

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUSOVCE

Materiál na zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava-Rusovce
dňa 27. 10. 2020

Čiastková Správa č. 02/10/2020 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri rozpočtovom hospodárení a čerpaní vybraných položiek schváleného rozpočtu mestskej časti k 30. 06. 2020

Predkladateľ:

Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa z vykonanej kontroly

Spracovateľ:

Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Rusovce

berie na vedomie

čiastkovú správu č. 02/10/2020 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri rozpočtovom hospodárení a čerpaní vybraných položiek schváleného rozpočtu mestskej časti k 30. 06. 2020

Dôvodová správa

Predmetná kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce na II. polrok 2020, ktorý schválilo miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Rusovce na svojom riadnom zasadnutí v mesiaci jún 2020 uznesením č. 206/2020 v rámci časti 2 Ostatné kontroly vykonávané na základe uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, doplnená a vykonaná z podnetu poslancov miestneho zastupiteľstva a prijatého uznesenia č. 220/2020 časti c) zo dňa 22. 09. 2020. Účelom vykonanej kontroly bola kontrola čerpania vybraných výdavkov a plnenia príjmov schváleného rozpočtu mestskej časti k 31. 08. 2020 s dôrazom na dodržiavanie rozpočtových pravidiel, výkon základnej a administratívnej kontroly v zmysle zákona o kontrole a vnútornom audite, dodržiavania finančnej disciplíny a oprávnení orgánov samosprávy pri nakladaní s finančnými prostriedkami do schválenia prvej rozpočtovej zmeny rozpočtu mestskej časti na rok 2020.

Čiastková správa č. 02/10/2020 z následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na hospodárne, transparentné, efektívne a účelové vynakladanie verejných finančných prostriedkov a dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách pri čerpaní vybratých položiek schváleného rozpočtu mestskej časti na rok 2020.

Oprávnená osoba: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Rusovce
Ul. Vývojová 8
851 10 Bratislava
IČO: 00304611

Štatutár kontrolovaného subjektu: PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, PhD., starostka

Predmet kontroly:

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel, finančnej disciplíny a oprávnení pri nakladaní s finančnými prostriedkami rozpočtu mestskej časti schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva č. 166/2020, do I. rozpočtovej zmeny rozpočtu na rok 2020 schválenej uznesením miestneho zastupiteľstva č. 220/2020.

Cieľ kontroly: Dodržiavanie legislatívy a platných noriem mestskej časti Bratislava-Rusovce so zameraním sa na hospodárne, efektívne, účelové a transparentné nakladanie s verejnými zdrojmi pri ich správe.

Kontrola bola vykonaná v čase: od 01. 10. 2020 do 20. 10. 2020

Kontrolované obdobie: od 01. 01. 2020 do 31. 08. 2020

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 206/2020 a na základe doplnenia plánu kontrol uznesením č. 220/2020.

Predmetná kontrola bola vykonaná v nadväznosti na dodržiavanie nasledovných zákonov a nariadení:

- a) Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d)
- b) Zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov
- c) Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov
- d) Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“) v z. n. p.
- e) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“)
- f) Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- g) Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, (§ 47a) povinnosť zverejňovať zmluvy
- h) Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
- i) Smernica starostu č. 1/2017 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole - podpisové vzory platnosť od 01. 01. 2017
- j) Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava-Rusovce

- k) Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava-Rusovce a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislava, schválené uznesením č. 343/2009 zo dňa 17. 09. 2009 novelizované uznesením č. 106/2011 zo dňa 24. 10. 2011 a uznesením č. 249 zo dňa 24. 10. 2012
- l) Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce účinné ku dňu kontroly

Ku kontrole dodržiavania rozpočtových pravidiel, finančnej disciplíny, výkonu základnej a administratívnej kontroly pri povoľovaní finančných výdavkových operácií ako i oprávnení pri nakladaní s finančnými prostriedkami rozpočtu mestskej časti schváleného uznesením č. 166/2020 pred II. rozpočtovou zmenou rozpočtu na rok 2020, schválenou uznesením miestneho zastupiteľstva č. 220/2020 zo dňa 22. 09. 2020 si miestny kontrolór vyžiadal od referátu ekonomických činností rozpočtu a účtovníctva aktuálne Čerpanie rozpočtu účtovnej jednotky - mestskej časti Bratislava-Rusovce k obdobiu 08.2020 a schválený materiál – čistopis II. rozpočtovej zmeny rozpočtu na rok 2020 predkladanej na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 22. 09. 2020.

Kontrolný orgán oznámil kontrolovanému subjektu dňa 01. 10. 2020 v súlade s § 20 ods. 5 písm. a) a § 21 ods. 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov ako i Pravidiel kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Bratislava-Rusovce v platnom znení, zahájenie výkonu následnej finančnej kontroly čerpania výdavkových položiek rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce schválených uznesením č. 166/2020. Kontrolný orgán žiadal, aby kontrolovaný subjekt – miestny úrad v lehote do 07. 10. 2020 do 12.00 hod., sprístupnil a predložil nasledovné originály dokladov a písomností ku kontrole:

vnútorné smernice prijaté orgánmi kontrolovaného subjektu vo vzťahu k predmetu kontroly pre výkon oprávnení zodpovedných osôb súvisiacich s povoľovaním finančných operácií a výkonom základnej a administratívnej kontroly, schválený rozpočet r. 2020 v rozsahu uznesenia č. 166/2020, čerpanie rozpočtu, účtovné doklady, bankové výpisy, realizované rozpočtové opatrenia starostky mestskej časti v rozsahu oprávnení jej udelených uznesením miestneho zastupiteľstva č. 166/2020 písm. c) v kontrolovanom období, pokladničnú knihu, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, knihu došlých a odoslaných faktúr, sprístupnenie údajov zo zostáv spracovávaného účtovníctva v systéme KORWIN súvisiacich so sledovaním plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu v členení na jednotlivé programy, podprogramy a položky v analytickom členení so sprístupnením údajov o termíne ich realizácie a percentuálneho vyhodnotenia v štruktúre schváleného a upraveného rozpočtu ku dňu 30. 08. 2020 za obdobie január až august 2020. Podľa ustanovenia § 21 ods. 3 c) a ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole upozornil na povinnosť kontrolovaného subjektu poskytnúť súčinnosť a vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly, zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť ich začatie a riadny priebeh. Prípadné námietky, resp. pripomienky k zahájeniu kontroly žiadal doručiť obratom e-mailovou komunikáciou miestnemu kontrolórovi mestskej časti Bratislava-Rusovce. Kontrolovaný subjekt dňa 02. 10. 2020 požiadal o zohľadnenie skutočnosti, že vzhľadom na množstvo nových povinností súvisiacich s pandemiou ochorenia COVID-19 a posun veľmi rozsiahleho auditu za rok 2019, MČ Bratislava-Rusovce využila § 20 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov, a teda došlo k posunu zaúčtovania účtovných dokladov a odovzdania účtovných výkazov. Predmetné ustanovenie § 20 ods. 1 umožnilo účtovným jednotkám počas obdobia pandémie úpravu lehôt podľa osobitných predpisov, ktoré sa považujú za dodržané, ak účtovná jednotka zmeškané povinnosti splní do konca tretieho kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie, alebo do uplynutia lehoty na podanie daňového priznania podľa § 21 ods. 1 podľa toho, ktorá z lehôt uplynie skôr. Vzhľadom na uvedené skutočnosti kontrolovaný subjekt v požadovanom termíne nevie poskytnúť všetky požadované dokumenty. Čerpanie rozpočtu, sprístupnenie údajov zo zostáv spracovávaného účtovníctva v systéme KORWIN súvisiacich so

sledovaním plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu v členení na jednotlivé programy, podprogramy a položky v analytickom členení so sprístupnením údajov o termíne ich realizácie bude vedieť poskytnúť len k 30. 06. 2020, a to v termíne do 16. 10. 2020. Neskôršie čerpanie rozpočtu k 31. 08. 2020 Vám bude vedieť poskytnúť pravdepodobne v novembri 2020. Kontrolór mestskej časti e-mailom zo dňa 05. 10. 2020 oznámil kontrolovanému subjektu s prihliadnutím na uvádzané dôvody neposkytnutia relevantných údajov k výkonu kontroly čerpania výdavkových a plnenia príjmových položiek rozpočtu mestskej časti na rok 2020 schválených uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 166/2019 s odvolaním sa na ustanovenie § 20 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 a tým posunu zaúčtovania účtovných dokladov a odovzdania účtovných výkazov spracovávanej účtovnej jednotky - mestskej časti Bratislava-Rusovce prerušenie výkonu kontroly stanovenej uznesením miestneho zastupiteľstva č. 220/2020 do doby ich spracovania a poskytnutia ku kontrole kontrolovaným subjektom.

Napriek tejto skutočnosti si kontrolór po dohode s kontrolovaným subjektom vyžiadal ku kontrole doloženie printových zostáv obsahujúcich Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov finančného rozpočtu k 30. 06. 2020 v členení podľa funkčnej klasifikácie, kódu zdroja, popisu rozpočtovej položky, vyčíslené čerpanie výdavkov, plnenie príjmov, schválený rozpočet, upravený rozpočet, percentuálne plnenie a zostatky zdrojov do konca rozpočtového roka. K uvedenému postupu pristúpil po vlastnej úvahe i s prihliadnutím na prerokovávanie Informatívnej Správy o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu mestskej časti k 30. 06. 2020, ktorú kontrolovaný subjekt predkladá na rokovanie miestneho zastupiteľstva.

Kontrolór preveril výšky rozpisu predpisov schváleného rozpočtu pred II. rozpočtovou zmenou, pričom skonštatoval ich súlad so znením zverejneného uznesenia v jeho tabuľkovej časti bez rozdielov.

Oprávnenia orgánov samosprávy pri nakladaní s majetkom mestskej časti a s majetkom jej zvereným, teda i nakladanie s finančnými prostriedkami upravujú Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti a s majetkom jej zvereným do správy a Smernica starostu č. 1/2017 Oprávnenia k základnej a administratívnej finančnej kontrole - podpisové vzory platnosť od 01. 01. 2017. Na ich základe upravuje nakladanie s finančnými prostriedkami mestská časť v priebehu rozpočtového roka sledovaním vývoja hospodárenia podľa schváleného rozpočtu na príslušný rok a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov, alebo zníženie výdavkov s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom schodok bežného rozpočtu môže vzniknúť len z dôvodu určeného osobitným právnym predpisom podľa §10 ods. 8 zákona č. 583/2004. 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. Zastupiteľstvu je vyhradené uznášať sa na rozpočtových opatreniach. Starostke mestskej časti je vyhradené vykonávať zmeny v rozsahu rozpočtových opatrení jej udelených uznesením miestneho zastupiteľstva č. 166/2020 vo výške 3 000,-€ v rámci príslušného programu jednotlivo, ako i pri prekročení rozpočtových príjmov maximálne však do výšky prekročenia výnosu rozpočtovaných príjmov.

Kontrolné zistenia čerpania vybratých položiek rozpočtu:

Kontrolný orgán preveril svojou kontrolnou činnosťou súlad rozpisu rozpočtu a čerpania výdavkov podľa programov schválených v miestnom zastupiteľstve pred I. rozpočtovou zmenou uznesením č. 166/2020 dňa 04. 02. 2020 a dospel k nasledovným zisteniam:

Kontrola súladu a oprávnenosti výšky čerpania položiek podprogramov rozpočtu k 30. 06. 2020 – realizované rozpočtové opatrenia starostky.

Rozpočtová položka	Predpis rozpočtu	čerpanie položky	Prekročenie/ % čerpania	Zdôvodnenie prekročenia- výška.
Podprogram 2.3.0 Prevádzka a externé služby Pol. ROZPO 57 Havarijné a zák. poistenie vozidiel spolu 0111 634003	360,0 50,0 410,0	192,0 1 472,58 1664,58	53,3 2 945,2 406,0	Vozidlá zverené do užívania Ruseka m.p. Refundácia výdavkov z rozpočtu Ruseka, uplatnenie po úhrade bez dopadu na rozpočet MČ Prekročenie: -1 254,58 €
Podprogram 2.3.0 Pol ROZPO 90 Geodetické práce 0111 637005	 500,0	 640,0	 128,0	Práce na zhotovovaní geodetické. zameranie pri odpredaji pozemkov sa zmluvne uhrádzajú kupujúcim bez dopadu na rozpočet Prekročenie: -140,0 €
Podprogram 2.1.0 Organizácia voľby Pol. ROZPO 121 0160 637	 2 900,0	 4 247,23	 146,5	Prenesený výkon štátnej správy voľby do NR SR, sčítanie bytov, zúčtovanie so ŠR, Príjem 312 012 02 111 Voľby: 11 050,10 € bez dopadu na rozpočet Prekročenie: - 1347,23 €
Podprogram 4.0.0 Bezpečnosť a VP Pol. ROZPO 161 0320 633007	 2 690,0	 4 152,38	 154,4	Požiarna ochrana-špeciálny materiál <u>Rozpočtové opatrenie starostky č.1 v DHZO</u> bez dopadu na rozpočet Prekročenie: -541,00 €
Podprogram 10.2.0 Obč. vybavenosť Pol. ROZPO 341 MFK el. energie 0660 632001	1 350,00 1 350,00	2 719,85 2 719,85	 201,5	Zvýšené vyúčtovanie energií futb. štadión-osvetlenie <u>Rozpočtové opatrenie starostky č.2</u> bez dopadu na rozpočet Prekročenie: - 1369,85 €
Podprogram 4.0.0 Bezpečnosť a VP Pol. ROZPO Msp energie 06660 632001	0,00 0,00	29,58 29,58	 x	Podiel energií v bývalej kanc. Msp v hasičskej zbrojnici - nerozpočtované, preúčtovať na objekt hasičskej zbrojnice Bez dopadu na rozpočet Prekročenie: -29,58
Spolu rozpočtové opatrenia starostky				Celková suma realizovaných rozpočtových opatrení č. 1 a 2 vo výške 1910,85 € bez dopadu na rozpočet programov a celkový rozpočet výdavkov

Záver kontroly - zhrnutie kontrolných zistení:

Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce pri kontrole dodržiavania rozpočtových pravidiel, finančnej disciplíny a oprávnení pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mestskej časti na rok 2020 schváleného uznesením miestneho zastupiteľstva č. 166/2020 zo dňa 04. 02. 2020 kontrolný orgán k čerpaniu

výdavkov k 30. 06. 2020 nezistil také porušenia rozpočtových pravidiel a nakladania z verejnými prostriedkami, ktoré by vykazovali znaky porušenia finančnej disciplíny a uznesení zastupiteľstva vo vzťahu k schválenému rozpočtu. Výsledky kontroly položiek rozpočtu dokumentujúce prekročenie v priloženom tabuľkovom prehľade čerpania bežných výdavkov, do obdobia k 30. 06. 2020 vykazujú plnenie programových výdavkov v súlade so schváleným a zverejneným rozpočtom. Kontrolór podrobil kontrole i vnútorné čerpanie rozpočtu podľa jednotlivých podprogramov a ich položiek, ktorých výšky neboli schvaľované ako súčasť uznesenia, avšak boli súčasťou dôvodovej správy dokumentujúcej potreby rozpočtu a navrhovanej I. rozpočtovej zmeny i ako súčasť celkovej bilancie zdrojov, výdavkov a navrhovaných rozpočtových priorít. Z uvedeného prehľadu vyplýva, že starostka mestskej časti v súlade so svojim oprávnením vyplývajúcim z uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 166/2020 písm. c) využila svoje oprávnenie vykonať rozpočtové opatrenia rozhodnutím, pričom sumár vykonaných rozpočtových opatrení dosiahol výšku 1 910,85 € bez dopadu na rozpočet programov a celkový rozpočet výdavkov pričom jeho členenie schválené uznesením č. 166/2020 nebolo narušené. Tieto opatrenia vykonala v rámci položiek jednotlivých podprogramov bez potreby presunu prostriedkov v rámci programov rozpočtu a bez potreby použitia oprávnenia dočasne použiť na krytie bežných výdavkov prostriedky kapitálového rozpočtu s podmienkou navrátenia týchto zdrojov do konca rozpočtového roka. Povinnosť informovať o vykonaných rozpočtových opatreniach miestne zastupiteľstvo starostka plní pri predkladaní návrhov zmien rozpočtu, ktoré sú v kompetencii miestneho zastupiteľstva, pričom sú tieto rozpočtové opatrenia súčasťou navrhovanej zmeny schvaľované uznesením.

Návrh Čiastkovej správy č. 02/10/2020 o výsledku finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s finančnými prostriedkami rozpočtu mestskej časti pred I. rozpočtovou zmenou rozpočtu na rok 2020 schválenou uznesením miestneho zastupiteľstva č. 220/2020 zo dňa 12. 09. 2020 a dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách pri čerpaní vybraných položiek schváleného rozpočtu mestskej časti na rok 2020 k 30. 06. 2020 nevyžaduje prijatie nápravných opatrení v kontrolovanom subjekte.

Návrh správy č. 02/10/2020 z kontroly vypracoval dňa: 20. 10. 2020
Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór v. r.

Prevzal dňa 20.10.2020 za mestskú časť Bratislava-Rusovce

.....
PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, PhD., starostka, v. r.

.....
Mgr. Martina Zuberská, prednostka MÚ, v. r.

.....
Ing. Pavel Holúbek, finančné oddelenie MÚ, v. r.

Počet výtlačkov: 3

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu:

Kontrolovaný subjekt súhlasí so závermi a zhrnutím výsledkov čiastočnej kontrolnej správy bez pripomienok

Ing. Vladimír M r á z
miestny kontrolór v. r.