

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy v mestskej časti Bratislava – Lamač

Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná v zmysle Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009. Účelom kontroly bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmet kontroly:

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu,
2. Rozpočet kontrolovaného subjektu,
3. Záverečný účet a účtovná závierka kontrolovaného subjektu,
4. Účtovníctvo účtovnej jednotky,
5. Stav správy a ochrany majetku kontrolovaného subjektu,
6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.07.2009 do 31.08.2009 v mestskej časti Bratislava – Lamač za obdobie rokov 2007 (vybrané oblasti) a 2008.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Mestská časť Bratislava – Lamač (ďalej len „MČ Lamač“) je jednou zo sedemnástich častí, na ktoré je za účelom výkonu samosprávy rozdelené územie hlavného mesta SR Bratislavy. MČ Lamač patrí do Bratislavského samosprávneho kraja a k 31.12.2008 mala 11 661 obyvateľov.

MČ Lamač mala k 31.12.2008 vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti jednu organizáciu, Základnú školu s materskou školou. Z hľadiska hospodárenia išlo o rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou.

Kontrolou zriaďovacej listiny a jej dodatkov bolo zistené, že v kontrolovanom období nespĺňala všetky náležitosti stanovené zákonom č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve

a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“). Zriaďovacia listina základnej školy s materskou školou neobsahovala výchovný alebo vyučovací jazyk a neobsahovala finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje, čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 písm. d), i) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, a ods. 3 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Neuvedením náležitostí v zriaďovacej listine MČ Lamač porušila aj ustanovenie § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

2. Rozpočet kontrolovaného subjektu

V roku 2007 MČ Lamač hospodárila podľa schváleného rozpočtu, ktorý bol schválený ako prebytkový. Príjmy boli schválené v celkovej výške 69 206 tis. Sk (2 297 tis. Eur) a výdavky vo výške 52 936 tis. Sk (1 757,11 tis. Eur).

MČ Lamač v roku 2008 hospodárila podľa schváleného rozpočtu, ktorý bol schválený ako schodkový. Výška schodku bola 22 380 tis. Sk (743 tis. Eur). Schodkový rozpočet bol z dôvodu predpokladaných investičných akcií. Príjmy boli schválené v celkovej výške 56 464 tis. Sk (1 874 tis. Eur), výdavky v celkovej výške 75 469 tis. Sk (2 505 tis. Eur) a finančné operácie príjmové boli v sume 3 375 tis. Sk (112 tis. Eur).

Rozpočet na rok 2007 a 2008 bol zostavený v členení na bežný, kapitálový a finančné operácie príjmové.

MČ Lamač vo vnútornom členení rozpočtu na rok 2007 a 2008 neuviedla výdavkové finančné operácie, čím postupovala v rozpore s ustanovením § 10 ods. 3 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

V oblasti rozpočtového procesu boli ďalej zistené nasledovné nedostatky:

- MČ Lamač rozpočtovala v rokoch 2007 a 2008 splátky úveru ako bežné výdavky a nie ako výdavkové finančné operácie, čím postupovala v rozpore s ustanovením § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Po schválení rozpočtu MČ Lamač nevykonala v kontrolovanom období rokov 2007 a 2008 rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, čím postupovala v rozpore s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- V roku 2008 po prijatí finančných prostriedkov z úveru miestne zastupiteľstvo neupravilo rozpočet rozpočtovým opatrením, ktorým by upravilo finančné operácie, čím postupovalo v rozpore s ustanovením § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a zároveň aj v rozpore s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

V rámci predmetu kontroly boli preverené náhodne vybrané druhy výdavkov MČ Lamač z hľadiska ich zaradenia do hlavných kategórií, kategórií, položiek a podpoložiek rozpočtovej klasifikácie. Z predložených účtovných dokladov nebolo možné fyzicky skontrolovať zatriedenie výdavkov v zmysle Opatrenia MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „rozpočtová klasifikácia“). Na výdavkových účtovných dokladoch nebolo uvedené zatriedenie výdavkov

v rámci rozpočtovej klasifikácie, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Opodstatnenosť čerpania výdavkov bola preverená kontrolou vzorky výdavkov z hľadiska účelu ich použitia za mesiace január, február a december 2008. Kontrolou nebolo zistené čerpanie výdavkov, ktoré by boli v rozpore s ustanovením § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kde je taxatívne vymedzené, na aké účely sa môžu finančné prostriedky použiť.

Dotácie pre fyzické a právnické osoby

V roku 2008 poskytla MČ Lamač zo svojho rozpočtu dotácie 14 subjektom na športovú činnosť, bežnú činnosť, pre potreby v sociálnej oblasti v celkovej výške 160 tis. Sk (5 tis. Eur). Spôsob poskytovania dotácií upravovalo všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2005 o poskytovaní dotácií zo dňa 15.03.2005.

MČ Lamač po schválení dotácie miestnym zastupiteľstvom s každým žiadateľom uzavrela písomnú zmluvu, v ktorej bola stanovená výška finančného príspevku, účel, zásady a podmienky čerpania a spôsob vyúčtovania dotácie.

Kontrolou boli podrobené všetky poskytnuté dotácie, nedostatky neboli zistené, MČ Lamač postupovala v zmysle VZN č. 1/2005 o poskytnutí dotácií zo dňa 15.03.2005.

Dohody o vykonaní práce a o brigádnickej práci študenta

Kontrolou dohôd boli zistené nasledovné skutočnosti:

MČ Lamač podpísala dňa 01.12.2008 dohodu o vykonaní práce na činnosť „Konzultačné práce v oblasti účtovníctva“. Doba, v ktorej sa mala pracovná úloha vykonať, bola stanovená od 24.11.2008 do 28.11.2008 a dohodnutá odmena bola vo výške 30 tis. Sk (996 Eur) netto. Táto dohoda bola uzatvorená dňa 01.12.2008, teda tri dni po vykonaní dohodnutej činnosti.

Ďalej bolo zistené, že MČ Lamač v ôsmich prípadoch uzatvorila dohody o vykonaní práce v ten istý deň, kedy začala plynúť doba, počas ktorej sa mala dohodnutá práca vykonať.

MČ Lamač tým, že uzatvorila dohody o vykonaní práce v ten istý deň ako bola konzultácia vykonaná a tým, že, uzatvorila dohodu o vykonaní práce tri dni po vykonaní dohodnutej činnosti porušila ustanovenie § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“).

Verejné obstarávanie

V rokoch 2007 a 2008 MČ Lamač realizovala 12 verejných obstarávaní. Formou zákazky s nízkou hodnotou bolo realizovaných sedem obstarávaní, podprahovou zákazkou boli realizované štyri verejné obstarávania a jedno verejné obstarávanie bolo realizované formou rokovacieho konania bez zverejnenia. Výberovým spôsobom boli vybrané tri verejné obstarávania, ktoré boli podrobené kontrole.

Preverením predložených dokladov a písomností k uvedeným verejným obstarávaniam neboli zistené nedostatky. MČ Lamač pri obstarávaní verejných zákaziek postupovala v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Príjmy rozpočtu

V rámci kontroly bol preverený spôsob vyrubovania miestnych daní a postup kontrolovaného subjektu pri zabezpečovaní príjmov z nich. Na území MČ Lamač uvedenú problematiku upravovalo Všeobecne záväzné nariadenie o miestnych daniach č. 6/2004. Ku kontrole bola vybratá vzorka, ktorú tvorili dane za predajné automaty, za nevýherné hracie automaty a dane za užívanie verejného priestranstva.

Pri výbere dane za predajné automaty, za nevýherné hracie automaty a dane za užívanie verejného priestranstva nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ani VZN o miestnych daniach.

3. Záverečný účet a účtovná závierka kontrolovaného subjektu

Návrh záverečného účtu MČ Lamač za rok 2007 bol schválený na zasadnutí miestneho zastupiteľstva dňa 26.06.2008 uznesením s výhradami. Miestne zastupiteľstvo prijalo opatrenia na nápravu nedostatkov. MČ Lamač hospodárila v roku 2007 s prebytkom vo výške 26 162 tis. Sk (868,42 tis. Eur). MČ Lamač pridelila do rezervného fondu prebytok hospodárenia za rok 2007 vo výške 10 % z prebytku t.j. vo výške 2 616 tis. Sk (86,84 tis. Eur). Návrh záverečného účtu MČ Lamač za rok 2008 bol predložený na zasadnutie miestneho zastupiteľstva dňa 04.06.2009.

Kontrolou bolo zistené, že predložený materiál neobsahoval v údajoch o plnení rozpočtu finančné operácie výdavkové. Tým, že MČ Lamač v záverečnom účte za rok 2008 neuviedla v údajoch o plnení rozpočtu odpočet výdavkových finančných operácií, záverečný účet nespĺňal náležitosti a MČ Lamač nepostupovala v súlade s § 16 ods. 5 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

MČ Lamač hospodárila v roku 2008 so schodkom vo výške 28 200 tis. Sk (936,07 tis. Eur), skutočné dosiahnuté príjmy boli vo výške 59 378 tis. Sk (1 970,99 tis. Eur) a skutočné dosiahnuté výdavky boli vo výške 87 578 tis. Sk (2 907,06 tis. Eur). Schodok bol v zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vysporiadaný z prebytku predošlých účtovných období.

Účtovná závierka, audit účtovnej závierky

Účtovnú závierku MČ Lamač za roky 2007 a 2008 tvorili účtovné výkazy zostavené k 31.12.2007, resp. k 31.12.2008 - Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 (ďalej len „výkaz ziskov a strát“), Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 (ďalej len „súvaha“), a Poznámky k riadnej účtovnej závierke zostavenej ku dňu 31.12.2007, resp. k 31.12.2008 (ďalej len „poznámky“). Kontrolované účtovné závierky obsahovali všeobecné náležitosti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a obsahovali tiež všetky súčasti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou výkazov tvoriacich účtovnú závierku za rok 2007 bolo zistené, že závierka bola zostavená 2x, prvýkrát dňa 25.01.2008 a druhýkrát 14.11.2008. Na prvú účtovnú závierku audítorka nevyjadrila svoj názor, nakoľko sa nezúčastnila fyzickej inventúry majetku k 31.12.2007 a pri audite zistila závažné nedostatky v účtovníctve a vo vnútornom kontrolnom systéme. Uznesením zo dňa 26.06.2008 miestne zastupiteľstvo MČ Lamač uložilo prednostovi MÚ spolupracovať s audítorkou na odstránení zistených nedostatkov v termíne do 31.12.2008. Na základe uznesenia vykonala prednostka v spolupráci s audítorkou v účtovníctve opravy a po zohľadnení pripomienok audítorky bola 14.11.2008 vypracovaná nová opravná účtovná závierka.

Na základe výsledkov porovnania súvahy vypracovanej dňa 25.01.2008 a súvahy zo dňa 14.11.2008 NKÚ SR konštatoval, že opravy boli vykonané u všetkých druhov majetku, dlhodobého hmotného, dlhodobého nehmotného aj finančného majetku. Z auditu opravnej účtovnej závierky

vypracovala audítorka dňa 30.11.2008 správu. Účtovná závierka za rok 2008 bola zostavená dňa 23.01.2009. Správa nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky za rok 2008 bola vypracovaná dňa 19.03.2009. MČ Lamač však nevypracovala výročnú správu za rok 2007 ani za rok 2008, ktorá mala obsahovať ďalšie informácie o účtovnej jednotke, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve.

4. Účtovníctvo účtovnej jednotky

Postup MČ Lamač v oblasti ekonomického riadenia a účtovníctva upravoval vnútorný predpis Smernica zo dňa 02.10.2006, aktualizovaný dňa 02.02.2007. Preverení tohto dokumentu bolo zistené, že interný predpis sa vo viacerých ustanoveniach odvolával na toho času už neplatné všeobecne záväzné právne predpisy (napr. Opatrenie MF SR č. 24501/2003-92 – neplatné od 01.01.2008, Opatrenie MF SR č. 1407/2003-92 a pod.). Do interného predpisu neboli zapracované ani zmeny zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý bol novelizovaný od účinnosti uvedeného interného predpisu 8-krát. V rámci kontroly boli výberovým spôsobom preverené účtovné doklady za mesiace január, marec, jún a december 2008 z hľadiska vecnej správnosti a ich obsahu podľa ustanovenia § 10 zákona o účtovníctve. V preverených dokladoch bolo zistené, že účtovné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, čo bolo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolou správnosti vykonania inventarizácie za roky 2007 a 2008 NKÚ SR zistil nasledovné nedostatky:

- Inventúrne súpisy po formálnej stránke nespĺňali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Na súpisoch nebol uvedený názov a sídlo účtovnej jednotky, podpisy zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, miesto uloženia majetku, deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry (dátum bol uvedený na inventarizačných zápisoch), čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a), b), d) a e) zákona o účtovníctve.
- MČ Lamač nevykonala na všetkých zápisoch porovnanie skutočného stavu s účtovným, čím tieto inventarizačné zápisy nespĺňali náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.
- Z inventúrneho súpisu účtu 022 – Stroje a zariadenia bolo zistené, že na tomto účte boli okrem iných vedené šerpy trojfarebné (1 ks v hodnote cca 400,- Sk), vlajky trepetalky (1 ks v hodnote cca 6 tis. Sk) a zástavy bavlnené (1 ks v hodnote cca 900, Sk). MČ Lamač tým, že viedla drobný hmotný majetok na účte 022 – Stroje a zariadenia postupovala v rozpore s ustanovením § 21 ods. 6 písm. b) Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Súčasne došlo aj k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.
- V roku 2007 nebola vykonaná inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti, čím MČ Lamač porušila ustanovenie § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.
- Z predložených materiálov bolo ďalej zistené, že účtovná jednotka nevykonala v roku 2007 inventarizáciu rozdielu majetku a záväzkov, čím porušila ustanovenie § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve.
- Preverení dokumentácie k dokladovej inventúre za rok 2008 bolo zistené, že vo viacerých prípadoch neboli objemy vykázané na jednotlivých analytických účtoch doložené dokladmi, ktoré by preukazovali správnosť zaúčtovaných objemov, čím došlo k porušeniu ustanovenia §

29 ods. 1 zákona o účtovníctve.

- Doklady, ktorými MČ Lamač dokumentovala vykonanú dokladovú inventúru za rok 2008, nespĺňali náležitosti inventúrnych súpisov. Neobsahovali dátum vykonania inventúry, mená, priezviská a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 písm. b) a i) zákona o účtovníctve.
- MČ Lamač v roku 2008 vykonala inventúru peňažných prostriedkov v hotovosti, stav prostriedkov v hotovosti však nebol porovnaný s účtovným stavom a doklady o vykonanej inventarizácii nespĺňali predpísané náležitosti, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Na základe výsledkov kontroly v oblasti účtovníctva NKÚ SR konštatoval, že MČ Lamač pri vedení účtovníctva nekonala vo všetkých prípadoch v súlade s ustanovením § 8 ods.1 zákona o účtovníctve. Jej účtovníctvo nebolo správne v zmysle ustanovenia § 8 ods.2 tohto zákona, nebolo úplné v zmysle ustanovenia § 8 ods. 3 tohto zákona, ani preukázateľné v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 tohto zákona.

5. Stav správy a ochrany majetku kontrolovaného subjektu

Podľa účtovného výkazu Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 vypracovanému k 31.12.2008 vykázala MČ Lamač účtovný stav majetku v celkovej hodnote 519 296 tis. Sk (17 237 tis. Eur). MČ Lamač mala majetok poistený na základe poistnej zmluvy s poisťovňou proti živelným nebezpečenstvám, proti krádeži a lúpeži a poistenie zodpovednosti za škodu. Celková výška ročného poistného v roku 2008 bola 67 tis. Sk (2,2 tis. Eur). Preverení evidencie majetku NKÚ SR zistil, že MČ Lamač nemala majetok vedený na osobných kartách zamestnancov.

Nakladanie s majetkom MČ Lamač bolo upravené „Zásadami hospodárenia s majetkom vlastným a s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy MČ Lamač“ zo dňa 19.04.2007.

V rámci kontroly majetku MČ Lamač bolo NKÚ SR preverených 10 nájomných zmlúv, platných v rokoch 2007 a 2008, ktorými bol daný majetok MČ Lamač do nájmu a 4 kúpne zmluvy, na základe ktorých bol uskutočnený predaj majetku. Nedostatky v procese prenájmu majetku neboli zistené, zmluvné prevody vlastníctva nehnuteľného majetku boli schválené miestnym zastupiteľstvom MČ Lamač.

NKÚ SR konštatoval, že MČ Lamač pri nakladaní s majetkom postupovala v zmysle ustanovení zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Evidencia a stav pohľadávok

K 31.12.2008 evidovala MČ Lamač pohľadávky z nájmu, z dane za predajné automaty a z dane za psov. Pri kontrole evidencie a stavu pohľadávok za roky 2007 a 2008 NKÚ SR zistil, že evidencia bola v kontrolovanom období nepresná a nepreukázateľná a stav pohľadávok vykázaný v jednotlivých predložených dokumentoch nebol totožný. Z predložených materiálov nebolo zrejmé, ani aká bola skutočná výška pohľadávok k 31.12.2008. Preverení príčin tohto stavu bolo zistené, že do roku 2007 MČ Lamač neúčtovala vo všetkých prípadoch o predpise k jednotlivým daňovým a nedaňovým príjmom, preverovaním jednotlivých prípadov a s dodatočným zaúčtovaním predpisov sa začalo až v roku 2008.

NKÚ SR vykonal kontrolu nakladania s pohľadávkami na vzorke pohľadávok za prenájmy nebytových priestorov, pričom ako kritérium bola vybratá suma nedoplatku vyššia ako 50 tis. Sk (1,7 tis. Eur). Podľa prehľadu vyrubených poplatkov k 31.12.2008 bolo za prenájom evidovaných 97

pohľadávok v celkovej výške 2 281 tis. Sk (76 tis. Eur). V evidencii sa nachádzali pohľadávky z roku 1999 a 2000 vo výške 491 tis. Sk (16 tis. Eur), tieto sú však vymáhané súdne.

Na základe výsledkov kontroly NKÚ SR konštatoval, že MČ Lamač v kontrolovanom období nevenovala dostatočnú pozornosť evidencii a účtovaniu pohľadávok, ktoré sú súčasťou majetku, čím nekonala v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.

6. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Predmetom kontroly v oblasti vnútorného kontrolného systému bolo preverenie činnosti miestneho kontrolóra a zhodnotenie spoľahlivosti systému vnútornej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že na zasadnutí miestneho zastupiteľstva dňa 18.09.2008 sa miestny kontrolór vzdal funkcie miestneho kontrolóra, čo malo za následok zánik výkonu funkcie miestneho kontrolóra v MČ Lamač. Miestne zastupiteľstvo MČ Lamač vyhlásilo deň konania voľby miestneho kontrolóra MČ Lamač na 18.12.2008. V období od 18.09 - 18.12.2008 MČ Lamač nemala obsadenú funkciu miestneho kontrolóra. Kontrolovaný subjekt tým, že vyhlásil deň konania voľby miestneho kontrolóra v lehote dlhšej ako 60 dní postupoval v rozpore s ustanovením § 18a ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

NKÚ SR zistil, že MČ Lamač nemala vypracovaný interný predpis pre výkon finančnej kontroly.

Z pracovnej dokumentácie miestneho kontrolóra z roku 2008 bolo zistené, že v dvoch prípadoch bola o výsledku kontroly vypracovaná správa aj napriek tomu, že miestny kontrolór konštatoval súlad so zákonom resp. so všeobecne záväzným nariadením MČ Lamač, na základe čoho mal byť z kontroly vypracovaný záznam. Týmto konaním miestny kontrolór porušil ustanovenie § 22 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Kontrolou písomností sa zistilo, že neobsahujú náležitosti v zmysle ustanovenia § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a týmto konaním miestny kontrolór porušil ustanovenie § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že miestny kontrolór nevypracoval anizápisnice o prerokovaní správy, čo bolo v rozpore s ustanovením § 22 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Miestny kontrolór mal svoju činnosť vykonávať v rozsahu ustanovení § 18d zákona o obecnom zriadení. Kontrolná činnosť miestneho kontrolóra nebola v roku 2008 zameraná na kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií mestskej časti.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany kontrolovaného subjektu nebola počas rokov 2007 a 2008 vykonávaná predbežná finančná kontrola, čo bolo v rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, a súčasne v rozpore s ustanovením § 9 ods. 4 citovaného zákona.

V kontrolovanom období nebola ani v jednom prípade vykonaná priebežná finančná kontrola.

Na základe zistených nedostatkov v oblasti vykonávania činnosti miestneho kontrolóra a nevykonávania predbežnej a ani priebežnej finančnej kontroly, NKÚ SR zhodnotil v kontrolovanom období vnútorný kontrolný systém ako nespoľahlivý a neúčinný.

Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v mestskej časti Bratislava – Lamač boli zistené viaceré nedostatky v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä:

- zákona o účtovníctve, keď niektoré účtovné doklady nespĺňali náležitosti dokladov, MČ

Lamač nemala vypracovanú výročnú správu, inventarizácia nebola vykonaná v súlade s citovaným zákonom.

- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, tým, že na výdavkových účtovných dokladoch nebolo uvedené zatriedenie výdavkov v rámci rozpočtovej klasifikácie.
 - zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď MČ Lamač vo vnútornom členení rozpočtu neuviedla výdavkové finančné operácie, po schválení rozpočtu nevykonala rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, po prijatí úveru miestne zastupiteľstvo neupravilo rozpočet rozpočtovým opatrením.
 - zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, keď zriaďovacia listina školy neobsahovala výchovný alebo vyučovací jazyk a finančné vymedzenie majetku.
 - zákona o majetku obcí, keď MČ Lamač nevenovala dostatočnú pozornosť evidencii a účtovaniu pohľadávok.
 - zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, tým, že nebola vykonávaná predbežná a priebežná finančná kontrola, výstupné materiály z kontrol miestneho kontrolóra nespĺňali obsahové a formálne náležitosti v zmysle citovaného zákona.
- Porušenie finančnej disciplíny NKÚ SR nezistil.

NKÚ SR na základe zistených nedostatkov odporúčal dôslednejšie dodržiavanie platných legislatívnych noriem vo všetkých oblastiach, v ktorých boli zistené nedostatky.

Ďalej odporúčal kontrolovanému subjektu:

- Aktualizovať a dopracovať potrebné interné predpisy v oblasti účtovníctva a pre výkon finančnej kontroly.
- Vzhľadom na výsledky kontroly prijať opatrenia za účelom zvýšenia účinnosti a skvalitnenia vnútorného kontrolného systému, ktoré budú včas signalizovať a predchádzať nezrovnalostiam v oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami MČ Lamač.
- Sledovať vývoj hospodárenia a vykonávať potrebné zmeny rozpočtu.
- Prehodnotiť výšku pohľadávok a uskutočniť všetky právne kroky na ich uplatnenie.

Protokol o výsledku kontroly NKÚ SR bol prerokovaný so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu. Mestská časť Bratislava – Lamač prijala na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov 12 opatrení, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.