



Mestská časť Bratislava – Záhorská Bystrica

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Záhorská Bystrica
dňa 22.12.2020

K bodu č.:

**Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2020 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**

Predkladateľ:
Ing. Vladimír Mráz

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Kontrolná správa

Spracovateľ:

Ing. Vladimír Mráz
kontrolór mestskej časti

December 2020

1.

**Návrh na uznesenie miestneho zastupiteľstva č. .../2020
Mestskej časti Bratislava – Záhorská zo dňa 22.12.2020**

Názov bodu programu:

Správa o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2020 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

Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica

s c h v a ľ u j e

správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica za rok 2020, predloženú v zmysle ustanovenia §18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2020

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia §18f ods.1, písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, a Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra , predkladám miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica na prerokovanie Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za obdobie rozpočtového roka 2020.

Výkon kontrolnej činnosti počas roka 2020 sa riadil miestnym zastupiteľstvom schválenými Plánmi kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na I. a II. polrok 2020, prijatými uzneseniami miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica č. 112/2019 v decembri 2019 a č. 167/2020 v júni 2020.

Správa

o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2020 vypracovaná v súlade v ustanovením §18 ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Kontrolná činnosť kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica sa riadila plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2020 a bola vykonávaná v súlade s prijatými Pravidlami kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra. Schválené a zverejnené Plány kontrol sa v priebehu roka 2020 zameriavali najmä na nasledovné okruhy výkonu kontrolných činností:

A./ PLÁN kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Záhorská Bystrica na I. polrok 2020 bol zverejnený na pripomienkovanie dňa 22.11.2019, v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a obsahoval:

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- Záhorská Bystrica „Kontrolu vybavovania sťažností a petícií za I. polrok 2020.“
- 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- Záhorská Bystrica „Kontrolu vybavovania žiadostí o poskytnutie informácie podľa zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov“
- 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- Záhorská Bystrica „Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie II. polroku 2020
- 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- Záhorská Bystrica Odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2019.
- 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- Záhorská Bystrica Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2019.
- V súlade § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať a predložiť „Kontrola formulácie a plnenia prijatých uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava– Záhorská Bystrica za rok 2019“

2. Ostatné kontroly:

- 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, 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-Záhorská Bystrica pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.
- Plnenie úloh miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica 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-Záhorská Bystrica pri kompletizácii riadiacich aktov – nových interných smerníc a návrhov všeobecne záväzných nariadení.
- Spolupráca s orgánmi samosprávy mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica 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 2019
- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účelovosť vynakladania verejných finančných prostriedkov pri poskytovaní a zúčtovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti v rozpočtovom roku 2019
- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a povinností pri nakladaní s nehnuteľným majetkom mestskej časti, pri uzatváraní nájomných zmlúv , povinností spojených so slobodným prístupom k informáciám a zverejňovania dokumentov , uplatňovanie postupov výkonu základnej a administratívnej vnútornej kontroly v roku 2019

B./ PLÁN kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava –Záhorská Bystrica na II. polrok 2020 bol zverejnený na pripomienkovanie dňa 01.06.2020, v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a obsahoval:

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- Záhorská Bystrica „Kontrolu vybavovania sťažností, petícií a sprístupňovania informácií miestnym úradom za rok 2020.“

- 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- Záhorská Bystrica „Návrh plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie I. polroku 2021“
- 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-Záhorská Bystrica „Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica na rok 2021 a prognózy rozpočtu na roky 2022, 2023“
- 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- Záhorská Bystrica „Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra za rok 2020.“
- V súlade § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracovať a predložiť „Kontrolu formulácie a plnenia uznesení Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v roku 2020.“

2. Ostatné kontroly:

- 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, 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- Záhorská Bystrica pri riešení občianskoprávných vzťahov na základe doručených podnetov.
- Plnenie úloh miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica 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- Záhorská Bystrica pri kompletizácii riadiacich aktov – nových interných smerníc a návrhov všeobecne záväzných nariadení.
- Spolupráca s orgánmi samosprávy mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica 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

- Následná finančná kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam vyplývajúcich z vybratých kontrol za rok 2019, 2020 pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami v mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica

- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi, pri správe a výbere miestnej dane a poplatkov za psa a zaujatie verejného priestranstva v roku 2019, 2020
- Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s vlastným a zvereným majetkom a verejnými prostriedkami v roku 2019 a 2020 / prenájmy a prevody vlastníctva nehnuteľného majetku/

Vyhodnotenie plnenia plánu kontrolnej činnosti za I. a II. polrok 2020.

Kontrolná činnosť- druh	Prijaté uznesenie zastupiteľstva	Znenie uznesenia a Návrhy opatrení na odstránenie nedostatkov
Bod 8-Pravidelná	Uznesenie č. 139 zo dňa 4.2.2020	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica s c h v a ľ u j e <u>Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica za rok 2019, predloženú v zmysle ustanovenia §18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2020 bez pripomienok.</u>
Bod 3-následná finančná kontrola	Uznesenie č. 142 zo dňa 12.5.2020	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica b e r i e n a v e d o m i e správu č. 2/04/2020 z následnej finančnej <u>kontroly poskytovania dotácií z rozpočtu</u> mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica v rozpočtovom roku 2019 ž i a d a s t a r o s t u mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica zabezpečiť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov vyplývajúcich z vykonanej kontroly Na základe zistených skutočností bolo preukázané, že pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených žiadostí o poskytnutie dotácií sa nepostupovalo v súlade so záväznými predpismi a príslušnými ustanoveniami Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií č.3/2013 mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica Kontrola pritom zistila, že nie všetky kontrolované Zmluvy boli riadne opatrené doložkou zverejnenia a nadobudnutia ich účinnosti , pričom zmluva obsahuje úpravu spôsobu uvoľnenia v splátkach i v prípadoch, kedy k skutočnému plneniu pristúpila jednorázovo v rozpore so znením zmluvy, či výplatou v hotovosti z pokladne miestneho úradu. Na základe zistených skutočností bolo preukázané, že pri posudzovaní úplnosti a správnosti predložených vyúčtovaní dotácií žiadatelia i miestny úrad opakovane nepostupovali v súlade s legislatívnymi predpismi a príslušnými ustanoveniami Všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií č.3/2013 mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica, nakoľko k vyúčtovaniu boli predložené podklady ktoré neobsahovali predpísané náležitosti k odsúhlaseniu oprávnenosti ich čerpania. Z mnohých predložených prvotných zúčtovacích dokladov vyplýva u prijímateľov neoprávnenosť vzhľadom na dátumy ich realizácie pred účinnosťou zmlúv, čo je v rozpore s VZN. Na základe týchto zistení opakovane odporúčam miestnemu úradu vyžiadať od

		prijímateľov dotácií riadne zdokladovanie zúčtovania dotácií poskytnutých v rozpočtovom roku 2019 nahradením týchto dokladov výdavkami spojenými s realizáciou projektov týchto príjemcov až po nadobudnutí účinnosti zmlúv
Bod – 11 Pravidelná	Uznesenie č. 150 zo dňa 12.5.2020	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica berie na vedomie správu č.01/04/2020 o výsledkoch priebežnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontroly plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri vyhodnotení plnenia <u>uznesení prijatých miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica za rok 2019</u> ž i a d a starostu mestskej časti zabezpečiť plnenie Opatrení na odstránenie zistených nedostatkov z vykonanej kontroly ž i a d a miestneho kontrolóra vykonať následnú kontrolu plnenia prijatých Opatrení v návrhu Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 Odporúčam spracovateľom a predkladateľom materiálov na rokovanie zastupiteľstiev „doplniť“ formulácie navrhovaných uznesení menovitým určením nositeľa úloh a stanovením termínu ich splnenia, resp. pri trvalých úlohách stanovením kontrolných termínov predkladania informácií o ich priebežnom plnení v rámci bodu 1 rokovania zastupiteľstiev, pre ich zosúladenie so znením čl.7 ods.3 platného znenia Rokovacieho poriadku. Ďalej odporúčam do platného a účinného znenia Rokovacieho poriadku doplniť do čl. 6- Zasadnutia miestneho zastupiteľstva ods..12, 17 ustanovenie o používaní hlasovacieho zariadenia pri hlásení sa do rozpravy resp. technickej poznámky, prezentácie pred hlasovaním, zahájením a ukončením rokovania..
Bod 12-Následná plnenie opatrení z predchádzajúcej kontroly	Uznesenie č.151 zo dňa 12.5.2020	Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica berie na vedomie správu č. 03/04/2020 o následnej finančnej kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica a kontrole plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi pri efektívnom, hospodárnom, účelovom a účinnom nakladaní s verejnými prostriedkami pri správe miestneho poplatku za rozvoj Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica pri správe miestneho poplatku za rozvoj v roku 2017, neboli zistené nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných Opatrení.. Administrácia písomností týkajúcich sa správy rozvojového poplatku je na požadovanej úrovni.
Bod 3- Pravidelná	Uznesenie č.158 zo dňa 30.6.2020	Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica 2. berie na vedomie a) Správu hlavného kontrolóra k záverečnému účtu a výsledku hospodárenia za rok 2019
Bod - 12 Pravidelná	Uznesenie č. 168 zo dňa 25.6.2019	Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica v súlade s §11 ods.4 zákona č.369/1990 o obecnom zriadení s ch v a ľ u j e Plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Záhorská Bystrica na obdobie II. polroka 2020
Bod 15- ostatná následná finančná kontrola	Uznesenie č.190 zo dňa 29.9.2020	Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica berie na vedomie

		<p>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 vybratých položiek schváleného rozpočtu mestskej časti k 31.7.2020</p> <p>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.142/2029 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.</p>
Bod 16- Následná finančná kontrola	Uznesenie č.191 zo dňa 29.9.2020	1. berie na vedomie Správu o kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mestskej časti a interných predpisov mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica pri správe daní a miestnych poplatkov – dane za psa a zaujatie verejného

		<p>priestranstva za zdaňovacie obdobie roka 2019</p> <p>2. odporúča starostovi mestskej časti zabezpečiť plnenie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov vyplývajúcich z predloženej Správy</p> <p>3. žiada miestneho kontrolóra zaradiť kontrolu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov do plánu kontrol na rok 2021</p> <p>Vykonanou kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a interných predpisov mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica pri správe miestnej dane za psa a poplatku za zaujatie verejného priestranstva za zdaňovacie obdobie roka 2019 boli zistené nedostatky vyžadujúce prijatie nápravných opatrení uvedených v Správe z vykonanej kontroly.</p> <p>Na základe kontrolných zistení odporúčam kontrolovanému subjektu uplatniť v zmysle ustanovenia §156 ods.1 písm. a) zákona o správe daní, výrub úrokov z omeškania z dôvodu nezaplatenia miestnej dane a poplatku za zaujatie verejného priestranstva v stanovenej lehote odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutí. Vzhľadom na kontrolné zistenia potvrdzujúce nedostatky v povinnosti správcu dane vo viacerých prípadoch pri vyznačení doložky právoplatnosti a vykonateľnosti rozhodnutí- platobných výmerov správcom poplatku v spise, ako je zdokladovanie jeho doručenia poplatníkovi doručenkou resp. osobným prevzatím a z uvedeného dôvodu nepreukázateľnosti nadobudnutia právoplatnosti a dodržania lehoty splatnosti daní a poplatkov i s prípadným následným vyčíslením sankčných postihov odporúčam správcovi dane prijať opatrenia na ich odstránenie.</p> <p>V súvislosti s kontrolným zistením vo vzťahu k právnej úprave uvedenej v §3 ods.12 VZN v znení umožňujúcom v ďalších zdaňovacích obdobiach uplatniť splatnosť dane za psa bez jej vyrubenia Navrhujem správcovi dane túto právnu úpravu z predmetného VZN vylúčiť a zásadne ju nepoužívať. Kontrolovanému subjektu ďalej odporúčam zrealizovať i ostatné opatrenia vyplývajúce z kontrolných zistení uvedených v bodoch B./ C./ a D./.</p>
Ostatné činnosti	Požiadavka MÚ Máj 2020	Stanovisko pre bankovú inštitúciu k prijatiu návratných zdrojov financovania- nákupu traktora leasingom
Ostatné kontroly	Požiadavka účastníka VO August 2020	Previerka dodržania podmienok VO- jednoduchá zákazka s nízkou hodnotou „Atletická dráha“- bez negatívnych zistení
Bod 7- Ostatné činnosti	Uznesenie č.193 zo dňa 24.10.2020	<p>Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica</p> <p>A) berie na vedomie berie na vedomie stanovisko miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava- Záhorská Bystrica k dodržaniu podmienok na prijatie návratných finančných výpomocí (pôžičiek) obciam a vyšším územným celkom na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020,</p>

Bod – Pravidelné	Uznesenie zo dňa 22.12.2020	Stanovisko kontrolóra k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2021 a prognózy r. 2022,2023
Bod MIZ -následná finančná kontrola	Uznesenie zo dňa 22.12.2020	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica s c h v a ľ u j e <u>Správu o kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Záhorská Bystrica za rok 2020</u> , predloženú v zmysle ustanovenia §18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020
Bod MIZ Pravidelná	Uznesenie zo dňa 22.12.2020	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica s c h v a ľ u j e <u>Plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Záhorská Bystrica na I. polrok 2021</u> v súlade s §11 ods.4 zákona č.369/1990 o obecnom zriadení
Bod MIZ Ostatná kontrola	Uznesenie zo dňa 22.12.2020	Miestne zastupiteľstvo Bratislava – Záhorská Bystrica berie na vedomie Stanovisko miestneho kontrolóra k prijatiu návratných zdrojov financovania a splneniu podmienok financovania podľa § 17, ods. 6 pred ich prijatím

V Bratislave, 04.12. 2020

Ing. Vladimír Mráz,
kontrolór mestskej časti v. r.

