

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RUSOVCE

Materiál na zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava-Rusovce
dňa 21. 06. 2022

Správa č. 01/06/2022 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami s účelovým viazaním ich použitia v roku 2021, vylúčených v schválenom záverečnom účte mestskej časti v roku 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

Správu č. 01/06/2022 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce a plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami s účelovým viazaním ich použitia v roku 2021, vylúčených v schválenom záverečnom účte mestskej časti v roku 2020.

Dôvodová správa

Predmetná kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce na I. polrok 2022, ktorý schválilo miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Rusovce na svojom riadnom zasadnutí v mesiaci december 2021 uznesením č. 337/2021 v rámci kontrol vykonávaných 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. Účelom vykonanej kontroly bola kontrola čerpania vybraných položiek rozpočtových výdavkov vylúčených zo schváleného Záverečného účtu mestskej časti za rok 2020 z dôvodu ich účelového viazania a následného zapojenia týchto zdrojov do čerpania rozpočtu v roku 2021, 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.

Správa č. 01/06/2022 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 účelovo viazaných položiek rozpočtu mestskej časti v roku 2021.

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
Mgr. Martina Zuberská, prednostka úradu
Ing. Pavol Holúbek, zodpovedný referent MÚ

Predmet kontroly:

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel, finančnej disciplíny a oprávnení pri nakladaní s účelovo viazanými finančnými prostriedkami rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce v rozpočtovom roku 2021, schválených uznesením miestneho zastupiteľstva č. 278/2021, v celkovej výške 364 621,13 €.

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. 05. 2022 do 07. 06. 2022

Kontrolované obdobie: rozpočtový rok 2021

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2022, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce č. 337/2021, v časti 4 ako následná finančná kontrola. Keďže schvaľovanie Záverečného účtu za rok 2020 sa uskutočnilo v júni 2021, vylúčené finančné prostriedky v objeme 364 621,13 € s ich účelovým viazaním mohla mestská časť čerpať zapojením do rozpočtu mestskej časti na rok 2021, do konca rozpočtového roka, tzn. do 31. 12. 2021. V prípade ich nevyčerpania budú tieto prostriedky v nečerpanom rozsahu opäť vylúčené v záverečnom účte mestskej časti zostavenom k 31. 12. 2022.

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z vyčísleného prebytku vylúčili nasledovné finančné prostriedky:

a) nevyčerpané účelovo viazané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 52 752,80 € v štruktúre:

- 49 252,80 EUR na školstvo - stravovacie návyky,
- 2 000 EUR dotácia na ochotnícke divadlá,
- 1 500 EUR dotácia na Rusovské stretnutia s knihou,

b) nevyčerpané prostriedky účelov viazané prostriedky zo ŠR účelovo určené na kapitálové výdavky boli poskytnuté v štruktúre:

- 11 264,06 EUR na fasádu hasič. zbrojnice,

c) nevyčerpané účelové prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv bytového fondu podľa ustanovenia § 18 ods. 2 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení neskorších predpisov v štruktúre:

- V sume 17,52 €,

d) nevyčerpané prostriedky z príjmov z poplatku za rozvoj viazané na kapitálové výdavky

- v sume 10 095,80 €,

e) nevyčerpané prostriedky z príjmov za finančnú náhradu za výrub drevín

- v sume 290 508,95 €.

Tieto prostriedky predkladateľ záverečného účtu navrhol použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku 2021, v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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) 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 znení neskorších predpisov
- d) Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“)
- e) Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- f) 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
- g) Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov
- h) Zásady obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava-Rusovce
- i) Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce účinných ku dňu kontroly

Kontrolný orgán oznámil kontrolovanému subjektu dňa 01. 05. 2021 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 vylúčených účelovo viazaných výdavkových položiek rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce schválených uznesením č. 278/2021 zo dňa 28. 06. 2020. Kontrolný orgán žiadal, aby kontrolovaný subjekt – miestny úrad v lehote do 07. 05. 2021, 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. 2021, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov rozpočtu, účtovné doklady, bankové výpisy, realizované rozpočtové opatrenia mestskej časti v roku 2021, 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 za obdobie január až december 2021. Podľa ustanovenia § 21 ods. 3 písm. 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.

Kontrolór preveril výšky rozpoisu predpisov schváleného rozpočtu po poslednej 4. rozpočtovej zmene schválenej uznesením č. 330/2021 zo dňa 14. 12. 2021, pričom skonštatoval ich súlad so znením zverejneného uznesenia v jeho tabuľkovej časti bez rozdielov.

Kontrolné zistenia dodržania účelovej viazanosti a čerpania vybraných položiek rozpočtu vylúčených z vyčísleného upraveného hospodárenia mestskej časti v Záverečnom účte za rok 2020:

Kontrola súladu a oprávnenosti výšky čerpania vylúčených zdrojov rozpočtu k 31. 12. 2021 – realizované rozpočtové výdavky v €.

Rozpočtová položka	Predpis rozpočtu	čerpanie položky	Zostatok k 31.12.2021	Zdokladovanie čerpania-doklady K 31.12.2021
a) Bežné výdavky spolu	52 752,80		0,00	Zúčtované bez rozdielov k 31.12.21 Platba v prospech ZŠ s MŠ, UPSVAR
a1) Stravovacie návyky	49 252,80	49 252,80 33 111,60 16 882,80	0,00	Výpis BÚ č.3/21 z 20.1.2021 platba ZŠ s MŠ BÚ č.15/2021 z 19.3.21 UPSVAR
a2) dotácia na ochotnícke diviá	2 000,00	2 000,00	0,00	Vrátená dotácia 2 000,00 € Výpis BÚ č.26/2021 z 2.6.2021
a3) Rusovské stretnutia s knihou	1 500,00	1 500,00	0,00	Finančné vyúčtovanie 8.7.2021 1.Zmluvy o umeleckom vystúpení 10/21,11/21,12/21,13/21,14/21 2. FA 21129, FA28/20218 3.VPD 42180006248 VPD42177006126,VPD6376, VPD1210600279,VPD2551, VPD1893 celkom v sume 1 611,77 €
Spolu:	52 752,80	52 752,80	0,00	
b) Kapitálové výdavky	11 264,06	0,00	11 264,06	Nečerpané v rozpočte do 31.12.21.
rekonštrukcia has. Zbrojnice Rusovce	11 264,06	0,00	11 264,06	Bude predmetom vylúčenia v ZÚ rok 2021 s účelovým viazaním v rozpočte r.2022 vo výške 11 264,06 €
Spolu:	11 264,06	0,00	11 264,06	
c) prostriedky BND	17,52	17,52	0,00	Zúčtované bez rozdielov k 31.12.21
prevádzka, údržba a opravy bytového fondu		12,87 4,65	0,00 0,00	Platba v prospech fondu BND Výpis BÚ č.11/2021 z 11.11.2021
Spolu:	17,52	17,52	0,00	
d) poplatok za rozvoj	10 095,80	0,00	10 095,80	Nečerpané v rozpočte do 31.12.21.
Spolu:	10 095,80	0,00	10 095,80	Bude predmetom vylúčenia v ZÚ rok 2021 s účelovým viazaním v rozpočte r.2022 vo výške 10 095,80 €
e) finančná náhrada za výrub drevín	290 508,95	10 891,91	279 617,04	Zúčtované prostriedky účelovo použité v roku 2021 dosiahli výšku 10 891,91 €.
e1) náhradná výsadba zelene		6 403,51		Nevyčerpané účelovo viazané prostriedky vo výške 279 617,04 € budú predmetom vylúčenia

e2) orezy e3) dendrologiic. Posudky Spolu:	290 508,95	4 248,40 240,00 10 891,91	279 617,04	v záverečnom účte za rok 2021.
--	-------------------	---------------------------------	-------------------	---------------------------------------

Prvotné doklady doložené k vyúčtovaniu vylúčených prostriedkov čerpaných z finančnej náhrady za výrub drevín v roku 2021.

Skupina výdavkov	Charakter dokladov	Dodávateľia	Práce-dodávky-služby
Výsadba zelene 6 403,51 €	DF 342/2021 VPD 539/21 VPD 1076/21 DF 795/2021 VPD 1154/21 DF 829/2021 DF 830/2021 DF 828/2021 DF 839/2021	Bán Patrik levandula kôra Ruseko Ruseko Tib Tin, spol. s r.o. Tib Tin, spol. s r.o. Rehuš Trans, s.r.o Zares spol. s r.o	úprava terénu na výsadbu drevín ostrovčeky na Kováčsovej ulici ostrovčeky na Starorímskej výsada pri DI Gerulatská material výsadba pri fontáne prvky zelene Starorímska Hrab obyčajný DI Gerulatská Práce výsadba pri fontáne smrek omorikový
Orezy, údržba 4 248,40 €	DF 361/2021 DF 437/2021 VPD 661/21 DF 509/2021 DF 775/2021 DF 903/2021	Empro servis, s.r.o A.I.I.-technické služ. DHZ Rusovce Zs distribučná, a.s Empro servis, s.r.o Ruseko	<i>technické prostriedky k orezom</i> <i>Orezy stromov, likvidácia odpadu</i> <i>PHM, polievanie</i> <i>Zaistenie pracovísk orezov</i> <i>Orezy a technika k orezom</i> <i>Prípravné práce k výsadbe</i>
Dendro- posudky 240,00 €	DF 902/2021 DF 625/2021	Arbor, Vitae - Arboristika, s.r.o	<i>tuja riasnatá,</i> <i>jedľa</i>

Záver kontroly - zhrnutie kontrolných zistení:

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, a interných predpisov mestskej časti Bratislava-Rusovce ako i dodržiavania rozpočtových pravidiel, finančnej disciplíny a oprávnení pri nakladaní s účelovo viazanými finančnými prostriedkami z rozpočtu mestskej časti vylúčených pri schvaľovaní záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Rusovce za rok 2020 v celkovej výške 364 621,13 € preukázala, že kontrolovaný subjekt - miestny úrad z nich zrealizoval v roku 2021 výdavkové finančné operácie v celkovej výške 63 662,23 €.

Účelové viazanie týchto realizovaných výdavkových finančných operácií bolo riadne zdokladované doloženými prvotnými účtovnými dokladmi, faktúrami, výdavkovými pokladničnými dokladmi a dodacími listami. Realizované finančné operácie boli opatrené podpismi oprávnených osôb pre výkon základnej a administratívnej kontroly. Kontrolný orgán preveril pohyby na účtoch a zdokladovaných výpisoch z bežného účtu, ako i potvrdenia o zrealizovaných finančných transakciách. Z vykonanej previerky vyplýva, že kontrolovaný subjekt uplatní v záverečnom účte mestskej časti Bratislava-Rusovce zostavenom za rok 2021 vylúčenie nevyužitých účelovo viazaných zdrojov v celkovej výške 300 976,90 €. Uvedené účelovo viazané zdroje tvoria kapitálové zdroje viazané na rekonštrukciu hasičskej zbrojnice vo výške 11 264,06 €, ďalej zdroje nezapojeného poplatku za rozvoj vo výške 10 095,80 € na krytie kapitálových výdavkov a nevyčerpané zdroje z finančnej náhrady za výrub drevín vo výške 279 617,04 €, určené na novú výsadbu a údržbu zelene. Kontrolný orgán k čerpaniu kontrolovaných výdavkov k 31. 12. 2021 nezistil také porušenia rozpočtových pravidiel a nakladania z verejnými prostriedkami, ktoré by vykazovali znaky porušenia finančnej disciplíny a uznesení miestneho zastupiteľstva vo vzťahu k schválenému rozpočtu. Kontrola nepreukázala nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami v kontrolovanom subjekte a kontrolné zistenia nevyžadujú prijatie nápravných opatrení.

Návrh správy č. 01/06/2021 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 pri čerpaní vybraných účelovo viazaných položiek schváleného rozpočtu mestskej časti za rok 2021

Vypracoval dňa: 04. 06. 2022

Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór v. r.

Prevzal: e-mail dňa 06. 06. 2022

1. PhDr. Lucia Tuleková Henčelová, PhD., starostka, v. r.
2. Mgr. Martina Zuberská, prednostka MÚ, v. r.
3. Ing. Pavol 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 dňa 06. 06. 2022

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