

M e s t s k á a s B r a t i s l a v a - D ú b r a v k a

Materiál na 19. zasadnutie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 30. apríla 2013

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ :

Ing. Rulfena Zathurecká
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

- Návrh uznesenia
 - Dôvodová správa
1. Správa z kontroly postupu zadávania zákazky - podnet Úradu pre VO.
 2. Záznam z kontroly vybavovania žiadostí o vyhradené parkovanie.
 3. Správa z následnej finančnej kontroly vo vybraných materských školách.

Vypracovala:
Ing. Rulfena Zathurecká

Apríl 2013

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

berie na vedomie

- Správu z kontroly postupu zadávania zákazky.....
- Správu z kontroly vybavovania žiadostí o vyhradené parkovanie.....
- Správu z následnej finančnej kontroly vo vybraných materských školách

Dôvodová správa:

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.,

§ 18 f) Úlohy hlavného kontrolóra:

- Ods. 1 e) ošpredkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku,
- Ods. 1 d) ošpredkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,
- Ods. 1 c) ošvypracúva odborné stanoviská k záverečnému úctuvu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve,

- Ods. 1 h) - š je povinný vykona kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo

Ing. Rufena Zathurecká, miestna kontrolórka m. . Bratislava-Dúbravka

1

Správa z kontroly postupu zadávania zákazky

Podnet na vykonanie kontroly: Podanie z Úradu pre verejné obstarávanie, Bratislava, j. 1661-7000/2012-OK/1 zo dňa 18.9.2012.

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad m. . Bratislava-Dúbravka, fiatevná 2, Bratislava
Zodpovednosť za subjekt: JUDr. Ľuboslav Grman, prednosta MÚ (od 1.3.2011 do 4.4.2012)
Ing. Ivan Moltés, prednosta MÚ od 3.5.2012

Podnet právnickej osoby: zo dňa 22.8.2012, vo veci pre-šetrenia konania obstarávateľa.

Zákazka: š Rekonštrukcia zdroja tepla s palivovou základňou zemný plyn o ZTM Bílikova 34, zverejnená vo Vestníku číslo 124/2012 dňa 28.6.2012 pod označením 07380-WYP.

Druh zákazky: Podprahová zákazka

Obstarávateľ: Mestská časť Bratislava-Dúbravka, fiatevná 2, 844 02 Bratislava-Dúbravka.

Z obsahu podania: š *Domnievam sa, že:*

- v priebehu konania došlo k hrubému porušeniu zákona o verejnom obstarávaní (VO),
- listinné doklady podpisuje osoba, ktorá nie je štatutárnym zástupcom objednávateľa a, prípadne jeho splnomocneným zástupcom,
- dôvody vylúčenia uchádzačov zo súťaže sú úlohy a nemajú oporu zákona,
- iné porušenia zákona o VO.

1. Obstarávateľ o obec (mestská časť)

Podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, § 6 ods.1) písm. b) - š *Verejným obstarávateľom na účely tohto zákona je obec.*

a) Splnomocnenie k zastupovaniu mestskej časti:

Platné predpisy

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 13 ods. 1) a ods. 5) - š *Starosta je štatutárnym orgánom obce. Starosta môže o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických osôb v oblasti verejnej správy písomne poveriť zamestnanca obce. Poverený zamestnanec obce rozhoduje v mene obce v rozsahu vymedzenom v písomnom poverení.*

- Zákon č. 40/1964 Zb., § 31 ods. 1 - občiansky zákonník, § 31 ods. 1) - š *Pri právnom úkone sa môže zastúpiť fyzickou alebo právnickou osobou. Splnomocnenie udeliť za týmto účelom plnomocnenstvo splnomocnencovi, v ktorom musí uviesť rozsah splnomocneného oprávnenia.*

Kontrolné zistenie:

- Starosta mestskej časti vydal 21.6.2012 š Splnomocnenie, ktorým šplnomocňuje zamestnanca MÚ m. . Ba-Dúbravka, (meno, priezvisko), vedúceho oddelenia..., narodeného dňa..., rodné číslo..., číslo občianskeho preukazu..., k zastupovaniu mestskej časti v celom procese verejného obstarávania podprahovej zákazky s názvom..... š Ing. Ján Sandtner, starosta..., pečať, podpis.

Splnomocnený potvrdil prijatie poverenia svojim podpisom.

- Otázkou splnomocnenia o zastupovania obstarávateľa a o riešenia uvedené zákony. Súčasne bolo poufítené aj podporné stanovisko Okresnej prokuratúry Ba IV v inej kauze, podľa ktorého šust. § 6 ods.1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní ako subjekt verejného obstarávania výslovne upravuje ako verejného obstarávateľa a mestskú časť, nie miestny úrad, a nako ko mestskú časť navonok zastupuje starosta, verejné obstarávanie ako aj vyhlásenie výberového konania patrí do jeho kompetencie.

b) Listinné doklady o vyhotovovanie, podpisovanie, pečať:

Platný predpis:

- Príkaz starostu mestskej asti Ba-Dúbravka íslo 5/2010, l. 2, 3, 5 - pouffívanie pe iatok.
- Iné usmernenia upravujúce náleffitosti dokumentov a ich podpisovanie, mestská as nevydala.

Kontrolné zistenie:

Niektoré predloffené doklady boli vyhotovené s nedostatkami, napríklad:

- šOznámenie ó Splnenie podmienok ú asti õ z 30.7.2012, adresované firme Calorim Sk, s.r.o, je vyhotovené na úradnom papieri s názvom šMiestny úrad Ba-Dúbravka, Oddelenie územného rozvoja.....õ. Podpísal splnomocnený (titul, meno, priezvisko, podpis), ako š predseda komisieõ.
- šVýzva na odstránenie nedostatkov fñadosti o nápravuõ zo d a 10.8.2012, adresovaná firme Calorim Sk,s.r.o, je vyhotovená na úradnom papieri s názvom šMestská as Ba-Dúbravkaõ. Výzvu podpísal.....,starosta m. . v zastúpení (podpísal splnomocnený), akoš predseda komisieõ. List je opatrený nápisovou pe iatkou Miestny úrad mestskej asti Bratislava-Dúbravka...õ
- šfñados o nápravu - zamietnutie õ zo d a 14.8.2012, adresované firme Calorim Sk, s.r.o., je na úradnom papieri šMestská as Ba-Dúbravka õ. Podpísal.....,starosta m. ., v zastúpení (podpísal splnomocnený), ako š predseda komisieõ. List je opatrený pe iatkou šMiestny úrad m.õ .
- šVyhodnotenie ponúk predmetu zákazky Rekon-trukcia zdroja tepla.....õzo d a 21.8.2012, adresované uchádza om Menert s.r.o, Petra+ s.r.o, Vemapos s.r.o, je vyhotovené na úradnom papieri šMiestny úrad Ba-Dúbravka, Oddelenie územného rozvoja.....õ. List podpísal šIng. Ján Sandtner, starosta m. ., v zastúpení (podpísal splnomocnený) š ako predseda komisieõ.
- šfñados o nápravu ó zamietnutieõ zo 4.9.2012, adresované firme Vemapos s.r.o, je vyhotovené na úradnom papierišMestská as Ba-Dúbravkaõ. Podpísal, starosta m. ., v zastúpení (podpísal splnomocnený) - predseda komisieõ. List je opatrený pe iatkou šMiestny úrad m. .õ

Záver k bodu 1 ó nedostatky:

- Splnomocnenie neobsahuje niektoré náleffitosti, napr.: *I O splnomocnite a, adresu trvalého bydliska splnomocnenca.* Splnomocnenie nedefinuje rozsah úkonov, práv a povinností, resp. generálnu plnú moc. *(Pri niektorých úkonoch je potrebné aj úradné overenie podpisu).*
- Pouffítie nesprávnych tla ív a pe iatok: Niektoré dokumenty boli vyhotovené na hlavi kovom papieri šMiestny úrad ...õ, iné na hlavi kovom papieri šMestská as ...õ, pri om v-etky boli opatrené pe iatkou šMiestny úrad, mestská as Ba-Dúbravkaõ. Splnomocnený zastupoval mestskú as , preto súvisiace dokumenty a pe iatky mali by v súlade s poverením.
- Nesprávne podpisovanie: Splnomocnený vedúci oddelenia podpisoval niektoré dokumenty šv zastúpení starostu ako predseda komisieõ, resp. len ako špredseda komisieõ. Ide o rozpor s jeho funk ným zaradením, t.j. vedúci oddelenia tak, ako je uvedené aj v splnomocnení.

2. Vylú enie uchádza ov zo sú afe

upravuje zákon . 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v § 33 ods. 11.

Kontrolné zistenia:

a) Oznámenia o vylú ení zo sú afe:

- oznámenia o vylú ení boli vyhotovené d a 30.7.2012,
- oznámenia o vylú ení podpísal splnomocnený, ako predseda komisie,
- oznámenia boli zaslané doporu ene trom neúspe-ným, z celkového po tu 7 uchádza ov.

b) Dôvod vylú enia dotknutej firmy Calorim Sk, s.r.o., na základe rozhodnutia komisie:

Potvrdenie banky bolo vystavené po uplynutí lehoty na predkladanie ponúk (18.7.2012, 9,00 h.)

Odôvodnenie: õCalorim,s.r.o nesplnil podmienky ú asti, nako ko doplnený doklad ó potvrdenie z banky..., nesp al kritériá, bol vystavený d a 18.7.2012 cca o 10:30 hod., ífe po lehote predkladania ponúk.õ

c) Listinné doklady:

- Finan né a ekonomické postavenie uchádza preukáffe vyjadrením banky, ktoré nie je star-íe ako jeden mesiac, ku d u predkladania ponúk, z dôvodu preukázania finan nej stability uchádza a.
- Calorim Sk, s.r.o., predloffil ako podklad do sú afe potvrdenie Tatra banky zo d a 10.4.2012.
 - Na základe Výzvy zo d a 20.7.2012, mal doplni potvrdenie v lehote 25.7.2012 do 12,00 hod.
 - Calorim Sk, s.r.o., doru il potvrdenie Tatra banky d a 24.7.2012, t.j. do ur eného termínu.
 - Predloffené potvrdenie Tatra banky bolo vyhotovené ku d u 18.7.2012 cca 10:30 hod.

Záver k bodu 2:

- Uchádza Calorim Sk, s.r.o., doplnil potvrdenie z Tatra banky v stanovenom termíne.

- Potvrdenie banky bolo vyhotovené cca k 10:30 hod. ur eného d a (nie k 9:00 hod.).
- Doklad preukazuje finan nú stabilitu uchádza a od roku 2001- do 18.7.2012 cca 10:30 hod., t.z., nielen v ase štermínu na predkladanie ponúk (18.7.2012 do 9:00 hod.), ale aj nad jeho rámec.
Pod a názoru kontroly ó bol uchádza Calorim Sk, s.r.o. vylú ený neodôvodnene. Verejný obstarávate má pristúpi k vylú eniu zo sú afle afl po dôkladnom zhodnotení a preskúmaní v-etkých skuto ností, nako ko vylú enie predstavuje najtvrd-í zásah do práva uchádza a zú astni sa VO. Uprednost ovaním formalizmu sa obchádza samotný ú el VO, ktorým by malo by získanie zmluvného partnera s ekonomicky najvýhodnej-ou ponukou. V tomto prípade bol vylú ený uchádza , ktorý ponúkol výrazne nižšiu cenu zákazky (rozdiel = 25.915,27 þ bez DPH).

3. Iné zistenia: lehota viazanosti a uzatvorenie zmluvy

Pod a Sú afných podkladov z 22. júna 2012, bod .7. Platnos ponuky,

7.1. Ponuky zostávajú platné po as lehoty viazanosti ponúk stanovenej do 31. augusta 2012.

7.2. V prípade podania fiadosti o nápravu, resp. námietky proti postupu verejného obstarávate a sa uchádza om oznámi predpokladané pred flenie lehoty viazanosti ponúk.

Platný predpis:

Zákon . 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, § 45 ó Uzavretie zmluvy,

Ods. 1) š *Verejný obstarávate uzavrie zmluvu v lehote viazanostió*

Ods. 4) š *Ak fiados o nápravu bola zamietnutá, obstarávate môffe uzavrie zmluvu s úspe-ným uchádza om najskôr -estnásty de odo d a odoslania oznámenia o zamietnutí fiadosti o nápravu pod a § 136 ods. 6 písm. b)ó*

Kontrolné zistenie:

a) fiadosti o nápravu pod a § 136 zákona o VO:

- Firma Calorim Sk s.r.o doru ila d a 8.8.2012 obstarávate ovi fiados o nápravu pod a § 136,

- Zamietnutie fiadosti o nápravu ó bolo firme Calorim Sk s.r.o. doru ené d a 15.8.2012,

- Firma VEMAPOS s.r.o doru ila d a 3.9.2012 fiados o nápravu pod a § 136 zákona o VO,

- Zamietnutie fiadosti o nápravu ó bolo firme VEMAPOS s.r.o doru ené d a 6.9.2012.

b) Lehota viazanosti a jej pred flenie:

- Lehota viazanosti pod a Sú afných podkladov, bod 7.1., bola predpokladaná ó do 31.8.2012,

- Lehota viazanosti ponúk pod a Sú afných podkladov, bod 7.2, bola pred flená ó do 20.9.2012,

o om bola uchádza om (Meneret s.r.o, Petra +s.r.o, Vemapos s.r.o) e-mailom zaslaná v d och 22. a 23.8.2012 informácia (*nadvázne na fiados o nápravu firmy Calorim Sk s.r.o, z 8.8.2012*),

- V nadväznosti na námietky firmy VEMAPOS s.r.o, doru ené obstarávate ovi d a 6.9.2012, nebolo uchádza om oznámené pred flenie lehoty viazanosti ponúk.

b) Zmluva o dielo:

- Zmluva o dielo . 536/2012 bola uzatvorená s ví azom sú afle ó PETRA+ s.r.o. na 101.527,20 þ vrátane DPH (t.j. 84.606,-þ bez DPH), - De uzatvorenia zmluvy: 10. 9. 2012,

- Nadvázne na námietku firmy VEMAPOS s.r.o, mala by lehota uzavretia Zmluvy (pod a § 45 ods.4) najskôr š16-ty de odo d a oznámenia o zamietnutí fiadosti o nápravu pod a §136 zákona o verejnom obstarávaníó, t.z, najskôr 22.9.2012 = sobota, t.j. najskôr 24.9.2012 = pondelok.

Zistené nedostatky ó k bodu 3:

- *Obstarávate nepred ffil, ani neoznámil uchádza om pred flenie lehoty viazanosti nadvázne na námietky firmy VEMAPOS s.r.o, im obstarávate nedodrffal Sú afné podklady, bod 7.2.*

- *Zmluva o dielo bola uzavretá s ví azom sú afle skôr (d a 10.9.2012), ako umofl uje zákon (najskôr 24.9.2012), im obstarávate poru-il ustanovenia zákona o VO, § 45, odst. 4.*

Z á v e r:

Pre-trením bola kontrolou zistená opodstatnenos podania uchádza a v 2 bodoch, a to: ó formálne náleffitosti listinných dokladov, súvisiacich s procesom verejného obstarania, ó dôvody vylú enia uchádza a zo sú afle.

Okrem uvedeného boli zistené nedostatky, súvisiace s nepred flením lehoty viazanosti a následné nedodrffanie lehoty uzavretia zmluvy o dielo s ví azom sú afle v zmysle zákona.

Podrobná Správa z kontroly, v rozsahu 72 strán, bola doru ená Úradu pre VO d a 21.1.2013.

Opatrenia na nápravu nedostatkov, prijaté prednostom MÚ, budú predmetom kontroly v druhom polroku 2013.

Vypracovala: Ing. Ruffena Zathurecká

V Bratislave, 9. apríla 2013

Ing. Ruffena Zathurecká, miestna kontrolórka mestskej asti Bratislava-Dúbravka

2

Správa z kontroly vybavovania fľadostí o vyhradené parkovanie

Podnet na vykonanie kontroly: Pofľadavka starostu mestskej asti zo d a 30.1.2013
Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad m. . BA-Dúbravka, fiatevná 2, 844 02 Bratislava
Predmet/cie kontroly: Preveri dodrffanie platných predpisov
Kontrolované obdobie: 1.5.2012 - 31.12.2012

Obsah:

- I. Platné zákony, predpisy
- II. TM Statistický preh ad ó do-lá a odoslaná externá po-ta
- III. Kontrola lehôt vybavenia fľadostí o vyhradené parkovanie
- IV. Záver

I. Platné zákony, predpisy

- Zákon . 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) ó platný od 7.12.1961 Zb.,
- Zákon . 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok) ó platný od 13.7.1967,
- VZN . 2/2007 o miestnych daniach na území m. . BA-D ó úplné znenie: VZN . 1/2012 ó ú . od 1.1.2008,
- Registratúrny poriadok Miestneho úradu Ba-Dúbravka ó interný predpis z 01.05.2010 ó ú . od 1.5.2010.

II. TM Statistický preh ad ó do-lá a odoslaná externá po-ta, z toho agenda vyhradeného parkovania

Do-lá po-ta:

Celkom podaní: **1.164**, z toho podania týkajúce sa vyhradeného parkovania: **599** podaní, t. j. **51,46%**.

Odoslaná po-ta:

Celkom podaní: **1.132**, z toho podania týkajúce sa vyhradeného parkovania: **667** podaní, t. j. **58,26%**.

Oddelenie rozvoja má celkom 6 zamestnancov. Agendu švyhradené parkovanieó vykonáva 1 zamestnanec.

III. Kontrola lehôt vybavenia fľadostí o vyhradené parkovanie

Platné predpisy:

(Správny poriadok, § 27, ods. 1: šAk je to potrebné, správny orgán ur í na vykonanie úkonu v konaní primeranú lehotu, pokia ju neustanovuje tento zákon alebo osobitný zákon.ó

§ 49 ods. 2: š....je správny orgán povinný rozhodnú vo veci do 30 dní od za atia konania; vo zvlá-zlofítých prípadoch rozhodne najneskôr do 60 dní; Ak správny orgán nemôffe rozhodnú do 30, prípadne 60 dní, je povinný o tom ú astníka konania s uvedením dôvodov upovedomi .ó
Cestný zákon (znenie platné do 31.12.2012), § 3 ods. 2: šMiestnu -áttnu správu vo veciach miestnych komunikácií a ú elových komunikácií vykonávajú obce ako prenesený výkon -áttnej správy. Obce povo ujú vyhradené parkoviská.ó
Ods. 6:šNa innosti pod a odseku 2 druhej vety..... sa nevz ahujú v-eobecné predpisy o správnom konaní.

VZN . 2/2007 (v znení VZN . 1/2012), § 3 ods. 3: šOsobitným uffľvaním verejného priestranstva sa rozumie: ... g) trvalé parkovanie vozidla mimo stráffeného parkoviska.ó
Ods. 5: šTrvalým parkovaním vozidla mimo stráffeného parkoviska sa rozumie vyhradenie priestoru z verejného priestranstva, ako parkovisko pre ur íté vozidlo alebo vozidlá fyzickej osoby alebo právnickej osoby alebo súvislé státie vozidla na tom istom mieste.ó

Registratúrny poriadok, ó l. 2 ods. 1: šSpráva registratúry na ú ely tohto registratúrneho poriadku je organizovanie manipulácie so záznamami a spismi (prijímanie, triedenie, evidovanie, obeh, tvorba, vybavovanie, odosielanie záznamov)ó
l. 9 ods. 1: Spisy sa vybavujú v lehotách

ustanovených v-eobecne záväznými právnymi predpismi⁵⁾, inak lehotu ur í prednosta resp. starosta v závislosti od naliehavosti a náro nosti vybavenia veci. **Ur ená lehota sa vyzna í na spisovom obale i v denníku.** Vysv.5): Napr. § 49 zákona . 71/1967 Zb. o správnom konaní (správny poriadok).

Ku kontrole bolo predlofených celkom 287 ks spisov za obdobie január 2012 ó január 2013.

Vzh adom na objem podkladov a lehotu vykonania kontroly bola overená cca polovica spisov, a to:

- 21 fiiadosti o vyhradené parkovanie,
- 114 fiiadosti o pred flenie vyhradeného parkovania,
- 4 Zmeny v povolenom parkovaní,
- 6 fiiadosti o zru-enie parkovania,
- 2 Zvlá-tne uflívanie miestnej komunikácie.

V zmysle zadania boli skontrolované lehoty vybavenia podaní.

Na lehoty vybavenia kontrolovaných spisov sa vz ahuje:

- a) v 145 prípadoch - Registratúrny poriadok Miestneho úradu m. . Bratislava-Dúbravka (fiiadosti o vyhradené parkovanie, pred flenie, zru-enie parkovania, zmeny v parkovaní),
- b) v 2 prípadoch - Správny poriadok (fiiadosti na zvlá-tne uflívanie miestnej komunikácie).

Kontrolné zistenie:

a) fiiadosti o vyhradené parkovanie, pred flenie, zru-enie parkovania, zmeny v parkovaní: **Ani v jednom prípade lehota na vybavenie podania/spisu nebola prednostom resp. starostom ur ená,** resp. nie je vyzna ená na podaní/fiiadosti ani na spisovom obale.

Statistický preh ad po tu dní, ktoré uplynuli od podania fiiadosti po 1. preukázate nú reakciu na fiiados (vo v-etkých prípadoch prvou reakciou bolo písomné vydanie povolenia, resp. písomná odpove na fiiados - pokia povolenie vydané nebolo, na dve fiiadosti o pred flenie parkovania písomná odpove e-te nebola zaslaná), je uvedený v nasledovnej tabu ke:

	Do 10 dní	11-30 dní	31-60 dní	61-90 dní	91-100 dní	101-120 dní	121-200 dní	201 > dní
„Žiadosti“ (21 podaní)	1	3	6	2	1	3	3	2
„Predĺženie“ (114 podaní)	6	51	30	16	0	0	4	5
„Zmeny“ (4 podania)	0	2	1	1	0	0	0	0
„Zrušenie“ (6 podaní)	0	6	0	0	0	0	0	0

Lehoty na vybavenie fiiadostí v zmysle Registratúrneho poriadku neboli ur ené.

b) fiiadosti na zvlá-tne uflívanie miestnej komunikácie:

O obidvoch fiiadostiach bolo rozhodnuté do 30 dní od za atia konania (t.j. od doru enia fiiadostí), a to:

- V. R. ó fiiados doru ená 11.10.2012, rozhodnutie vydané 9.11.2012 ó v lehote 29 dní,
- N. I. ó fiiados doru ená 24.10.2012, rozhodnutie vydané 9.11.2012 ó v lehote 16 dní.

Rozhodnutie bolo zaslané doporu enou po-tou s návratkou v lehote 60 dní, a to:

- V. R. ó prevzal zásielku 29.11.2012,
- N. I. ó zásielka odoslaná 15.11.2012, d a 3.1.2013 ópo neúspe-nom doru ovaní vrátená MÚ.

Lehoty na vydanie rozhodnutí a lehoty na odovzdanie podaní na po-ťovú prepravu boli dodrflané v zmysle zákona . 71/1967 Zb. o správnom konaní.

IV. Záver

Kontrolou vybavovania žiadostí o vyhradené parkovanie nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani interných predpisov mestskej asti.

Vypracovala: Ing. Ruffena Zathurecká

V Bratislave, 9. apríla 2013

Ing. Ruffena Zathurecká, miestna kontrolórka mestskej asti . Bratislava-Dúbravka

3

Správa o výsledku následnej finan nej kontroly predškolských zariadení m. . Bratislava-Dúbravka

Podnet na vykonanie kontroly: Plán kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013, schválený uznesením MZ . 205/2012/B dňa 4. decembra 2012.

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej asti Bratislava-Dúbravka

Predmet kontroly: **Následná finan ná kontrola so zameraním na príjmy MTM**

Vybrané Materské školy: **Materská škola Galbavého,**
Materská škola Offvoldíkova,
Materská škola Pekníkova,
Materská škola Ušaková.

Cie kontroly: Preveriť dodržiavanie platných predpisov

Kontrolované obdobie: rok 2012

Obsah: I. - Zriaďovacie listiny, právne postavenie, zodpovednosť
II. - Rozpočet a financovanie (predpisy, ukazovatele)
III. - Príspevky školné (predpisy, VZN mestských astí)
IV. o následná finan ná kontrola príjmov (dochádzka, príjmy, útovníctvo, predbežná finan ná kontrola)

I. Zriaďovanie materských škôl, zodpovednosť

Materské školy sú zriadené v sústave škôl v zmysle zákona . 596/2003 Z.z., na základe rozhodnutia ministerstva školstva o zaradení do siete . 8611/1990-11-A zo dňa 4.12.1990. Mestská časť ako zriaďovateľ verejných materských škôl a zariadení vydáva zriaďovacie listiny. Školské jedálne pod zriaďovacích listín MTM v mestskej asti Dúbravka tvoria súčasť materských škôl. Materské školy + školské jedálne v mestskej asti sú zariadenia bez právnej subjektivity.

1) Zriaďovacie listiny a zverený majetok:

Náležitosti zriaďovacích listín MTM upravuje zákon . 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve.....

Zistené nedostatky:

- Zriaďovacie listiny neobsahujú špecifné a finančné vymedzenie majetku, podľa § 22 ods. 2 písm. i) cit. zákona. Obsahujú len odkaz na *školný inventúrny súpis majetku m. . k 31.12.2008....*
- Zásady m. . o hospodárení s majetkom, sú . od 1. januára 2010, ani iný interný predpis m. . neupravuje *špecifné práva a povinnosti organizácií, postup prenechávania majetku do užívania, ani úkony organizácií podliehajúce schváleniu orgánmi obce* tak, ako ukladá Zákon o majetku obcí v § 9, ods. 1 písm. a),c),e). Uvedené zistenie sa týka organizácií mestskej asti bez právnej subjektivity.

2) Zodpovednosť :

Starosta mestskej asti je v zmysle zriaďovacích listín štátnym orgánom MTM + MTM. Riaditeľ MTM vymenúva zriaďovateľa (*starosta*) na 5-ročné obdobie, na základe výberového konania, na návrh Rady školy. Menovanie a odvolanie riaditeľa upravuje zákon . 596/2003 Z.z. Zodpovednosť riaditeľa a podrobnejšie upravuje zákon . 596/2003 Z.z. v § 5, ods. 2.

II. Rozpočet, financovanie

1) Platné predpisy:

- Zákon . 583/2004 Z.z. o rozpo toových pravidlách územnej samosprávy.....
- Zákon . 523/2004 Z.z. o rozpo toových pravidlách verejnej správy.....
- Zákon . 597/2003 Z.z. o financovaní -kôl..... (platný do 31.12.2012)
- Zákon . 325/2012 Z.z., ktorým sa mení a dop a zákon . 597/2003 Z.z., (ú . od 1.1.2013),
- Organiza ný poriadok MÚ m. . Bratislava-Dúbravka, zo d a 28. 11. 2011
- Organiza ný poriadok Materských -kôl ó príl. . 2 Org. poriadku MÚ zo d a 28.11.2011,

2) Súhrnné ukazovatele za obdobie rokov 2010 ó 2012:

	rok 2010	2011	2012 .
Po et verejných M TM	9	9	9
Po et detí v M TM	830	839	851
Po et pedagogických zamestnancov	72	84	72
Po et zamestnancov v TM	25	26	24
Finan né ukazovatele			
Výdavky celkom v p	1.491.634	1.453.393	1.726.179
z toho: výdavky m. . v p	1.390.794	1.347.268	1.597.726
Výdavky obce/1 die a ro ne v p	1.676	1.606	1.877
Normatívy zo ^{TR} celkom v p	40.340	40.455	44.873
Príspevky od rodi ov v p - kolné	60.500	65.670	83.580 .

3) Vybrané materské -koly - ukazovatele za rok 2012:

ukazovate	M TM Galbavého	M TM Offvoldíkova	M TM Pekníkova	M TM U-iakova
Po et fliakov k 30.6	95	96	89	95
k 30.9.	98	96	46	93 .
Po et pedag. zam. k 30.6.	8	8	8	8
Po et zamest. TM k 30.6.	2	3	4	3 .
Dochádzka ó -k.r. 2011/12	72 %	69 %	67 %	68 % .

Dochádzka - náv-tevnos fliakov vo vybraných MTM v roku 2012 dosahovala v priemere 70 %.

III. Príspevky zákonných zástupcov ó -kolné:

1) Platné predpisy:

Zákon . 245/2008 Z.z. ó -kolský zákon..... (ú innos do 31.12.2012), § 28, ods. 5):
šVý-ku príspevku za pobyt die a a v MTM zriadenej obcou ur í zria ovate vo VZN.ó
 zmena s ú . od 1.1.2013: *šVý-ku mesa ného príspevku zákonného zástupcu na iasto nú*
úhradu výdavkov na pobyt die a a v MTM zriadenej obcou ur í zria ovate vo VZN.ó.
 VZN . 2/2012 m. . Ba-Dúbravka o ur ení vý-ky príspevku , s ú innos ou od 1. apríla 2012,
 ur ilo vý-ku príspevku vo vý-ke 15 % fliovného minima. *Príspevok uhrádza zákonný*
zástupca die a a materskej -kole vopred, najneskôr do 10. d a v príslu-nom kalendárnom mesiaci.
 VZN . 6/2012 s ú . od 1. nov. 2012 ur ilo vý-ku príspevku vo vý-ke **18 % fliovného minima.**

2) Porovnaté ukazovatele ó príspevky v mestských astiach Bratislavy

Mestská as	VZN .	ú innos od	ur ená vý-ka príspevku	v p
Dúbravka	6/2012	1/11/2012	18 % fliov. minima	15,98
unovo	2/2012	1/01/2013		15,00
Devínska Nová Ves	2/2012	1/09/2012	15 %	13,32
Jarovce	21/2012	1/09/2012		100,00
		§3, ods.5 VZN: ó zákonnému zástupcovi, ktorý má trvalý pobyt v m. . , bude poskytnutá z ava , ak o to požiada písomnou formou,		- 80 %,
Karlova Ves	4/2008	1/11/2008	15 %	13,32
Lama	4/2011	1/01/2012	15 %	13,32
Petralfalka	1/2012	1/01/2013		15,00
Podunajské Biskupice	8/2012	1/01/2013	22 %	19,54
Ra a	3/2012	1/10/2012	20 %	17,76
Rusovce	4/2012	10/09/2012		30,00

Ruffinov	21/2012	1/09/2012	25 %	22,20
Staré mesto	5/2012	1/11/2012		30,00
		<i>Z avy: - die a s trvalým pobytom v mestskej asti</i>		- 5,00
		<i>- za druhé a každé al-ie die a</i>		-10,00
Vajnory	9/2012	1/01/2013	15 %	13,32
Vraku a	2/2012	1/01/2013	18 %	15,99
Záhorská Bystrica	4/2008	1/09/2008	15 %	13,32

Kontrolné zistenie:

Pod a pôvodného zákona . 245/2008 Z.z., § 28, ods. 6) óv MTMzriadenej obcou prispieval zákonný zástupca mesa ne/1die a sumou max. 15 % flivot. minima, ktorá sa upravuje každoro ne k 1.7. Novelou bola kompetencia v ur ení príspevku prenesená na obce, bez prepo tu pod a flivotného minima. Niektoré mestské asti (Petrflalka, Rusovce) ur ili vý-ku príspevku mesa nou sumou v p. Vä -ina m. . ur uje vý-ku príspevku ako % zo flivotného minima, o znamená prepo ty k 1.7.

IV. Následná finan ná kontrola:

1) Kontrola platieb:

Platby zákonných zástupcov ó-koľné ó sa uhrádza bezhotovostne ó bankovými prevodmi a po-tovými poukáfkami na ú ty jednotlivých materských -kôl, zriadené vo VÚB. Kontrolou boli overované platby za obdobie 9 - 12/2012, vo vz ahu k preukázanej dochádzke.

Kontrolné zistenia:

V ase kontroly boli zistené neuhradené platby za overované obdobie, obdobie, a to nasledovne:

- v MTMGalbavého ó neboli preukázané 3 platby á 15,98 p = 47,94 p,
- v MTMOffvoldíkova ó nebola preukázaná 1 platba za december = 15,98 p,
- v MTMPekníkova ó nepreukázané 4 platby, v celkovej hodnote = 58,60 p,
- v MTMU-iakova ó nebola preukázaná 1 platba za október = 13,32 p.

2) Obeh dokladov, ú tovníctvo:

Kontrolné zistenia:

1. Zmluvy o vedení bankových ú tov, bankové operácie:

- Pre jednotlivé MTMzria ovate otvoril bankové ú ty vo VÚB. Riadite ka MTMU-iakova predloflila šPotvrdenie z VÚB o vyuflivaní nonstop bankinguõ zo d a 10.9.2008, pod a ktorého je jediným disponentom riadite ka MTM ó bez zastúpenia.

Nedostatky:

- Zmluvy o vedení bankových ú tov materských -kôl Miestny úrad nepredloflil ku kontrole.
- Styk s bankou zabezpe ujú riadite ky. Nakladanie s bankovými ú tami, ani internet banking, nie sú osobitne upravené, ani sa nepostupuje pod a Zásad pre obeh a kontrolu ú t. dokladov, l. IV, ods.5, pod a ktorých - šStyk s bankou zais uje poverený pracovník ekonomického oddeleniaõ.

2. Bezhotovostné príjmy a výdavky:

- Príjmy na bankové ú ty MTM súvisiace so -koľným, nie sú podloflené v u tární fliadnymi prvotnými dokladmi. Sú as ou dokladov neboli ani kompletné šZoznamy po-tových poukáfkõ.

- Výdavky z bankových ú tov ó vratky -koľného ó nie sú dolofené fliadnym ú tovným dokladom. Zásady pre obeh ú t. dokladov v l. II. ukladajú povinnos vyhotovi interný platobný poukaz.

Nedostatky:

- Dokladovanie príjmov a výdavkov MTMje neúplné. *Platný predpis:* Zákon o ú tovníctve, § 4, ods.4 - šÚ tovná jednotka je povinná vies ú tovníctvo za ú tovnú jednotku ako celok.õ

3. Ú tovné doklady a ich náleflitosti:

- Preddavkové organizácie definuje zákon .583/2004 Z.z. o RP územnej samosprávy v § 8,ods.1): *šobec môfle ur í , fle subjekty bez právnej subjektivity budú hospodári osobitne so zvereným preddavkom, ur í vý-ku a obdobie, pri om preddavok sa zú tuje do konca rozpo tového roka.õ*

- Materské -koly -od roku 2009 nie sú preddavkovými organizáciami, ale zariadeniami bez právnej subjektivity s rozpo tovným hospodárením ó ako sú as Miestneho úradu a jeho -truktúry.

Nedostatky:

- V rozpore s postavením MTM vyhotovujú na alej *Pe aľné denníky preddavkových organizácií.*
- *Pe aľný denník* - nenahrádza ú tovné doklady (vrátane prvotných) k ú tovným prípadom.
- Navyše, niektoré *Pe aľné denníky* neobsahujú náležitosti v zmysle platných predpisov, napr.: *íselné oznaenie ú tovného dokladu, dátum vyhotovenia a uskutočnenia ú t. prípadu, podpis osoby zodp. za zaú tovanie, oznaenie ú tov. Platný predpis: Zákon o ú tovníctve, § 11.*
- *Kontrola formálnej a vecnej správnosti ú tovných dokladov* nebola v predložených dokladoch vykonaná. *Platný predpis: Zásady pre obchod a kontrolu ú tovných dokladov, l. III, ods. 2 a 3.*

4. Ú tovníctvo:

Predpis platieb -kolného:

Všeobecne záväzným nariadením mestskej asti je určená paušálna výška príspevku o -kolného. V zmysle platných predpisov (*Zákon o ú tovníctve, Postupy ú tovania.....*) - je ú tovná jednotka povinná ú tovať predpis - pohľadávku, prijaté platby a ich vyú tovanie do výnosov. V skutočnosti sú ú tované len prijaté platby, priamo na účet výnosov (účet 648), aj to sumár za MTM za príslušný mesiac. Riadite ky MTM sledujú platby ručne, urgujú neplatičov, pri neplatení môžu prerušiť dochádzku do MTM o v niektorých prípadoch aj realizujú. Pohľadávky sa neúčtujú, nevymáhajú.

asové rozlíšenie výnosov:

Zásady ú tovania nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov z hľadiska obdobia upravujú *platné predpisy: Zákon o ú tovníctve v § 3, ods. 2, Opatrenie MF SR .16786/2007-31 v § 3.* Kontrolou boli zistené platby, zaú tované v plnej výške do výnosov roku 2012, pričom mali by asovo rozlíšené, napríklad: - v MTM -iakova - suma 133,20 €, t.j. -kolné na celý -kolský rok, -v MTM -Ofvoldíkova o platba 80,-€ = 5 mesiacov á 15,98 €, - platba 66,60 € = 5 mesiacov á 13,32 €.

Zistené nedostatky:

- Predpis platieb, pohľadávky a výnosy za -kolné - sa neúčtujú v zmysle platných predpisov.
- asové rozlíšenie výnosov za platby -kolného sa neúčtuje v súlade s platnými predpismi.
- MTM Galbavého: Nesprávne zaú tovaný *vrátený rodičovský príspevok* v hodnote 13,32 € do nákladov (účet 568 01) jednou sumou s bankovými poplatkami (45,52 + 13,32 = 58,84),
- MTM Ofvoldíkova: Do výnosov na účet 648 02 boli do sumy príspevkov od rodičov nesprávne zaú tované aj 2 položky (*prostriedky prijaté od iných subjektov*) v celkovej hodnote 180 €,
- MTM U -iakova: Podľa *pe aľného denníka* boli zaú tované príspevky rodičov v sume 815,-€, V sume bola nesprávne zahrnutá a zaú tovaná suma preplátku faktúr v hodnote 32,30 €.

3) Predbežná finančná kontrola:

Platné predpisy:

- Zákon . 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.....
 - Smernica m. . Bratislava-Dúbravka, (účinosť od 1.1.2011 a od 1.9.2012), l. 4, ods. 2):
š Predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci príslušného oddelenia MÚ.....
 - Predbežnou finančnou kontrolou (PFK) je orgán verejnej správy povinný overiť každú pripravovanú finančnú operáciu o zákon . 502/2001 Z.z., § 6, ods. 1, podľa pravidiel v § 9.
 - Následnú finančnú kontrolu vykonáva kontrolný orgán podľa § 11 citovaného zákona.
- V rámci tejto kontroly sa overuje aj dodržiavanie povinnosti vykonávania PFK.

Zistené nedostatky:

Kontrolou boli overené predložené doklady, súvisiace s platbami -kolného za vybrané materské -koly (t.j. *prijaté platby a vratky platieb*) za obdobie september o december/2012. ***Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v ťadnej fáze, na ťadných dokladoch.***

Z á v e r:

Kontrolou boli zistené nedostatky v preukázaní jednej z náležitostí zriaďovacej listiny, ako aj v obsahovom vymedzení interných smerníc na úseku hospodárenia s majetkom, ako aj pri nakladaní s bankovými účtami.

Pri kontrole ú tovníctva boli zistené nedostatky v dodržiavaní platných predpisov, a to:

- Zákon . 431/2002 Z.z. o ú tovníctve

- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 . MF 116786/2007-31 ó ú tovné postupy.....
 - Zásady pre obeh ú tovných dokladov a finan né operácie v m. . ó ú innos od 1.1.2011.
- Na úseku finan nej kontroly bolo zistené nedodržiavanie zákona . 502/2001 Z.z. o fin. kontrole.

Na prerokovaní výsledkov kontroly s prednostom MÚ d a 19.4.2013 bol dohodnutý termín vypracovania a predloženia opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou ó do 15. 6. 2013.

Vypracovala: Ing. Ruffena Zathurecká

V Bratislave, 22. apríla 2013