

Mestská časť Bratislava - Dúbravka

Materiál na 29. zasadnutie
Miestneho zastupiteľstva
dňa 24. júna 2014

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ:

Ing. Ružena Zathurecká
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

- Návrh uznesenia
 - Dôvodová správa
1. Správa o plnení opatrení – uznesení z kontrol
 2. Návrh Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014

Vypracovala:

Ing. Ružena Zathurecká

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

A. berie na vedomie

- Správu o plnení opatrení – uznesení z kontrol

B. schvaľuje

- Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014

Dôvodová správa:

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

§ 18 f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- Ods. 1 b) – „predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým“,
- Ods. 1 c) – „vypracúva odborné stanoviská k záverečnému účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve“,
- Ods. 1 d) – „predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí“,
- Ods. 1 h) – „je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo“

Správa o plnení opatrení – uznesení z kontrol

1

Kontrolované subjekty: Miestny úrad m.č. Bratislava-Dúbravka, Žatevná 2, Bratislava
Dom kultúry Dúbravka, Saratovská 2/a, Bratislava
Dúbravská televízia s.r.o., Saratovská 2/a, Bratislava
Základná škola Nejedlého, Nejedlého č. 8, Bratislava

Predmetom kontroly bolo 37 opatrení. V roku 2013 bolo na základe 8 kontrolných akcií prijatých 28 opatrení, z predchádzajúcich období ostalo v riešení 9 opatrení.

1. Opatrenia z predchádzajúcich rokov:

I. Dom kultúry Dúbravka:

Opatrenia:

- 1.) „Preveriť stav riešenia súdneho sporu a dokumentácie (súdneho spisu) vo veci vydania zmenkového platobného rozkazu a postupovať v zmysle platných predpisov.“
- 2.) „V prípade opodstatnenosti – predložiť na odpis aj pohľadávku (m.č. voči DKD) a záväzok (DKD voči m.č.) vo veci zmenky.“

Plnenie opatrení podľa stavu v roku 2014 :

Návrh exekútora na zastavenie exekúcie zmenky bol doručený na Okresný súd Bratislava IV dňa 25.8.2010. Podľa písomnej informácie riaditeľky DKD zo dňa 30.4.2014: „vo veci exekúcie zmenky k 30.4.2014 DKD neobdržal rozhodnutie súdu. Po jeho obdržaní predložíme návrh na odpis pohľadávok.“ – **opatrenia naďalej v riešení (súdne konanie)**

II. Dúbravská televízia, s. r. o.:

Opatrenie:

„Dodržanie postupu pri menovaní členov Dozornej rady Dúbravskej televízie, s.r.o.“
V rozpore so zákonom o hl. m SR boli ku dňu 14.4.2011 vymenovaní dvaja členovia dozornej rady, bez predchádzajúceho schválenia v MZ. Porušenie zákona potvrdila aj kontrola NKU, vykonaná v 11-12/2011. Jeden zo sporných členov ukončil funkciu v DR k 10.4.2012.

Plnenie opatrenia podľa stavu v roku 2014 :

V aktuálnom výpise z OR (k 24.4.2014), je naďalej uvedená sporná členka dozornej rady. Podľa vyjadrenia konateľky DT, s.r.o. – **opatrenie bude splnené do konca roka 2014**

III. Miestny úrad m. č. Bratislava-Dúbravka:

1. „Zverejňovanie zmlúv a informácií“

V rokoch 2011-2012 boli zistené nedostatky pri zverejňovaní zmlúv na webovej stránke m.č.

Opatrenie:

„Povinnosť označenia nehnuteľnej veci a zverejnenia osobných údajov nadobúdateľov (meno, priezvisko, trvalý pobyt) podľa zákona č. 211/2000 Z. z.“

Plnenie opatrenia - stav v roku 2014 – námatková kontrola vykonaná dňa 19.5.2014:

Preverené 2 nájomné zmluvy o nájme bytu, na výstavbu ktorého bola poskytnutá dotácia z prostriedkov štátu (byty Pri kríži)...zverejnené na webovej stránke m.č. (18/2014 a 49/2014). V oboch prípadoch nie je zverejnená adresa trvalého pobytu nájomcu.

– **opatrenie plnené nedôsledne aj v roku 2014**

2. „Kontrola prijímania detí do MŠ ...“

V zmysle Zápisnice o prerokovaní, boli prijaté opatrenia, s rôznymi termínmi plnenia.

Opatrenie:

„Zaviesť centrálnu evidenciu žiadostí o prijatie detí do MŠ“:

Stav plnenia (v roku 2014): podľa vyjadrenia zodpovedných (9.6.2014): – **opatrenie splnené**

3...Kontrola uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní ...“

V zmysle Zápisnice o prerokovaní, boli prijaté opatrenia s rôznymi termínmi plnenia.

Opatrenia:

a/1. „zákazky s nízkou hodnotou“ – zverejňovať sumy bez DPH;

a/2. „zákazky s nízkou hodnotou“ – zverejňovať len predmetné zákazky (t.j. tovary, služby do 10 tis. €, stavebné práce do 20 tis. € bez DPH).

b/1. Prijat' interného zamestnanca zodpovedného za metodické usmerňovanie verejného obstarávania -vo všetkých štádiách, všetkých foriem a postupov verejného obstarávania.

c/1. Pokiaľ MÚ v štádiu vyhotovenia objednávok nepozná presnú cenu, uvádzať cenu orientačnú, predpokladanú, resp. rozpätie od-do.

Plnenie opatrení - stav v roku 2014 – námatková kontrola dňa 24.4.2014 a 19.5.2014:

K opatreniu a/1:

Mestská časť vydala Dodatok č. 1 k Smernici o jednotnom postupe pri verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, poskytnutie služieb..... – s účinnosťou od 6.3.2014.

Zmeny: „Verejný obstarávateľ ... je povinný zverejňovať raz štvrťročne ... súhrnnú správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1.000 € (pričom ceny sú bez DPH).“

Za 4. štvrťrok/2013 verejný obstarávateľ – m.č.- zverejnil 5 súhrnných správ o zákazkách s cenami nad 1.000 € (26 zákaziek), za 1. štvrťrok/2014 zverejnil 5 správ (12 zákaziek).

Vo všetkých prípadoch je hodnota zákaziek uvedená bez DPH. – **opatrenie sa plní**

K opatreniu a/2:

V zmysle Smernice o jednotnom postupe....., účinnej od 19.8.2013 – zákazky s nízkou hodnotou sú zákazky s hodnotou vyššou ako 1.000 € a súčasne nižšou ako:

- 20.000 € bez DPH (tovary a služby),
- 30.000 € bez DPH (stavebné práce),
- 40.000 € bez DPH (potraviny).

Vo všetkých prípadoch sú zverejnené len zákazky s hodnotou v limite uvedenom v Smernici.

– **opatrenie sa plní**

4. Iné zistenie na úseku zverejňovania a verejného obstarávania (v roku 2014):

- Námatkovou kontrolou bol zistený nesúlad v údajoch: V procese výberu dodávateľa bol v 1. štvrťroku 2014 vybraný na „Výrobu a tlač Dúbravského spravodajcu číslo 3/2014“ uchádzač –VERSUS a.s., hodnota zákazky 1.982 € bez DPH“. Podľa údajov o fakturácii na webe (FA č.316 z 5.3.2014 „za výrobu a tlač DS č. 3“) = fa na 2.378,40 € bez DPH.

- S účinnosťou od 19.8.2013 bola vydaná Smernica o jednotnom postupe pri VO zákaziek. Ku kontrole bol vyžiadaný „Plán verejného obstarávania“ na roky 2013 a 2014, a to v písomnej a elektronickej podobe (čl. 3 ods. 2 Smernice.). Plány neboli ku kontrole predložené. Podľa informácie – neboli vypracované. – **prijat' opatrenie**

K opatreniu b/1:

Plnenie opatrenia podľa stavu v roku 2014 :

Dňa 1.7.2013 bola prijatá do pracovného pomeru zamestnankyňa na vykonávanie agendy „verejné obstarávanie“. Dňa 23.7.2013 ukončila pracovný pomer. Aktuálna informácia z odd. personálneho z 25.4.2014: „Od skončenia pracovného pomeru zamestnankyňa na verejné obstarávanie pán starosta neprijal iného zamestnanca na výkon predmetnej funkcie. (T. č. sa uvedené činnosti vykonávajú na základe zmlúv).“ – **opatrenie nesplnené**

(Podľa názoru kontroly – schválený rozpočet a jeho čerpanie nenadväzuje na organizačnú štruktúru MÚ - t.j. položky mzdy, OOV, zmluvy o dielo).

K opatreniu c/1:

Vystavené objednávky sú zverejnené na webovej stránke mestskej časti Ba-Dúbravka.

Plnenie opatrenia v roku 2014 – námatková kontrola dňa 24.4.2014:

Zo vzorky 20 zverejnených objednávok, vybraných ku kontrole (od 25.3-10.4.2014), v 6-tich prípadoch (t.j. cca 30 %) nie je zverejnená cena (uvedené len: „0.00“).

– **opatrenie sa plní čiastočne**

2. Opatrenia z kontrol vykonaných v roku 2013 :

I. – Správa z kontroly postupu zadávania zákazky –podnet Úradu pre verejné obstarávanie.

Opatrenia:

1. „Vydáme interný predpis na jednotnú úpravu kompetencie použitia pečiatok,“
2. „Vydáme „vzor“ splnomocnenia - ktoré bude v súlade s platnými zákonmi.....“

Plnenie opatrení - stav v roku 2014:

1. Podľa informácie z 28.4.2014- „Smernica–príkaz starostu č. 5/2010 o používaní pečiatok, ako aj smernica č. 1/2012 o tvorbe interných predpisov sú zatiaľ dostatočné pre výkon činností MÚ. Pečiatky sú evidované na jednom pracovisku a zodpovedá za ne príslušná osoba, ktorá oproti podpisu pečiatku preberá. Návrh - opatrenie zrušiť.“
2. Podľa písomnej informácie - „pri vypracovávaní plnomocenstiev je možné použiť vzory, zverejnené na internete www.google.sk–vyhľadávanie:plnomocenstvo. V prípade nejasností sa možno obrátiť na odd. majetkovoprávne a legislatívne....“ - **opatrenie splnené**

II. – Správa z následnej finančnej kontroly vo vybraných materských školách.

Opatrenia:

1. „Zosúladiť zriaďovacie listiny MŠ s príslušnými platnými právnymi predpismi.“
2. „Zasielať originály zmlúv týkajúcich sa MŠ za účelom ich evidencie do centrálného registra zmlúv na oddelenie majetkovoprávne a legislatívne.“
3. „Zasielať zmluvy týkajúce sa MŠ, ktoré je m.č. povinná zverejňovať, na oddelenie majetkovoprávne a legislatívne v elektronickej podobe.“
4. „Odstúpiť v jednom exemplári originály zriaďovacích listín a štatútov MŠ oddeleniu majetkovoprávnemu za účelom ich centrálnej evidencie, ktorú toto oddelenie vedie v zmysle čl. 19 písm. x Organizačného poriadku MÚ m.č. Bratislava-Dúňabrvka.“
5. „Viesť dokumentáciu súvisiacu so zriadením a činnosťou MŠ.“
6. „Zabezpečiť evidenciu zmlúv o založení účtov MŠ s prílohami na oddelení školstva.“
7. „Vypracovať dodatok k Zásadám pre obeh účtovných dokladov a finančné operácie – k rozpočtu, obehu dokladov, účtovníctvu vo vzťahu k agende MŠ.“
8. „Písomne upozorniť riaditeľky MŠ na dodržiavanie predbežnej finančnej kontroly, ako aj na dodržiavanie predpisov a interných predpisov týkajúcich sa hospodárenia MŠ.“
9. „Znížiť množstvo bankových účtov MŠ, určiť kompetencie pri nakladaní s týmito účtami.“

Plnenie opatrení:

K opatreniu č. 1:

Podľa informácie z majetkovoprávneho oddelenia zo dňa 28.4.2014: „Majetkovoprávnemu oddeleniu bolo z odd. školstva predložených 9 originálov Zriaďovacích listín MŠ, ku ktorým boli vypracované Dodatky č. 1. Originál Zriaďovacej listiny bývalej MŠ Pekníková (terajšia MŠ Nejedlého) oddeleniu majetkovoprávnemu predložený nebol.“

- **opatrenie bolo splnené čiastočne**

K opatreniam č. 2 a 3:

Podľa informácie z majetkovoprávneho oddelenia zo dňa 28.4.2014: „Zmluvy sú priebežne zasielané, ale či sa jedná o všetky zmluvy, nevie oddelenie majetkovoprávne a legislatívne posúdiť.“

K opatreniu č. 4: - vyjadrenie k opatreniu č. 1.

K opatreniu č. 5: - vyjadrenie k plneniu opatrenia nebolo predložené.

K opatreniam č. 6, 7 a 8:

Podľa informácie z ekonomického odd. zo dňa 25.4.2014:

6. „EO zabezpečilo aktuálne zmluvy o založení účtov MŠ. Zmluvy sú v trezore v pokladni.“
7. „EO vypracovalo nové Zásady pre obeh účtovných dokladov, s účinnosťou od 10.10.2013.“
8. „Riaditeľky MŠ boli písomne a aj na viacerých poradiach upozornené na povinnosť dôsledného dodržiavania vykonávania finančnej kontroly, ako aj dodržiavania príslušných platných právnych predpisov a interných predpisov.“ - **opatrenia boli splnené**

K opatreniu č. 9:

Podľa informácie z ekonomického oddelenia zo dňa 25.4.2014:

„EO neodporúčalo rušenie bankových účtov MŠ už počas prípravy opatrení ku kontrole. Oddelenie školstva malo predložiť efektívnejší návrh. Úloha nespĺniteľná.“

Oddelenie školstva písomnú informáciu nepredložilo.

- **opatrenie nebolo splnené**

Aktuálne plnenie opatrení – námatková kontrola dňa 5.5.2014 (k opatreniam č. 1 a 4):
– k opatreniu č. 1 – právne oddelenie vyhotovilo 9 dodatkov z 10-tich, boli postúpené na odd. školstva, avšak k dátumu kontroly nie sú podpísané;
- k opatreniu č. 4 – na právnom odd. je založených 9 originálov Zriaďovacích listín z 10-tich, 8 originálov Štatútov MŠ z 10-tich. Inventúrne súpisy majetku k 31.12.2013 - 10 súpisov.
Námatková kontrola potvrdila, že **- opatrenia boli splnené čiastočne**

III. – Správa o výsledku následnej finančnej kontroly v ZŠ Nejedlého.

Opatrenia:

1. „V spolupráci so zriaďovateľom vysporiadať formálne nedostatky Zriaďovacej listiny, aby bola v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z.“
2. „Registratúrny poriadok: interné predpisy ZŠ školy zrevidovať, doplniť, aktualizovať, zaevidovať podľa zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach.“
3. „Preveriť aktuálne pracovné zmluvy a platové dekréty a súlad s platnými predpismi.“
- 4a) „Skompletizovať všetky aktuálne zmluvy na odber jednotlivých druhov energií s prihliadnutím na budúcu zmenu vykurovacieho systému.“
- b) „Dôsledne evidovať a zakladať všetky faktúry, objednávky, zmluvy a dodatky.“
- c) „Verejné obstarávanie – vydať vnútorný predpis, ktorým budú nastavené pravidlá pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, s odvolaním na ust. § 102 zákona o VO...“
5. „Predbežnú finančnú kontrolu bankových operácií vykonávať podľa zákona 502/2001 Z. z. Dôsledne vykonávať inventarizáciu bankových účtov. Vysporiadať rozdiel 373,10 eur.“
6. „Vykonať inventarizáciu majetku ZŠ, v spolupráci so zriaďovateľom.“
7. „Nedostatky pri správe majetku vysporiadať podľa platnej legislatívy.“
8. „Vydať internú smernicu o postupe pri evidovaní a účtovaní majetku nadobudnutého nákupom, resp. inými spôsobmi nadobudnutia (prevod, dar, výpožička, nájom a i.).“
9. „Vyzvať písomne zodpovednú na úhradu škody v prípade dvoch odcudzených počítačov, ktoré podliehali povinnému poisteniu.....(počítače z projektov eurofondy).“
10. „Rozpočet v štádiu návrhu, rozpisu, hodnotenia vykonávať v súčinnosti so zriaďovateľom“
11. „Dôsledne dodržiavať rozpočtové pravidlá a finančnú disciplínu v zmysle predpisov.“
12. „Dôsledne dodržiavať povinnosti pri zverejňovaní informácií v zmysle predpisov.“

Plnenie opatrení:

Podľa informácie riaditeľky ZŠ – **„opatrenia splnené, trvalé úlohy sa plnia priebežne“.**

IV. – Správa z kontroly dodržiavania platných VZN (dotácie, vyhradené parkovanie).

Opatrenia (k časti „dotácie“):

1. „vydám príkaz s určením zamestnanca, zodpovedného za dodržiavanie VZN č. 1/2005.“
2. „nepredložené zúčtovanie v zmysle VZN preverím preukázanie, ako aj právne kroky z titulu uloženia sankcie za nedodržanie ustanovení VZN č. 1/2005.“

Plnenie opatrení:

Podľa informácie prednostu zo dňa 16.5.2014 **– opatrenia sú splnené, resp. v riešení.**

Z á v e r

Kontrolou bolo zistené, že z 37 opatrení bolo splnených 21 opatrení, 4 opatrenia sú v riešení. Niektoré opatrenia sú plnené čiastočne, resp. nedôsledne (4 opatrenia). Ku 3 opatreniam nebola predložená spätná informácia, 5 opatrení nebolo v čase kontroly splnených (z toho 2 opatrenia uložené uzneseniami MZ).

Opatrenia nesplnené, resp. čiastočne plnené, ako aj tie, ku ktorým nebola predložená spätná informácia, boli predmetom prerokovania s prednostom MÚ a uzavreté formou zápisnice.

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká



v Bratislave dňa 16. júna 2014

Návrh Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014

I. Pravidelné činnosti:

- **Kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2014**
(Platné predpisy: Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z.z., § 23, Zákon č. 10/1996 Z.z., § 7/3/c).
- **Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2015 - 2017**
(Povinnosť vyplývajúca zo zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18/f/1/c).
- **Predkladanie správ o vykonaných kontrolách (§ 18 f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.) a návrhu plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2015 (§ 18 f ods. 1 písm. b).**

II. Kontrolné akcie:

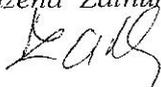
- **Následná finančná kontrola výdavkov rozpočtu so zameraním na vybrané rozpočtové položky, programy, podprogramy (§18d ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení).**
- **Kontrola plnenia splatných opatrení a uznesení vyplývajúcich z vykonaných kontrol**
- **Tematické a mimoriadne kontroly na základe uznesení Miestneho zastupiteľstva a z vlastného podnetu (§ 18 f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.).**

V zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., v znení neskorších predpisov, § 18 f, ods. 1, písm. b) „Hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh Plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.“

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a podľa zákona č. 10/1996 Z.z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov.

Návrh Plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014 bol zverejnený spôsobom obvyklým (na úradnej tabuli Miestneho úradu a na webovej stránke mestskej časti) od 9. júna 2014.

Vypracovala: Ing. Ružena Zathurecká



v Bratislave, 16. júna 2014