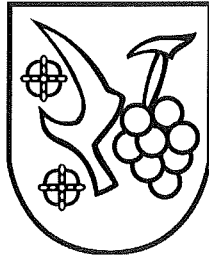


Mestská časť Bratislava-Vajnory



Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
Mestskej časti Bratislava-Vajnory
Dňa 9. februára 2017

K bodu: 7

Správa o výsledkoch kontrol miestneho kontrolóra

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správa o kontrolnej činnosti

Predkladateľ:

Ing. Ján Mrva
starosta

Zodpovedný:

Ing. Martin Gramblička
Miestny kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Martin Gramblička
Miestny kontrolór

Bratislava, február 2017
1. NÁVRH UZNESENIA

Miestne zastupiteľstvo po prerokovaní

b e r i e n a v e d o m i e

správu o výsledkoch kontrol miestneho kontrolóra.

UZNESENIE MIESTNEJ RADY

Miestna rada po prerokovaní

o d p o r ú č a

miestnemu zastupiteľstvu prerokovať správu o výsledkoch kontrol miestneho kontrolóra.



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – VAJNORY
Roľnícka 109, 831 07 Bratislava 36
Miestny kontrolór

S P R Á V A

z kontroly

Oprávnená osoba: Ing. Martin Gramblička – miestny kontrolór MČ Bratislava – Vajnory
Povinná osoba: Materská škola Koniarkova 9, 831 07 Bratislava
Predmet kontroly: Kontrola hospodárenia MŠ Koniarkova
Kontrolované obdobie: od 1. 9. 2015 – 31.8.2016
Termín výkonu finančnej kontroly : november-december 2016

Pri výkone finančnej kontroly sa vychádzalo z nasledovných zákonov a právnych noriem :

- zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
- zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) v znení neskorších predpisov
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- rozpočet MČ Vajnory na rok 2015 a 2016
- VZN MČ BA – Vajnory č. 3/2013 z 28.8.2013
- VZN MČ BA – Vajnory č. 4/2015 z 31.3.2015

Všeobecné údaje :

Materská škola Koniarkova 9, Bratislava je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou. Zriaďovateľom Materskej školy Koniarkova 9, Koniarkova 9, 831 07 Bratislava je Mestská časť Bratislava – Vajnory, Roľnícka 109, 831 07 Bratislava. Dodatkom č. 1 zo dňa 28.8.2015 k Zriaďovacej listine MŠ Koniarkova 9 zo 15.6.2015, v súlade s ust. § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa zmenila a doplnila Zriaďovacia listina a zároveň sa vydalo jej nové úplné znenie. Dátumom zriadenia materskej školy je 1.9.2015. Predmetom činnosti materskej školy podľa zriaďovacej listiny je zabezpečovanie výchovy a vzdelávanie detí v od troch do šiestich rokov a pre deti s odloženou školskou dochádzkou. Stravovanie detí a zamestnancov je zabezpečené školskou jedálňou pri ZŠ Kataríny Brúderovej, Osloboditeľská 1, Bratislava.

Počet zamestnancov je trinásť. 9 pedagogických pracovníčok (jedna je na MD od 1.7.2015), 2 upratovačky, 2 zamestn. na výdaj jedla a 4 dohodári (1 školník-údržbár, 1 technik PO

a BOZP, 1 správca siete IT a 1 ekonómka-hospodárka). Mzdy sú spracovávané na MÚ. Prvotná účtovná evidencia je vedená ekonómkou-hospodárkou a potom je účtovníctvo spracované firmou, ktorá vedie účtovníctvo pre MÚ a ZŠ:

Financovanie materskej školy :

K základným zdrojom financovania sú prostriedky z rozpočtu obce, v rámci originálnych kompetencií (podielové dane), poplatku od zákonného zástupcu, ktoré určuje MČ svojim všeobecne záväzným nariadením a v rámci prenesených kompetencií zo štátneho príspevku MŠ SR v zmysle zákona č. 597/2003 z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Tieto prostriedky sú poukázané zriaďovateľovi (MČ) a ten ich v plnej výške poskytuje MŠ. Tieto prostriedky sú prísne účelovo určené a MŠ ich musí použiť na aktivity súvisiace s výchovou a vzdelávaním detí, ktoré majú jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky. K doplnkovým zdrojom financovania sú príspevky od rodičov, dary, iné zdroje podľa osobitného predpisu. Patria tu ešte príjmy od FO a PO z prenájmu priestorov a zariadení v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno- vzdelávací proces. Našej MŠ sa toto netýka.

Kontrolné zistenia :

Rozpočet a jeho plnenie

Ku kontrole bol predložený rozpočet na rok 2015, ktorého súčasťou bol aj rozpočet materskej školy. Tento rozpočet bol rozpísaný na položky ekonomickej klasifikácie.

Bežné výdavky rozpočtované od 1.9.2015 do 31.12.2015 vo výške 61.240,--

Skutočnosť 61.240,-- Poukazovaný transfer na predškolskú výchovu vo 2.875,--

Na rok 2016 bol rozpočet schválený vo výške 183.650,--. Upravený bol o 11.860,-.

Spolu 195.330,--. Za obdobie 1-8/2016 je to suma vo výške 122.432,--

Poukazovaný transfer na PV bol vo výške 5.751,--

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Účtovné doklady

Výberovým spôsobom boli preverené predložené účtovné doklady, pokladničné doklady a faktúry za kontrolované obdobie. Kontrolou overovania finančných operácií predbežnou finančnou kontrolou bolo zistené, že povinná osoba za kontrolované obdobie overovala predbežnou finančnou kontrolou svoje finančné operácie v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v z. n. p., ale smernica nebola predložená. Tak isto za rok 2016 v ktorom bol už v platnosti nový zákon č. 357/2015 o finančnej kontrole, kde predbežnú finančnú kontrolu nahradila základná finančná kontrola, taktiež nebola predložená smernica o finančnej kontrole.

Povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Výberovým spôsobom bolo preverené dodržiavanie zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v z. n. p., ktorý ustanovuje povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba na svojej webstránke toto vôbec nemala zverejnené, tieto informácie boli zverejnené cez web stránku obce. V priebehu kontroly prišlo k náprave a cez link sa vie návštevník webstránky k týmto informáciám dostať. Konštatujem, že ku kontrole neboli predložené zásady-smernica, k tejto povinnosti vyplývajúce zo zákona neboli dodržané. Vychádzal som a postupoval z platnej legislatívy.

Záver

Z výsledkov kontroly vyplynuli nedostatky :

- Ku kontrole neboli predložené smernice, interné predpisy.
- Nedodržanie lehôt zverejňovania
- Ak nie sú vypracované interné smernice-predpisy je povinnosť ich vypracovať, nakoľko subjekt má právnu subjektivitu, Ide hlavne o vykonávanie finančnej kontroly, obehu účtovných dokladov, inventarizácie, hospodárenia s majetkom, poskytovanie informácii, registratúrny poriadok
- Pripomenutie povinnosti podľa školského zákona vedenie pedagogickej dokumentácie a ďalšej dokumentácie súvisiacej s riadením materskej školy

S nimi bola povinná osoba oboznámená v návrhu správy dňa 22.12.2016 a bola vyzvaná na zohľadnenie odporúčaní a prijatie opatrení na nápravu nedostatkov a odstránenie nedostatkov v termínoch do 05.01.2017, resp. 23.01.2017.

Správa poslaná 04.01.2017 s vysvetlením ohľadne prijatých opatrení a dodržaním termínu 23.01.2017.

Správu na MZ vypracoval
miestny kontrolór : Ing. Martin Gramblička



.....

V Bratislave 08.02.2017



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – VAJNORY
Roľnícka 109, 831 07 Bratislava 36
Miestny kontrolór

S P R Á V A

z kontroly

Oprávnená osoba: Ing. Martin Gramblička – miestny kontrolór MČ Bratislava – Vajnory
Povinná osoba: Mestská časť BA - Vajnory
Predmet kontroly: Kontrola dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám – zverejňovanie, v zmysle zákona č. 211/200 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2016 – 31.12.2016
Termín výkonu finančnej kontroly : január – február 2017

Pri výkone kontroly sa vychádzalo z nasledovných zákonov a právnych noriem :

- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)
- zákon č. 546/2010 Z. z. ktorým sa dopĺňa zákon č.40/1964 Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony
- smernica č. 1/2013 o poskytovaní informácií podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov v podmienkach MČ BA - Vajnory
- pravidlá zverejňovania informácií o činnosti samosprávy MČ BA – Vajnory prostredníctvom internetu a na úradnej tabuli (účinnosť od 1.10.2016)

Kontrolné zistenia :

Povinné zverejňovanie informácií (§5 zákona) :

Povinnosť daná povinným osobám, medzi ktoré patrí aj obec, v zákone v §5 ods. 1) ukladá povinné zverejňovanie presne špecifikovanými informácií a to cit. :

- a) spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- c) miesto, lehota a spôsob podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené,
- d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a

- iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať,
 e) prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe,
 f) sadzobník správnych poplatkov, ktoré povinná osoba vyberá za správne úkony, a sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

Kontrolou bolo zistené, že mestská časť na svojej stránke v čase kontroly mala úplne uvedené informácie v zmysle citovaného ustanovenia zákona. Vykonanou kontrolou obsahu webového sídla, na ktorom mestská časť zverejňuje informácie bolo zistené, že povinne zverejňované informácie mestská časť ako povinná osoba má k termínu kontroly zverejnené úplne a prehľadne.

Povinné zverejňovanie zmlúv v zmysle § 5a zákona a údajov z objednávok a faktúr v zmysle § 5b zákona

Povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr bolo do zákona o slobode informácií zakotvené zákonom č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky Zákonník a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (išlo o doplnenie zákona o slobode Informácií a Obchodného zákonníka). Tento zákon nadobudol účinnosť 1. januára 2011. Nariadením vlády SR č. 118/2011 z 30. marca 2011, ktorým sa ustanovuje hodnota objednávok tovarov a služieb a faktúr za tovary a služby, ktoré sa nezverejňujú, bola stanovená súhrnná hodnota na jednej objednávke alebo na jednej faktúre, ktorá nepresahuje sumu 1.000 € bez dane z pridanej hodnoty. Od 1.1.2012 je opäť povinnosť zverejňovať všetky objednávky a faktúry bez ohľadu na ich hodnotu. Zmeny v zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr zakotvil zákon č. 382/2011 Z. z. účinný od 1. januára 2012 sa podľa ustanovenia § 22d zákona o slobode informácií vzťahujú na povinne zverejňovanú zmluvu uzavretú po 1. januári 2012, na objednávku tovarov a služieb vyhotovenú po 1. januári 2012 a na faktúru doručенú alebo zaplatenú po 1. januári 2012. V zmysle § 5a zákona sa zverejňuje akákoľvek písomná zmluva (bez ohľadu na predmet či hodnotu) uzavretá po 1. januári 2011, s výnimkou pracovných zmlúv a dohôd a zmlúv podľa § 5 odseku 5 zákona. Zverejnenie je podmienkou účinnosti zmluvy. Nezverejnenie do troch mesiacov – nulita právneho aktu (§47a ods. 4 Občianskeho zákonníka). V zmluvách sa nezverejňujú údaje chránené podľa osobitných zákonov. Povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona (§ 5a ods. 14). Podobne doba zverejnenia objednávok a faktúr je ustanovená na nepretržitý čas 5 rokov.

K termínu kontroly bol na oficiálnej webovej stránke mestskej časti zistený nasledovný stav zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok :

Objednávky

§ 5b ods.1 písm. a) zverejňuje povinná osoba v zmysle § 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z. z. do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky.

Objednávka číslo	Dátum vyhotovenia	Dátum zverejnenia
2016005	12.1.2016	18.1.2016
2016032	12.2.2016	17.2.2016
2016056	24.3.2016	30.3.2016

2016075	12.4.2016	20.4.2016
2016113	23.5.2016	13.6.2016
2016130	15.6.2016	17.6.2016
2016157	22.7.2016	29.7.2016
2016184	15.8.2016	20.9.2016
2016212	14.9.2016	16.9.2016
2016248	20.10.2016	22.10.2016
2016250	26.10.2016	14.11.2016
2016265	18.11.2016	21.11.2016
2016280	19.12.2016	21.12.2016

Zistenia :

Z náhodne vybratých objednávok za kontrolované obdobie boli vo väčšine zverejnené v určenej – zákonom stanovenej lehote až na tri prípady, vid' v tabuľke.

Faktúry

§ 5b ods. 1 písm. b) zverejňuje povinná osoba v zmysle § 5b ods. 2) zákona č. 211/200 Z. z. do desiatich pracovných dní odo dňa doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplataenia.

Závazok číslo	Dátum zverejnenia	Dátum úhrady
20160001	21.1.2016	12.2.2016
20160044	4.2.2016	22.3.2016
20160114	9.3.2016	9.3.2016
20160207	19.4.2016	28.4.2016
20160302	26.5.2016	1.6.2016
20160342	8.6.2016	24.6.2016
20160461	22.7.2016	29.7.2016
20160536	23.8.2016	20.9.2016
20160612	20.9.2016	5.10.2016
20160714	25.10.2016	27.10.2016
20160727	2.11.2016	25.11.2016
20160764	14.11.2016	9.12.2016
20160860	19.12.2016	29.12.2016

Zistenia :

Všetky náhodne vybraté faktúry za kontrolované obdobie boli zverejnené v určenej – zákonom stanovenej lehote. Faktúry sa vo väčšine prípadoch po zaevidovaní v došlej pošte dávajú hneď na zverejnenie, ešte pred úhradou.

Zmluvy :

§ 5a zákona č. 211/2000, zákon č. 546/2010 § 47a odsek 1-4

odsek 1 – Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni zverejnenia.

odsek 2 – Účastníci si môžu dohodnúť, že zmluva nadobúda účinnosť neskôr po jej zverejnení.

Odsek 4 – Ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Číslo zmluvy	Dátum uzatvorenia	Dátum zverejnenia	Dátum účinnosti
52016	21.1.2016	9.2.2016	10.2.2016
102016	5.2.2016	8.2.2016	9.2.2016
142016	15.3.2016	16.3.2016	18.3.2016
442016	28.4.2016	29.4.2016	1.5.2016
562016	20.5.2016	23.5.2016	24.5.2016
792016	17.6.2016	27.6.2016	28.6.2016
912016	12.7.2016	21.7.2016	22.7.2016
1292016	19.8.2016	23.8.2016	24.8.2016
1472016	20.9.2016	21.9.2016	22.9.2016
1542016	28.10.2016	10.11.2016	11.11.2016
1702016	13.11.2016	23.11.2016	24.11.2016
2022016	15.12.2016	16.12.2016	17.12.2016

Zistenia :

Náhodne vybrané zmluvy boli zverejnené v zákonom stanovenej lehote.

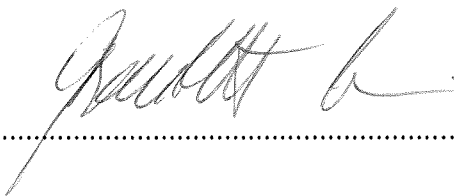
Záver :

Z výsledkov kontroly vyplynuli nedostatky pri dodržiavaní zákona o slobodnom prístupe k informáciám spočívajúce v :

- nedodržaní lehôt zverejňovania

Návrh správy o výsledku kontroly prerokoval kontrolór so starostom mestskej časti, ktorý prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a tieto boli aj kontrolórovi predložené.

Správu na MZ vypracoval
miestny kontrolór : Ing. Martin Gramblička



.....

V Bratislave 08.02.2017

Stav a vývoj dlhu obce (MČ BA – Vajnory) (informácia pre MZ, stav k 31.01.2017)

Celkový dlh obce k 31.01.2017 :

Zákonom č. 426/2013 Z .z. bol novelizovaný zákon č. 583/2004 Z .z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého okrem iného s účinnosťou od 1.1.2015 podľa § 17 ods. 15 citovaného zákona hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce, pričom dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií (od 50% do 58 %, od 58% do 60%, od 60%).

Celková suma dlhu obce k 31.01.2017 je 22,25 %

Suma ročných splátok úveru k 31.01.2017 je 0,76 %

Výška bežných príjmov za rok 2016 bola **2.529.298,76 €**

Mesačná splátka úveru je **18.241,- €**

Zostatok istiny k 31.01.2017 je **562.662,- €**

Suma mesačných splátok k 31.01.2017 je **18.241,- €**

Suma mesačných úrokových splátok k 31.01.2017 je **923,18 €**

Na základe preverenia splnenia uvedených podmienok zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov konštatujem, že:

Podmienka neprekročenia celkovej sumy dlhu obce v hodnote 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka je **splnená**

Podmienka neprekročenia sumy ročných splátok úveru v hodnote 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka je **splnená**

tab. : prepočet dodržania podmienok v maximálnych hodnotách.

skutočné bežné príjmy k 31.12.2016	Zákon č.583/2004 Z. z.	Zákon č.583/2004 Z. z.
	60%	25%
2 529 298,76 €	1 517 579,26 €	632 324,69 €

V Bratislave 06.02.2017



Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór