

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Rusovce za rok 2018 vypracovaná v súlade v ustanovením §18 ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI MIESTNEHO KONTROLÓRA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA- RUSOVCE NA I. POLROK 2018

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov „Prerokovaný plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava- Rusovce na obdobie I. polroka 2018“ obsahoval nasledovný výkon kontrolných činností

:1. Výkon pravidelných kontrol:

- V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov vykonať a predložiť Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava- Rusovce „Kontrolu vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2018.“
- V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať a predložiť Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava- Rusovce „Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie II. polroku 2018
- V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov vypracovať a predložiť Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava- Rusovce Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu mestskej časti Bratislava- Rusovce za rok 2017 Odborné stanovisko k danej problematike, ako miestny kontrolór predkladám v súlade s § 18f ods. 1. písm. c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov vypracovať a predložiť Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava- Rusovce Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2017.
- V súlade § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať a predložiť „Kontrolu formulácie prijatých uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava– Rusovce za II. polrok 2017“

2. Ostatné kontroly:

- 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 zmien a doplnkov, a z vlastného podnetu na základe vlastného uváženia a poznatkov, o ktorých sa miestny kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti.

3. Ostatné činnosti

- Spolupráca s organizačnými zložkami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Rusovce pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.
- Plnenie úloh miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Rusovce v súlade s ustanoveniami §11 ods.4 až 7 a §12 zákona č.307/2014 Z. z. o niektorých

opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- Spolupráca s organizačnými zložkami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Rusovce pri kompletizácii riadiacich aktov – nových interných smerníc a návrhov všeobecne záväzných nariadení.
- Spolupráca s orgánmi samosprávy mestskej časti Bratislava- Rusovce pri prijímaní stanovísk k návrhom všeobecne záväzných nariadení hlavného mesta SR Bratislavy, a návrhom zmien a doplnkov Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v súlade s ustanoveniami § 18f ods.2 a 3 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

4. Výkon následnej finančnej kontroly

- Kontrola plnenia nápravných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z vybratých kontrolných Správ vykonaných miestnym kontrolórom v roku 2017
- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Rusovce, v súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s majetkom vo vlastníctve a správe mestskej časti v oblasti prenájmov nehnuteľností (pozemky a nebytové priestory) v roku 2016-2017
- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Rusovce, pri plnení povinností povinnej osoby a pri uplatňovaní postupov základnej a administratívnej vnútornej kontroly v roku 2017
- Kontrola 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 pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Rusovce za rok 2017

V zmysle predloženého plánu kontrolnej činnosti nemusí byť dodržané poradie vykonávania jednotlivých kontrol. Zmeny vo výkone kontroly môžu nastať v závislosti od kontrolovanej problematiky, závažnosti a množstva zistených nedostatkov a z toho vyplývajúceho časového rozsahu jednotlivých kontrol ako aj z dôvodu, že sa vyskytnú okolnosti, na základe ktorých bude potrebné vykonať iné náhodné kontroly.

PLÁN KONTROLNEJ ČINNOSTI MIESTNEHO KONTROLÓRA MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-RUSOVCE NA II. POLROK 2018.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov „*Plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava- Rusovce na obdobie II. polroka 2018*“ obsahoval nasledovný výkon činností:

1. Výkon pravidelných kontrol:

- V súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov vykonať a predložiť Miestnemu zastupiteľstvu

mestskej časti Bratislava- Rusovce „Kontrolu vybavovania sťažností a petícií za II. polrok 2018.“

- V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať a predložiť Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava- Rusovce „Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie I. polroku 2019“
- V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov vypracovať a predložiť Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Rusovce „Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava- Rusovce na rok 2019 a prognózy rozpočtu na roky 2020, 2021“
- V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov vypracovať a predložiť Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava- Rusovce „Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2018.“
- V súlade § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať a predložiť „Kontrolu formulácie uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava– Rusovce.“

2. Ostatné kontroly:

- 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 zmien a doplnkov, a z vlastného podnetu na základe vlastného uváženia a poznatkov, o ktorých sa miestny kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti.

3. Ostatné činnosti

- Spolupráca s organizačnými zložkami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Rusovce pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.
- Plnenie úloh miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Rusovce v súlade s ustanoveniami §11 ods.4 až 7 a §12 zákona č.307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Spolupráca s organizačnými zložkami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Rusovce pri kompletizácii riadiacich aktov – nových interných smerníc a návrhov všeobecne záväzných nariadení.
- Spolupráca s orgánmi samosprávy mestskej časti Bratislava- Rusovce pri prijímaní stanovísk k návrhom všeobecne záväzných nariadení hlavného mesta SR Bratislavy, a návrhom zmien a doplnkov Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v súlade s ustanoveniami § 18f ods.2 a 3 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

4. Výkon následnej finančnej kontroly

- Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo Správy č.06/11/2017 o výsledkoch kontroly pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami v oblasti preneseného výkonu štátnej správy na úseku územného konania a stavebného poriadku
- Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo Správy 04/08/2017 o výsledkoch kontroly pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami v oblasti výberu poplatkov za pobyt dieťaťa v ZŠ s MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava- Rusovce

- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Rusovce, a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri realizácii procesov verejného obstarávania tovarov, prác a služieb - zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle § 9 ods. 9a zákona o verejnom obstarávaní, vykonaných miestnym úradom mestskej časti roku 2017
- Kontrola 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 pri správe poplatku za rozvoj v rozpočtovom roku 2017

V zmysle predloženého plánu kontrolnej činnosti nemusí byť dodržané poradie vykonávania jednotlivých kontrol. Zmeny vo výkone kontroly môžu nastať v závislosti od kontrolovanej problematiky, závažnosti a množstva zistených nedostatkov a z toho vyplývajúceho časového rozsahu jednotlivých kontrol ako aj z dôvodu, že sa vyskytnú okolnosti, na základe ktorých bude potrebné vykonať iné náhodné kontroly.

Prijaté uznesením číslo 436/2018 na rokovaní Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce dňa 26. 06. 2018.

1.. Kontrolné zistenia a navrhnuté opatrenia kontrolóra v I. polroku 2018:

V priebehu I. polroka 2018 miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava- Rusovce prerokovalo materiály zahrnuté v Pláne kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. polrok na svojich riadnych zasadnutiach, ktoré sa konali v mesiacoch apríl a jún 2018. K prerokovaným bodom boli riadne prijaté uznesenia miestneho zastupiteľstva, ktorými v prvej časti zobrali na vedomie predložené kontrolné Správy vrátane zistených nedostatkov bez pripomienok, pričom v druhej časti uznesení žiadali štatutárneho zástupcu mestskej časti o zabezpečenie prijatia nápravných opatrení navrhovaných kontrolórom a v tretej časti uložili kontrolórovi zapracovať do plánu kontrol v nasledujúcom období výkon následných kontrol realizovaných opatrení, Konkrétne boli predkladané nasledovné materiály:

- Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2017 vypracovaná s súlade so znením ustanovenia §18 f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov zo dňa 15.2.2018 schválená bez pripomienok uznesením č.405/2018, s požiadavkou zamerania kontrolnej činnosti v priebehu roka i na procesy verejného obstarávania
- Správa č. 01/4/2018 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 pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava- Rusovce za rok 2017 zo dňa 5.4.2018, ktorú miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie a požiadalo starostu o zabezpečenie nápravných opatrení uznesením č.414/2018.

Podľa odporúčania kontrolóra boli uložené nasledovné nápravné opatrenia:

a/ Prijímateľ dotácie je povinný písomne predložiť finančnému oddeleniu miestneho úradu mestskej časti k Zúčtovaniu poskytnutej dotácie, ako neoddeliteľnej prílohy doklady ktoré musia obsahovať:

1. čitateľné fotokópie všetkých účtovných dokladov (faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, bankové výpisy, zmluvy, prezenčné listiny, dodacie listy a iné), ktoré preukázateľne, kompletne a správne dokladujú použitie dotácie na schválený účel (podujatie,

projekt, nákup tovaru) v zmysle platnej uzatvorenej Dohody alebo uznesenia miestneho zastupiteľstva

2. doklady preukazujúce výšku celkových dosiahnutých príjmov a výdavkov príjemcu dotácie v príslušnom rozpočtovom roku

b/ Poskytovateľ dotácie a opatrenia na miestnom úrade:

1. Dôraznejšia kontrola procesu poskytovania dotácií od ich doručenia až po zúčtovanie v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií, a obsahu uzavretých Dohôd o poskytnutí dotácií

2. Odporúčenie: Na základe kontrolných zistení odporúčam spracovateľovi návrhu rozpočtu prijať opatrenie ako podmienené kritérium vo vzťahu k potenciálnym prijímateľom nenávratných finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti uplatniť svoje požiadavky v procese zostavovania a tvorby návrhu rozpočtu pred jeho schvaľovaním v miestnom zastupiteľstve. Neuplatnené žiadosti odporúčam riešiť vytvorením rezervy pre prípady novovzniknutých občianskych aktivít a tieto riešiť ich prerozdelením v priebehu rozpočtového roka.

- SPRÁVA z priebežnej kontroly formulácie uznesení č. 03/06/2018 zo dňa 26.6.2018 , ktorú miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie a požiadalo starostu o zabezpečenie plnenia realizácie nápravných opatrení na odstránenie nedostatkov v zmysle odporúčaní kontrolóra.

Podľa odporúčania kontrolóra boli uložené nasledovné nápravné opatrenia:

Vyhodnocovanie priebehu plnenia uznesení a ich vykonávanie na riadnych zasadnutiach miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Rusovce v súlade s ustanovením čl.8 ods.2 Rokovacieho poriadku ako odpočet plnenia v prehľadnej tabuľkovej forme uznesení v členení splnených, priebežne plnených uznesení (tzn. uznesenie je plnené v zákonnej lehote podľa osobitných predpisov), stanovenia predĺžení termínov plnenia so zdôvodnením ako i návrhov na vypustenie uznesení zo sledovania pre ich neaktuálnosť resp. nevykonateľnosť . Takto konkretizované vyhodnotenie plnenia uznesení následne i jednoznačne premietnuť do predkladaného návrhu znenia uznesení, plnenie ktorých je splatné k termínu rokovania zastupiteľstva. V prílohe č.2 ako vzor predkladám návrh znenia uznesenia k takto spracovanému odpočtu plnenia uznesení na rokovanie zastupiteľstva. Napriek tomu, že v zápisnici z rokovania sa uvádza výsledok a priebeh rokovania, avšak táto sa nezverejňuje ako ďalšie odporúčenie navrhujem uvádzať k jednotlivým prijatým a zverejňovaným uzneseniam i výsledok hlasovania, pre transparentnosť a verejnú kontrolu splnenia početného poslaneckého kvóra napr. pri prijímaní VZN, osobitných zreteľoch, zmenách programu rokovania a pod.

- Správa č.02/06/2018 z Kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Rusovce, v súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s majetkom vo vlastníctve a správe mestskej časti v oblasti prenájmov nehnuteľností (pozemky a nebytové priestory) v roku 2016-2017 zo dňa 26.6.2018, zobratá na vedomie uznesením č. 438/2018 vrátane zabezpečenie prijatia nápravných opatrení starostom a následnou kontrolou ich splnenia v I. polroku 2019.

Podľa odporúčania a návrhu kontrolóra boli uložené nasledovné nápravné opatrenia:

1. Prerokovanie a schválenie uzatvorenia zmluvy o nájme nebytových priestorov č.NNP008/2016 ako prípadu osobitného zreteľa v miestnom zastupiteľstve mestskej časti

Bratislava- Rusovce pre naplnenie podmienok jej účinnosti v súlade so znením § 12 ods. 2 v spojení s § 23 ods.1 písm. c) a §24 ods.2 Zásad hospodárenia pri uzatvorení zmlúv o nájme

2. Vypracovanie vzorových šablón nájomných zmlúv mestskej časti na prenájom nehnuteľností (pozemkov, nebytových priestorov) vo forme taxatívne určených článkov v súlade so zákonnou úpravou predpisov, podľa ustanovení ktorých sa vzťah uzatvára

3. Uplatňovanie spätných úhrad alikvotnej výšky ušlého nájomného a k tomu prislúchajúcej výšky úhrad energií a služieb spojených s nájmom , ako podmienku nadobudnutia platnosti a účinnosti schválených nájomných zmlúv pred ich podpisom písomnou formou Dohody o uznaní záväzku a finančnej náhrade.

4. pri uzatváraní nových zmluvných vzťahov s pôvodnými nájomcami uplatňovať pri predkladaní materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva jednotný postup a formu a to, uzatvárať dodatky v prípadoch zmien sadzieb nájmu resp. výmery predmetov nájmu, v ostatných prípadoch pri uplynutí doby nájmu uplatniť uzatvorenie novej zmluvy.

5. Prijat' odporúčenie jednotnej úpravy sadzieb nájmu z titulu inflácie vnútorným predpisom mestskej časti.

- Predloženie návrhu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Rusovce na II. polrok 2018 schváleného uznesením č.436/2018 zo dňa 26.6.2018 bez pripomienok miestneho zastupiteľstva
- Vypracovanie stanoviska miestneho kontrolóra k Záverečnému účtu mestskej časti Bratislava- Rusovce ako súčasti schvaľovaného Záverečného účtu za rozpočtový rok 2017 zobraťého na vedomie uznesením č.427/2018 časť D/ vrátane zapracovania jeho odporúčaní pred prijatím schvaľovacieho uznesenia.

Podľa odporúčania a návrhu kontrolóra boli uložené nasledovné opatrenia:

Výhrada: Návrh záverečného účtu mestskej časti za rok 2017 v predložennom znení návrhu na prerozdelenie výsledku hospodárenia za rozpočtový rok 2017 pre jeho použitie v roku 2018, nezohľadňuje osobitosti účtovania v samospráve , konkrétne vo vzťahu k nevyčerpaným prostriedkom z poplatku za rozvoj, podľa zákona č.447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov (skutočnosť dosiahnutá v predchádzajúcich rokoch, ako súčasť bežných daňových príjmov rozpočtu). V zmysle ustanovenia § 16 ods.6 tohto zákona tým nereflektuje požiadavku na vylúčenie prostriedkov získaných z poplatku za rozvoj o tieto nevyčerpané prostriedky a ich začlenenie do príjmov rozpočtu prostredníctvom finančných operácií v položke 453 Prostriedky z predchádzajúcich rokov- interným dokladom o zapojení prostriedkov do príjmov rozpočtu. Odporúčam vytvoriť pre tento účel samostatný analytický účet 221 na nevyčerpané prostriedky z poplatku za rozvoj. V náväznosti na rozsiahlu diskusiu odbornej verejnosti po prijatí tohto osobitného zákona a pri zavedení rozvojového poplatku formou osobitnej úpravy- Všeobecne záväznými nariadeniami v mestských častiach hlavného mesta SR Bratislavy, a teda i Rusoviec prišlo napriek odporúčeniu regionálneho združenia mestských častí hlavného mesta k odlišnostiach uplatňovania sadzieb v jednotlivých katastrálnych územiach na základe rozhodnutie miestnych zastupiteľstiev. Ako najtransparentnejšiu formu použitia takto získaných rozpočtových zdrojov navrhujem vytvoriť samostatný mimorozpočtový Fond rozvojového poplatku mestskej časti Bratislava- Rusovce so schválením jeho Štatútu tvorby a použitia v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č.447/2015 Z. z. s účelovo viazaným použitím dosiahnutých výnosov z neho a to na úhradu kapitálových výdavkov súvisiacich so stavbou vrátane vysporiadania pozemku na tieto účely:

- zariadenia starostlivosti o deti, -slúžiace na poskytovanie sociálnych, športových a kultúrnych služieb , - sociálneho bývania - školského zariadenia a zariadenia slúžiaceho na praktické vyučovanie zdravotníckeho zariadenia , - verejne prístupného parku, úpravou

verejnej zelene, - miestnej komunikácie, parkovacích plôch, verejného osvetlenia a technickej infraštruktúry

Odporúčenie: K predloženej účtovnej závierke a zostavenému návrhu Záverečného účtu s výsledkami hospodárenia mestskej časti za rok 2017, a z nich vypracovaného návrhu na schválenie záverečného účtu a na finančné usporiadanie výsledkov hospodárenia mestskej časti za rok 2017 v súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Rusovce uzavrieť prerokovanie návrhu záverečného účtu výrokom:

„Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava- Rusovce schvaľuje celoročné hospodárenie za rok 2017 s výhradou, a ukladá vykonať Opatrenia v súlade s odporúčením miestneho kontrolóra vo vzťahu k vylúčeniu skutočne vybratého rozvojového poplatku za rok 2017 vo výške 20 143,84 € z vyčísleného prebytku a z predloženého návrhu na jeho prerozdelenie podľa §16 ods.6 zákona č.583/2004 Z. z. , s jeho účelovým zapojením do rozpočtu na rozpočtový rok 2018 , v súlade so znením zákona č.447/2015 Z. z .“

2, Kontrolné zistenia a navrhnuté opatrenia kontrolóra v II. polroku 2018:

V priebehu II. polroka 2018 miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava- Rusovce prerokovalo materiály zahrnuté v Pláne kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na II. polrok na svojich riadnych zasadnutiach, ktoré sa konali v mesiacoch september a december 2018. K prerokovaným bodom boli riadne prijaté uznesenia miestneho zastupiteľstva, ktorými v prvej časti zobrali na vedomie predložené kontrolné Správy vrátane zistených nedostatkov bez pripomienok, pričom v druhej časti uznesení žiadali štatutárneho zástupcu mestskej časti o zabezpečenie prijatia nápravných opatrení navrhovaných kontrolórom a v tretej časti uložili kontrolórovi zapracovať do plánu kontrol v nasledujúcom období výkon následných kontrol realizovaných opatrení, Konkrétne boli predkladané a prerokované nasledovné materiály:

- Správa z následnej finančnej kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov z vykonanej finančnej kontroly č. 04/08/2017 a 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 verejnými prostriedkami pri výbere príspevku na čiastočnú úhradu nákladov za pobyt dieťaťa v rozpočtovej organizácii – Základnej škole s materskou školou ul. Vývojová 228 v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava- Rusovce, v školskom roku 2016/2017, zo dňa 25.9.2018, uznesením č.474/2018 zobratá na vedomie bez pripomienok preukázala splnenie prijatých Opatrení a neboli zistené vážnejšie nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných opatrení.
- Stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Rusovce k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úveru zobraté na vedomie uznesením č.454/2018 v časti B/ bez pripomienok vrátane odporúčaní kontrolóra doplniť predložený návrh uznesenia o časti C) a D) v znení:
 - „ C.) schvaľuje výberovú komisiu na vyhodnotenie predložených indikatívnych ponúk zo strany bankových inštitúcií v zložení: 2 poslanci, Ing. Pavol Holúbek
 - D) žiada starostu
 - 1. osloviť minimálne 3 bankové inštitúcie na predloženie indikatívnej ponuky na poskytnutie dlhodobého úveru za účelom financovania rekonštrukcie a dostavby objektu jedálne s rozšírením účelu (rozšírenie kapacity ZŠ nadstavbou a prístavbou školskej jedálne)“ s maximálnou lehotou splatnosti 15 rokov. Hodnota úveru bude max. do výšky€

2) predložiť materiál o vyhodnotení indikatívnych ponúk bankových inštitúcií k poskytnutiu úveru na základe odporúčania zriadenej komisie na schválenie miestnemu zastupiteľstvu“

s návrhom Záverečného stanoviska miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Rusovce k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – úveru. „Na základe preverenia zákonných podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania konštatujem, že mestská časť Bratislava-Rusovce spĺňa obe podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V tejto súvislosti je potrebné poznamenať, že miestny kontrolór v súlade so zákonom Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov skúma iba dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania. V tomto stanovisku neskúma objem a rentabilitu úveru, charakter a skladbu investičných akcií, ich návratnosť, rozpočtový náklad a pod.

- Správa č.01/09/2018 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 pri správe miestneho poplatku za rozvoj v rozpočtovom roku 2017 zobratá na vedomie uznesením č.475/2018 zo dňa 25.9.2018 bez pripomienok vrátane kontrolórom predloženého návrhu na prijatie nápravných opatrení zistených nedostatkov.

Podľa odporúčania a návrhu kontrolóra boli uložené nasledovné opatrenia

-uplatniť v zmysle ustanovenia §156 ods.1 písm. a) zákona o správe daní, vyrúb úroku z omeškania z dôvodu nezaplatenia miestneho poplatku za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. Uvedená povinnosť sa vzťahuje i na omeškania a neplnenie dohodnutého splátkového kalendára ustanoveného v Rozhodnutiach o povolení platenia daňového nedoplatku v splátkach. Rovnako v náväznosti na schvaľovaný Záverečný účet a účtovnú závierku mestskej časti Bratislava- Rusovce za rozpočtový rok 2017 , odporúčam miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava- Rusovce vytvoriť a schváliť mimorozpočtový fond rozvojového poplatku a jeho Štatút, vzhľadom na prísnu zákonom stanovenú účelovosť použitia výnosov, ako i preukaznosť ich vynaloženia do výdavkovej časti rozpočtu v príslušnom respektívne v nasledujúcom rozpočtovom roku. Uvedené vytvorenie fondu považujem za dôležité i z dôvodu inventarizácie ročných výnosov poplatku, ich reálnej delby medzi mestom a mestskými časťami, ako i zdokladovanie prípadných vratok poplatku v prípadoch nezrealizovaných stavebných povolení z akéhokoľvek dôvodu na strane poplatníka.

- Odborné stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu rozpočtu mestskej časti na rozpočtový rok 2019 a prognózy na roky 2020 – 2021, zobraté na vedomie vrátane odporúčaní kontrolóra uznesením č.14/2018 zo dňa 20.12.2018.

Podľa odporúčania a návrhu kontrolóra boli uložené nasledovné opatrenia:

1. Špecifikovať výšku zdroja príjmových finančných operácií definovaním očakávaného prebytku hospodárenia z rozpočtového roku 2018 v rozpočtových kapitolách a programoch
2. Dodržiavať výkon pravidelnej vnútornej finančnej kontroly a sledovať príjmy a výdavky na úrovni miestneho úradu, ako aj všetkými subjektmi, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole

a vnútornom audite v platnom znení a včas vykonávať prípadné rozpočtové opatrenia resp. zmeny rozpočtu

3. Pre prijatie úveru rešpektovať postupy a odporúčanie vyjadrené v odbornom stanovisku miestneho kontrolóra

4. Pravidelne na rokovaní miestneho zastupiteľstva vykonávať odpočet realizácie investičných projektov financovaných z rozpočtu ako i čerpania externých zdrojov financovania aktivít vyhodnocovaním plnenia prijatého Programového rozpočtu.

Vzhľadom na prebiehajúce voľby do orgánov samospráv v novembri 2018 a z uvedeného dôvodu nižší počet riadnych rokovaní miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Rusovce ku koncu rozpočtového roka 2018, predkladám rozpracované materiály dotýkajúce sa kontrolnej činnosti v II. polroku 2018 na prvé riadne rokovanie zastupiteľstva dňa 05.02.2019. V súlade so schváleným Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok miestne zastupiteľstvo prerokuje Správu č. 01/02/2019 o výsledku 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 v agende vybavovania sťažností a petícií určených pre mestskú časť Bratislava – Rusovce za II. polrok 2018, Kontrolu plnenia Opatrení na odstránenie nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich zo Správy č.06/11/2017 o výsledkoch kontroly pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami v oblasti preneseného výkonu štátnej správy vykonávanom na úseku územného konania a stavebného poriadku, spoločným stavebným úradom pre mestské časti Bratislava- Rusovce, Jarovce a Čunovo v mestskej časti Bratislava- Rusovce, Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Rusovce na I. polrok 2019 a Kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov a procesov verejného obstarávania pri obstarávaní tovarov, prác a služieb počas roka 2017 , v súlade s prijatým Plánom kontrolnej činnosti pre II. polrok 2018 schváleným na rokovaní zastupiteľstva uznesením zo dňa 26.06.2018 uznesením č.436/2018.

V Bratislave,31.januára 2019

Ing. Vladimír Mráz v .r.
kontrolór mestskej časti