

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - DEVÍNSKA NOVÁ VES

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

Bod č. 16

Správa z kontroly dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021

(názov podľa pozvánky)

Predkladateľ:

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

Zodpovedný:

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

Spracovateľ:

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

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia (povinné)
2. Dôvodová správa (povinné)
3. Správa z kontroly dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves

berie na vedomie

Správu z kontroly dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021.

Dôvodová správa:

Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 72/06/2022 z 22. 06. 2022 bol schválený plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves na obdobie 2. polrok 2022.

V zmysle uvedeného plánu kontrolnej činnosti bola v čase od 03. 10. 2022 do 26. 01. 2023 vykonaná kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava 49, IČO: 00603392 (ďalej len „MČ BA DNV“, alebo „kontrolovaný subjekt“).

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.

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1. písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov miestny kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo miestnemu zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle ustanovenia § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je finančná kontrola na mieste skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021 v MČ BA DNV bola skončená dňa 26. 01. 2023 zaslaním správy o výsledku kontroly štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu.

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. 18/2/2023, 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 z kontroly dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021.

Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Číslo poverenia:	UMZ č. 72/06/2022	Počet výtlačkov:	3
Zo dňa:	22. 06. 2022	Výtlačok číslo:	2
		Počet listov:	6
		Počet príloh:	0

SPRÁVA

**z kontroly dodržiavania rozpočtových pravidiel
pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021**



kontrolovaný subjekt:

**Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves
Novoveská 17/A
843 10 Bratislava
IČO: 00603392**

**Bratislava
január 2023**

SPRÁVA
z kontroly dodržiavania rozpočtových pravidiel
pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021

Na základe poverenia na výkon kontroly v zmysle plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polrok 2022 schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 72/06/2022 z 22. 06. 2022, miestny kontrolór Mestskej časti – Devínska Nová Ves vykonal v čase od 03. 10. 2022 kontrolu dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 (ďalej len „MČ BA DNV“).

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.

Ku kontrole boli na základe oznámenia o začatí kontroly a vyžiadania dokladov doručeného listom zn. 2/1/2022/MK zo dňa 26. 09. 2022 predložené nasledovné doklady:

- účtovný denník za rok 2021
- schválený rozpočet na rok 2021,
- rozpočtové opatrenia v roku 2021,
- záverečný účet za rok 2021,
- zmluvy s dodávateľmi platné na rok 2021,
- objednávky vystavené v roku 2021,
- došlé faktúry za rok 2021.

Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Plnenie celkových príjmov a výdavkov MČ BA DNV v roku 2021 bolo nasledovné:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Plnenie/čerpanie k 31.12.2021	% plnenie k zmenenému rozpočtu k 31.12.2021
Bežné príjmy	11 377 511,00	12 356 736,97	13 447 563,55	108,83%
Bežné výdavky	11 019 136,80	11 982 566,77	10 618 815,66	88,62%
Bilancia bežného rozpočtu	358 374,20	374 170,20	2 828 747,89	
Kapitálové príjmy	5 887 221,00	5 955 684,00	81 017,72	1,36%
Kapitálové výdavky	10 291 307,20	10 855 514,40	1 997 480,92	8,4%
Bilancia kapitálového rozpočtu	-4 404 086,20	-4 899 830,40	-1 916 463,20	
Bilancia bežného a kapitálového rozpočtu	-4 045 712,00	-4 525 660,20	912 284,69	
Príjmové finančné operácie	4 045 712,00	4 525 660,20	70 912,28	1,57%
Výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	5 624,81	0,00%
Bilancia finančných operácií	4 045 712,00	4 525 660,20	65 287,47	
Príjmy a príjmové finančné operácie	21 310 444,00	22 838 081,17	13 599 493,55	59,55%
Výdavky a výdavkové finančné operácie	21 310 444,00	22 838 081,17	12 621 921,39	55,27%

Celková výška kapitálových výdavkov bola v roku 2021 vo výške 1 997 480,92 EUR, pričom ich využitie bolo nasledovné:

Názov	Upravený rozpočet 2021	Skutočnosť 2021
Klub dôchodcov (dotácia z Hl. mesta SR BA)	350 000,00	350 000,00
Klub dôchodcov (MČ)	223 673,00	35 376,63
MÚ a ostatné	71 963,00	23 744,72
Pozemky	200 000,00	188 000,00
Parkovisko	179 327,00	179 327,00
Chodníky	400 000,00	177 635,09
ZŠ a MŠ	1 310 000,00	167 627,44
Technické vybavenie učební ZŠ I. Bukovčana 3	105 000,00	104 052,48
ZŠ a MŠ výpočtová technika	110 000,00	32 999,00
ZŠ a MŠ interiérové vybavenie	16 500,00	16 377,84
Športovisko ZŠ I. Bukovčana 3	45 000,00	45 000,00
Areál Vápencová č. 34	60 000,00	34 157,79
Ostatné športoviská	80 000,00	82 761,82
Detské ihriská	20 000,00	12 602,29
Rekonštrukcia a revitalizácia Rybníka	400 000,00	422 967,52
Rekonštrukcia hasičskej zbrojnice	15 793,94	9 919,46
Areál VPS a DHZO M. Pišúta 3	274 206,06	3 535,46
Nákup techniky pre DHZO	7 500,00	6 000,00
Projektové dokumentácie	250 000,00	27 826,20
Štúdie, expertízy a posudky	20 000,00	4 830,00
Výpočtová technika MÚ	5 796,00	5 796,00
Kamerový systém	80 000,00	51 175,58
Verejné a slávnostné osvetlenie	5 000,00	4 887,60
Kultúrne pamiatky a pamätihodnosti	5 000,00	2 700,26
Nebytové priestory	20 000,00	8 180,74
Spolu:	4 254 759,00	1 997 480,92

Predmetom kontroly nebola realizácia procesov verejného obstarávania, ktorá bola preverená pri kontrole kapitálových výdavkov pri zákazkách s nízkou hodnotou za rok 2021. Správa z tejto kontroly bola vzatá na vedomie Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 42/12/2022 zo dňa 21. 12. 2022.

Predmetom kontroly boli nasledovné kapitálové výdavky:

1. Zmluva o dielo č. 58/2021 uzatvorená medzi MČ BA DNV a právnickou osobou D.M.V. s.r.o. dňa 14. 04. 2021 (zverejnená dňa 21. 04. 2021)

Predmetom zmluvy bol záväzok dodávateľa riadne a včas vykonať dielo „Rekonštrukcia budovy klubu dôchodcov“. Celková cena diela bola stanovená vo výške 425 423,56 EUR s DPH, t. j. 354 519,63 EUR bez DPH.

Dodatkom č. 1 (int. č. 59/2021) zo dňa 14. 04. 2021 (zverejnený dňa 22. 04. 2021) došlo k úprave niektorých častí zmluvy o dielo, ktoré nemali vplyv na rozsah a cenu realizovaných prác.

Dodatkom č. 2 (int. č. 156/2021) zo dňa 09. 08. 2021 (zverejnený dňa 11. 08. 2021) bola cena diela upravená na sumu 510 044,22 EUR s DPH, t. j. 425 036,85 EUR bez DPH.

Dodatkom č. 3 (int. č. 240/2021) zo dňa 30. 11. 2021 (zverejnený dňa 03. 12. 2021) bola cena diela upravená na sumu 581 815,05 EUR s DPH, t. j. 484 845,88 EUR bez DPH.

MČ BA DNV boli na základe uvedenej zmluvy doručené nasledovné faktúry:

- faktúra č. 00772021 (int. č. 202100849) zo dňa 24. 08. 2021 na sumu 126 392,89 EUR, uhradená 08. 09. 2021, stavebné práce na stavbe Rekonštrukcia budovy klubu dôchodcov,
 - faktúra č. 01142021 (int. č. 202101129) zo dňa 15. 10. 2021 na sumu 114 788,88 EUR, uhradená 18. 11. 2021, stavebné práce na stavbe Rekonštrukcia budovy klubu dôchodcov,
 - faktúra č. 01382021 (int. č. 202101333) zo dňa 17. 12. 2021 na sumu 144 194,86 EUR, uhradená 22. 12. 2021, stavebné práce na stavbe Rekonštrukcia budovy klubu dôchodcov,
 - faktúra č. 00332022 (int. č. 202200375) zo dňa 31. 03. 2022 na sumu 189 552,22 EUR, uhradená 04. 05. 2021, stavebné práce na stavbe Rekonštrukcia budovy klubu dôchodcov a
 - faktúra č. 00642022 (int. č. 202200756) zo dňa 30. 06. 2022 na sumu 6 886,25 EUR, uhradená 20. 07. 2022, stavebné práce na stavbe Rekonštrukcia budovy klubu dôchodcov.
2. Zmluva o dielo č. 155/2021 uzatvorená medzi MČ BA DNV a právnickou osobou PRO-TECH Consulting spol. s r.o. dňa 10. 08. 2021 (zverejnená dňa 10. 08. 2021)

Predmetom zmluvy bol záväzok dodávateľa zrealizovať úpravu nebytových priestorov v Dovina pasáži, M. Marečka 8-12. Celková cena diela bola stanovená vo výške 73 883,46 EUR s DPH, t. j. 61 569,55 EUR bez DPH.

Dodatkom č. 1 zo dňa 28. 10. 2021 (centr. č. 233/2021) došlo k úprave ceny diela na sumu 83 157,36 EUR s DPH, t. j. 69 297,80 EUR bez DPH. Ku zmene ceny došlo v súlade s ustanovením čl. III ods. 4 písm. b) predmetnej zmluvy o dielo z dôvodov zmeny technického riešenia požadovaného zo strany MČ BA DNV ako objednávateľa.

- faktúra č. 21080001 (int. č. 202100800) zo dňa 11. 08. 2021 na sumu 29 553,40 EUR, uhradená 13. 08. 2021, záloha na zhotovenie diela – úprava nebytových priestorov v Dovina pasáži pre MŠ M. Marečka,
 - faktúra č. 210100013 zo dňa 28. 10. 2021 na sumu 44 330,06 EUR, uhradená 11. 11. 2021, úprava nebytových priestorov v Dovina pasáži pre MŠ M. Marečka – vyúčtovanie zálohy na zhotovenie diela a
 - faktúra č. 210100015 (int. č. 202101248) zo dňa 26. 11. 2021 na sumu 9 273,90 EUR, uhradená 07. 12. 2021, dodané práce v zmysle dodatku k zmluve o dielo č. 155/2021, doplatok za zhotovenie diela - úprava nebytových priestorov v Dovina pasáži pre MŠ M. Marečka
3. Zmluva o dielo č. 146/2021 uzatvorená medzi MČ BA DNV a právnickou osobou BS Construction s.r.o. dňa 22. 07. 2021 (zverejnená dňa 22. 07. 2021)

Predmetom zmluvy bol záväzok dodávateľa zhotoviť rekonštrukciu a modernizáciu športového ihriska pri ZŠ I. Bukovčana 3, Bratislava. Celková cena diela bola stanovená vo výške 79 102,16 EUR s DPH, t. j. 65 918,47 EUR bez DPH.

- faktúra č. 21080001 (int. č. 202100777) zo dňa 27. 07. 2021 na sumu 31 640,86 EUR, uhradená 05. 08. 2021, objednané stavebné práce – záloha 40%,
- faktúra č. 21010005 zo dňa 14. 12. 2021 na sumu 47 461,30 EUR, uhradená 22. 12. 2021, objednané stavebné práce v zmysle Zmluvy o dielo č. 146/2021 – vyúčtovanie.

4. Zmluva o dielo č. 164/2021 uzatvorená medzi MČ BA DNV a právnickou osobou MBM-Group, a.s. dňa 02. 09. 2021 (zverejnená dňa 08. 09. 2021)

Predmetom zmluvy bol záväzok dodávateľa zhotoviť dielo „Chodník pre peších/Oprava lávky popri vodnej nádrži v BA-DNV“. Celková cena diela bola stanovená vo výške 80 352,00 EUR s DPH, t. j. 66 960,00 EUR bez DPH.

- faktúra č. 21400338 (int. č. 202101341) zo dňa 22. 12. 2021 na sumu 48 211,20 EUR, uhradená 30. 12. 2021, projekt chodník pre peších/oprava lávky,
- faktúra č. 22400019 zo dňa 25. 02. 2021 na sumu 32 140,80 EUR, uhradená 17. 03. 2021, práce na projekte Oprava lávky popri vodnej nádrži.

5. Zmluva o dielo č. 234/2021 uzatvorená medzi MČ BA DNV a právnickou osobou D.M.V. s.r.o. dňa 08. 11. 2021 (zverejnená dňa 24. 11. 2021)

Predmetom zmluvy bol záväzok dodávateľa zhotoviť dielo „Rekonštrukcia kuchyne základnej školy v MČ BA DNV“. Celková cena diela bola stanovená vo výške 212 932,25 EUR s DPH, t. j. 177 443,54 EUR bez DPH.

- faktúra č. 00172021 (int. č. 202101340) zo dňa 21. 12. 2021 na sumu 79 000,00 EUR, uhradená 29. 12. 2021, stavebné práce a dodávky na stavbe „Rekonštrukcia kuchyne ZŠ I. Bukovčana 1“ – záloha,
- faktúra č. 001720211 zo dňa 31. 12. 2021 na sumu 0,00 EUR, stavebné práce a dodávky na stavbe „Rekonštrukcia kuchyne ZŠ I. Bukovčana 1“ – vyúčtovanie,
- faktúra č. 00242022 (int. č. 202200268) zo dňa 25. 03. 2022 na sumu 122 584,09 EUR, uhradená 30. 04. 2022, stavebné práce a dodávky na stavbe „Rekonštrukcia kuchyne ZŠ I. Bukovčana 1“ – vyúčtovanie.

Medzi kapitálové výdavky MČ BA DNV sa, v súlade s Metodickým usmernením MF SR k č. MF-010175-2004-42 zo dňa 08. 12. 2004 a vysvetlivkám k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, zahrňujú výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou predložených dokladov nebolo zistené nesprávne zahrnutie výdavkov medzi kapitálové výdavky v roku 2021.

V zmysle čl. 2 ods. 4 písm. l) Smernice pre vedenie účtovníctva č. S-2015/01 zo dňa 16. 02. 2015 mala MČ BA DNV pri vytváraní analytických účtov zohľadňovať členenie podľa rozpočtovej klasifikácie, podľa zdrojov a programov, ak sa nevedie analytická evidencia. Z predložených dokladov a účtovnej evidencie bolo zistené, že MČ BA DNV v roku 2021 uvedené ustanovenie dodržiavala

V zmysle ustanovenia § 10 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu možno použiť príjmy kapitálového rozpočtu, ak sa vrátia do termínu ich použitia na rozpočtovaný účel, najneskôr však do konca rozpočtového roka“.

Kontrolou predložených dokladov, schváleného rozpočtu na rok 2021, rozpočtových opatrení vykonaných v roku 2021 a záverečného účtu za rok 2021 nebolo zistené použitie kapitálových príjmov na výdavky bežného rozpočtu.

Poskytnutie preddavkov uvedených v prípadoch č. 2, 3 a 5 tejto správy bolo riadne zmluvne dohodnuté v uvedených zmluvách. Preddavky boli vyplatené v dohodnutej výške a následne vyúčtované v priebehu rozpočtového roka 2021.

Zhrnutie výsledkov kontroly

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 bolo zistené, že MČ BA DNV v priebehu roka 2021 postupovala pri vecnom vymedzení kapitálových výdavkov v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi jednotné triedenie podľa rozpočtovej klasifikácie.

Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov

Vzhľadom na skutočnosti uvedené v tejto správy Miestny kontrolór MČ BA DNV nenavrhol žiadne odporúčania.

Správu z kontroly vypracoval dňa 24. 01. 2023:

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

Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vybraných kapitálových výdavkoch v roku 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 bola skončená zaslaním správy MČ BA DNV dňa 26. 01. 2023.

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

P. č.	Doklad
	bez príloh

Rozdeľovník: 1 x kontrolovaný subjekt – zaslanie
1 x MČ BA DNV - osobne
1 x miestny kontrolór MČ BA DNV