložené doklady doplňujúce údaje požadované v § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, ktoré samotný súpis priamo neobsahuje, uvádzať na inventúrnom súpise zoznam príloh, t. j. dokladov tieto skutočnosti uvádzajúce.
2. kontrolovať náležitosti inventúrnych súpisov (§ 32 ods. 2 zákona o účtovníctve) pred ich podpísom inventarizačnou komisiou.

Správa o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu zaslaná dňa 07. 09. 2022 a bola vzatá na vedomie Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 98/9/2022 zo dňa 21. 09. 2022.

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

Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 bola v Základnej škole, Ivana Bukovčana 3, 841 07 Bratislava vykonaná v čase od 21. 03. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a dodržiavanie interných predpisov súvisiacich s inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Návrh správy z kontroly inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 bol vypracovaný dňa 25. 05. 2022 a kontrolovanému subjektu bol doručený na oboznámenie dňa 31. 05. 2022.

Kontrolovanému subjektu bola určená lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení do 5 pracovných dní od doručenia

návrhu správy z kontroly. Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal uvedené námietky a z uvedeného dôvodu sa podľa ustanovenia § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považovali zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení za akceptované.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 07. 06. 2022. Kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2021 bolo zistené, že neuvedením dátumov dňa začatia inventúry a dňa skončenia inventúry na inventúrnych súpisoch uvedených v bode 1, 2 a 4 tejto správy došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve. Na základe uvedeného bolo kontrolovanému subjektu odporúčané:

1. v prípade, že k inventúrnemu súpisu budú priložené doklady doplňujúce údaje požadované v § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, ktoré samotný súpis priamo neobsahuje, uvádzať na inventúrnom súpise zoznam príloh, t. j. dokladov tieto skutočnosti uvádzajúce.
2. kontrolovať náležitosti inventúrnych súpisov (§ 32 ods. 2 zákona o účtovníctve) pred ich podpisom inventarizačnou komisiou.

Správa o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu zaslaná dňa 08. 06. 2022 a bola vzatá na vedomie Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 71/6/2022 zo dňa 22. 06. 2022.

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na obdobie 2. polrok 2022 schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. č. 72/6/2022 z 22. 06. 2022 boli vykonané nasledovné kontroly:

1. Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021.

Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava bola vykonaná v čase od 03. 10. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie hospodárnosti efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií, alebo ich častí a ochrany majetku v správe alebo vo vlastníctve orgánu verejnej správy v roku 2021.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 24. 01. 2023 a kontrolovanému subjektu bola zaslaná dňa 26. 01. 2023. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly je predkladaná na prerokovanie MZ MČ BA DNV dňa 15. 02. 2023.

2. Kontrola dodržiavania zákonnosti pri poskytovaní dotácií z rozpočtu MČ BA DNV v roku 2021

V súčasnej dobe prebiehajú kontroly:

- v občianskom združení Lokomotíva Devínska Nová Ves, Vápencová 6215/34, 841 07 Bratislava – Devínska Nová Ves, IČO: 30811465,
- v občianskom združení BOXING CLUB, Nám. Jána Kostru 1, 841 08 Bratislava – Devínska Nová Ves, IČO: 42352916,
- v občianskom v občianskom združení KOBYLKA, Hradištná 6546/43, 841 07 Bratislava – Devínska Nová Ves, IČO: 30843197 a
- v občianskom združení Občianske združenie GAUDETE Devínska Nová Ves, Istrijská 5065/15, 841 07 Bratislava – Devínska Nová Ves, IČO: 50672100.

Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), VZN MČ BA DNV č. 5/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s procesom schvaľovania, poskytovania a zúčtovania dotácií.

3. Kontrola stavu pohľadávok a záväzkov k 31.12.2021

V súčasnej dobe bola ukončená kontrola dokladov v rámci kontroly pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava.

Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta Bratislavy zvereným do správy Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves a s majetkom vlastným schválených UMZ č. 76/9/2016, zákona o finančnej kontrole a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s procesom evidenciou, správou a nakladaním s pohľadávkami a záväzkami MČ BA DNV v roku 2021.

4. Kontroly na základe podnetov poslancov Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV, Úradu MČ BA DNV, iných inštitúcií, právnických a fyzických osôb.

Kontroly podľa tohto bodu boli schválené nasledovne:

- kontrolovaný subjekt: podľa podnetu
- termín začiatku kontroly: II. polrok 2022 priebežne
- obsah a cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie príslušných ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, ktorých porušenie vyplýva z predloženého podnetu.

V druhom polroku 2022 neboli miestnemu kontrolórovi MČ BA DNV doručené žiadne podnety poslancov Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV, Úradu MČ BA DNV, iných inštitúcií, právnických a fyzických osôb, na základe ktorých by bola kontrola realizovaná.

5. Kontrola stavu a vývoja dlhu MČ BA DNV za III. a IV. štvrt'rok 2022.

Kontrola stavu a vývoja dlhu MČ BA DNV za III. a IV. štvrťrok 2022 bola v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava vykonaná v čase od 03. 11. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť stav a vývoj dlhu MČ BA DNV za jednotlivé mesiace kontrolovaného štvrťroka (ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.).

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 10. 01. 2023. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bola kontrolovanému subjektu zaslaná dňa 11. 01. 2023 a je predkladaná na prerokovanie Miestnemu zastupiteľstvu MČ BA DNV dňa 15. 02. 2023.

Okrem uvedeného bolo v roku 2022 vypracované:

1. Odborné stanovisko miestneho kontrolóra MČ BA DNV k Návrhu záverečného účtu Mestskej časti Bratislava–Devínska Nová Ves za rok 2021, ktoré bolo vzaté na vedomie Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 36/4/2022 zo dňa 27. 04. 2022.
2. Odborné stanovisko miestneho kontrolóra MČ BA DNV k Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava–Devínska Nová Ves na roky 2023 - 2025, ktoré bolo vzaté na vedomie Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 30/12/2022 zo dňa 21. 12. 2022.
3. Stanovisko miestneho kontrolóra MČ BA DNV k čerpaniu dlhodobého investičného úveru vo výške 1.910.000,-€ , vrátane poplatkov a DPH na financovanie kapitálových výdavkov MČ BA DNV - kúpa pozemkov vo výlučnom vlastníctve Slovenskej republiky v správe Železníc Slovenskej republiky, ktoré bolo vzaté na vedomie Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 60/6/2022 zo dňa 22. 06. 2022.

V Bratislave dňa 30. 01. 2023

Mgr. Vlastimír Fekiač
miestny kontrolór
Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves