

# MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – ZÁHORSKÁ BYSTRICA

---

Materiál na zasadnutie  
miestneho zastupiteľstva  
MČ Bratislava – Záhorská Bystrica  
dňa 29.09.2020

Správa č. 03/09/2020 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri rozpočtovom hospodárení a čerpaní vybraných položiek schváleného rozpočtu mestskej časti k 31.7.2020

---

**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 – Záhorská Bystrica

berie na vedomie Správu č. 03/09/2020 z kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri rozpočtovom hospodárení a čerpaní vybraných položiek schváleného rozpočtu mestskej časti k 31.7.2020

## Dôvodová správa.

Predmetná kontrola bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica na II. polrok 2020 , ktorý schválilo miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica na svojom riadnom zasadnutí v mesiaci jún 2020 uznesením č.167/2020 v rámci časti 2 Ostatné kontroly vykonávané na základe uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov. Kontrola bola vykonaná z vlastného podnetu na základe vlastného uváženia a poznatkov, o ktorých sa miestny kontrolór dozvedel pri výkone svojej činnosti. Účelom vykonanej kontroly bola kontrola čerpania vybraných výdavkov schváleného rozpočtu mestskej časti k 31.7.2020 s dôrazom na dodržiavanie rozpočtových pravidiel, výkon základnej a administratívnej kontroly v zmysle zákona o kontrole a vnútornom audite, a dodržiavanie oprávnení orgánov samosprávy pri nakladaní s finančnými prostriedkami v priebehu I. polroka 2020.

Správa č. 03/09/2020 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 vybraných položiek schváleného rozpočtu mestskej časti na rok 2020.

Oprávnená osoba: Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica  
Námestie Rodina 1  
843 57 Bratislava  
IČO 00 304 611

Predmet kontroly:

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel, finančnej disciplíny a oprávnení pri nakladaní s finančnými prostriedkami rozpočtu mestskej časti po II. rozpočtovej zmene rozpočtu na rok 2020 schválenej uznesením miestneho zastupiteľstva č. 142/2020 zo dňa 12.5.2020.

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

Kontrola bola vykonaná v čase: od 04. 09. 2020 do 20. 09. 2020

Kontrolované obdobie: od 01. 01.2020 do 31.07.2020

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava–Záhorská Bystrica č.167/2020 zo dňa 30.06.2020 z vlastného podnetu a uváženia.

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

- a) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov - § 18d bod 2 písm. d).
- b) Zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.
- c) Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších dodatkov.
- d) Zákona 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) Zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtové pravidlá verejnej správy“) v z. n. p.
- f) Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v z. n. p.
- g) Zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 546/2010,(§ 47a) účinnosť povinne zverejňovať zmluvy.
- h) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.
- i) Všeobecne záväzného nariadenia č. 7 /2012 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti a majetkom jej zvereným do správy zo dňa 18.12.2012 účinného dňa 01.01.2013
- j) Smernica na vykonávanie finančnej kontroly – základnej a administratívnej v pôsobnosti Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica
- k) Zásad obehu účtovných dokladov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica
- l) Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti a s majetkom jej zvereným do správy zo dňa 3.4.2019 účinné dňom 4.4.2019

m) Pravidlá kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Záhorská Bystrica 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 po II. rozpočtovej zmene rozpočtu na rok 2020 schválenej uznesením miestneho zastupiteľstva č. 142/2020 zo dňa 12.5.2020 si miestny kontrolór vyžiadala od referátu ekonomických činností, rozpočtu a účtovníctva aktuálne Čerpanie rozpočtu účtovnej jednotky- mestskej časti Bratislava-Záhorská Bystrica k obdobiu 07- 2020 a schválený materiál – čistopis II. rozpočtovej zmeny rozpočtu na rok 2020.

Uvedená printová zostava obsahuje členenie v plnení príjmov rozpočtu podľa funkčnej klasifikácie, kódu zdroja, popisu rozpočtovej položky, vyčíslené čerpanie /plnenie/ v Eur., schválený rozpočet, upravený rozpočet, percentuálne plnenie a zostatok zdrojov do konca rozpočtového roka. Vyčíslenie plnenia rozpočtu obsahuje Bežný rozpočet, Kapitálový rozpočet a Finančné operácie.

Ku kontrole čerpania výdavkov kontrolný orgán použil printovú zostavu Programový rozpočet 2020 - zostavu k 31.7.2020 dokladujúcu vývoj bežných výdavkov, kapitálové výdavky rozpočtu finančné výdavkové operácie a rozpočet výdavkov spolu. Zostava štruktúrované člení výdavky podľa jednotlivých programov, v rámci nich člení výdavky do podprogramov a jednotlivých rozpočtových položiek. Zostava obsahuje názov rozpočtovej položky, ktorý zodpovedá štruktúrne položkám rozpočtu schválených v miestnom zastupiteľstve.

Kontrolór výkonom kontroly preveril výšky rozpisu predpisov schváleného rozpočtu po II. rozpočtovej zmene, pričom skonštatoval ich súlad so znením zverejneného uznesenia v jeho tabuľkovej časti bez rozdielov. Následne miestny kontrolór požiadala referát ekonomických činností o doloženie printových zostáv RO denník pre rok 2020 Príjmy a výdaje 01/01/2020 – 31/07/2020 členených podľa programových položiek rozpočtu vykazujúcich prekročenie predpisov- a rozpisu položiek v zmysle výšok schválených uznesením č.142/2020 zo dňa 12.5.2020.

Oprávnenia orgánov samosprávy pri nakladaní s majetkom mestskej časti a s majetkom jej zvereným, teda i nakladanie s finančnými prostriedkami upravuje Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti č. 7 /2012 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti a majetkom jej zvereným do správy zo dňa 18.12.2012, účinné dňom 01.01.2013 ako i Zásady hospodárenia s majetkom mestskej časti a s majetkom jej zvereným do správy zo dňa 3.4.2019 účinné dňom 4.4.2019.

V zmysle § 17 ods.6 a nasledujúcich ods. VZN č.7/2012, ktorým sa upravuje nakladanie s finančnými prostriedkami mestská časť v priebehu rozpočtového roka sleduje vývoj 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. V zmysle ods.6 je starostovi vyhradené vykonávať zmeny v rozsahu rozpočtových opatrení a) v celkovej maximálnej výške 5 000,-€ v priebehu rozpočtového roka pričom sa nemenia celkové príjmy a výdavky, ako i b) rozpočtovými opatreniami v celkovej kumulatívnej maximálnej výške 5 000,-€ v priebehu rozpočtového roka v rámci bežného rozpočtu, pričom dôjde k prekročeniu výdavkov za predpokladu dosiahnutia vyšších príjmov bežného rozpočtu. Tieto limity platia samostatne a je možné ich kumulovať. Podľa ods.12 Operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení vedie ekonomické oddelenie.

Kontrolné zistenia čerpania vybratých položiek rozpočtu:.

Kontrolný orgán preveril svojou kontrolnou činnosťou súlad rozpisu rozpočtu výdavkov podľa programov schválených v miestnom zastupiteľstve II. rozpočtovou zmenou uznesením č.142/2020 dňa 12.5.2020 a dospel k nasledovným zisteniam:

*Čerpanie bežných výdavkov v € bez ZŠ s MŠ k 31.07.2020*

Program	Rozpočet	Čerpanie	% plnenia
1: Ľudské zdroje, daňová a rozpočtová politika	913 124	487 841,29	53
2: Verejné osvetlenie, uličný mobiliár	12 200	1 805,48	15
3. Správa majetku	49 190	4 000	17
4. Vzťahy s verejnosťou	34 964	18 616,35	53
5. Bezpečnosť	40 200	38 803,45	72
6. Kultúra, šport a mládež	135 971	92 775,49	68
7. Vzdelávanie	134 308	54 929,05	41
8. Doprava a výstavba	99 300	12 756,53	13
9. Životné prostredie	98 785	64 137,07	65
10.Sociálne služby a zdravotníctvo	62 985	26 845,10	43
11. Správa úradu a prevádzka budov	135 250	66 424,09	49
Spolu programy:	1 716 277	873 133,50	51

*Čerpanie kapitálových výdavkov v € k 31.07.2020*

Program	Rozpočet	Čerpanie	% plnenia
1: Ľudské zdroje, daňová a rozpočtová politika	0	0	0
2: Verejné osvetlenie, uličný mobiliár	0	0	0
3. Správa majetku	4 000	0	0
4. Vzťahy s verejnosťou	0	0	0
5. Bezpečnosť	20 000	0	0
6. Kultúra, šport a mládež	0	0	0
7. Vzdelávanie	1 153 500	184 982,72	16
8. Doprava a výstavba	633 500	32 700,96	5
9. Životné prostredie	21 028	0	0
10.Sociálne služby a zdravotníctvo	0	0	0
11. Správa úradu a prevádzka budov	15 000	540	4
Spolu programy:	1 847 028	218 223,68	12

*Čerpanie finančných operácií vo výdavkoch v € k 31.07.2020*

Program	Rozpočet	Čerpanie	% plnenia
9. Životné prostredie	25 000	25 000	100
11. Správa úradu a prevádzka budov	50 000	25 000	50
Spolu programy	75 000	50 000	67

*Kontrola súladu a oprávnenosti výšky čerpania položiek podprogramov rozpočtu k 31.7.2020 – realizované rozpočtové opatrenia starostu.*

Rozpočtová položka	Predpis rozpočtu	čerpanie položky	Prekročenie/ % čerpania	Zdôvodnenie prekročenia
1.7.1. Audítorské a poradenské služby- BV	2 640	3 360	+720 127	Úhrada 28.7.2020 7/132 Rozpočtové opatrenie starostu č.1 Úprava v rámci programu 1, Ľudské zdroje bez navýšenia výdavkov

1.11.1. voľby a referendá-BV	3 500	3 556,65	56,65 102	Refundácia prostriedky ŠR, - bez dopadu na rozpočet
4.4.1. webstránka	1 800	2 415,20	+615,20 134	Rozšírenie licencie vytvorenie modulu info pre občanov súvisiacich s COVID 19, odporúčam preúčtovať cez RF mimoriadna situácia- bez dopadu na rozpočet
5.1.1. dotácia DHZ-BV	4 000	4 670	670 117	Úhrada 28.7.2020 7/124 suma 2 170.- preúčtovať voči položke 5.1.2 DHZ dotácia DPO bez dopadu na rozpočet
6.6.1. Detské ihriská-BV	15 000	13 630,80	91	Úspora 1 369,20 €
7.1.3. Príspevok MŠ- KV	30 000	30 000,00	100	Vratka zádržného
7.1.8. MŠ Detské ihrisko- KV	35 000	32 955,64	94	Úspora 2 044,36 €
9.1.5. Bezpečnostné orezy drevín	15 400	17 333,51	+1 933,51 113	Úhrada 24.6.2020 6/152 suma 11 409,60 <u>Rozpočtové opatrenie č.2 v rámci programu 9 Životné prostredie bez dopadu na rozpočet</u>
11.1.6. Software	4 000	5 893,78	+ 1893,78 147	Úhrady 3/415, 4/067, 4/132, 5/136, 6/047 od 20.3.2020 do 5.6.2020 <u>Rozpočtové opatrenie starostu č.3 v rámci programu 11, Správa úradu a prevádzka budov bez dopadu na rozpočet</u>
11.1.10. skartovač	0	540	+540 x	Skartovač úhrada 7/044 z 7.7.2020 preúčtovať na položku 11.1.8 kancelárske stroje a prístroje
Spolu rozpočtové opatrenia starostu				Celková suma realizovaných rozpočtových opatrení č. 1 až 3 vo výške 4 547,29 € 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 – Záhorská Bystrica pri kontrole dodržiavania rozpočtových pravidiel, finančnej disciplíny a oprávnení pri nakladaní s finančnými prostriedkami z rozpočtu mestskej časti po II. rozpočtovej zmene rozpočtu na rok 2020 schválenej uznesením miestneho zastupiteľstva č. 142/2020 zo dňa 12.5.2020 kontrolný orgán nezistil také porušenia rozpočtových pravidiel a nakladania z verejnými prostriedkami, ktoré by vykazovali znaky porušenia finančnej disciplíny a uznesení zastupiteľstva vo vzťahu k schválenej II. rozpočtovej zmene. Výsledky kontroly dokumentujú priložené tabuľkové prehľady čerpania bežných výdavkov, kapitálových výdavkov a zapojených finančných operácií zúčtovaných do obdobia k 31.7.2020 vykazujúce plnenie programových výdavkov v súlade so schváleným a zverejneným upraveným 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 II. rozpočtovej zmeny i ako súčasť celkovej

bilancie zdrojov, výdavkov a navrhovaných rozpočtových priorít. Z uvedeného prehľadu vyplýva, že starosta mestskej časti v súlade so svojim oprávnením vyplývajúcim z ustanovenia §17 ods.6 v spojení s ods.11 využil svoje oprávnenie vykonať rozpočtové opatrenia rozhodnutím v súlade so znením písm. a) a b), pričom sumár vykonaných rozpočtových opatrení dosiahol výšku 4 547,29 € bez dopadu na rozpočet programov a celkový rozpočet výdavkov pričom jeho členenie schválené uznesením č.142/2020 nebolo narušené. Tieto opatrenia vykonal 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 starosta plní pri predkladaní návrhov zmien rozpočtu v kompetencii miestneho zastupiteľstva, kde sú tieto rozpočtové opatrenia súčasťou navrhovanej zmeny schvaľované uznesením.

Návrh správy č. 03/09/2020 o výsledku finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s finančnými prostriedkami rozpočtu mestskej časti po II. rozpočtovej zmene rozpočtu na rok 2020 schválenej uznesením miestneho zastupiteľstva č. 142/2020 zo dňa 12.5.2020 a dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách pri čerpaní vybraných položiek schváleného rozpočtu mestskej časti na rok 2020.

Návrh správy č. 03/09/2020 z kontroly vypracoval dňa: 20.09.2020  
Ing. Vladimír Mráz, miestny kontrolór v. r.


prevzal dňa 21.09.2020 za mestskú časť ZB

  
Dagmar Krajčírová, prednostka MÚ v .r.

Počet výtlačkov: 3

Vyjadrenie kontrolovaného subjektu:

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

  
Ing. Vladimír Mráz  
miestny kontrolór v .r.