

Z:010083/2015/1130/1080

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: 1558/01
Zo dňa: 26. 08. 2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014

Mestská časť Bratislava - Podunajské Biskupice

Bratislava október 2015

Zhrnutie:

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015.

Účelom kontroly bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontrol, ktorú NKÚ SR vykonal v roku 2012.

Preverení skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel v štyroch prípadoch oproti stavu, ktorý MČ Bratislava – Podunajské Biskupice uviedla v správe o splnení, resp. v plnení opatrení. Z 15 prijatých opatrení bolo 8 opatrení splnených, v troch prípadoch boli opatrenia priebežne plnené, dve opatrenia čiastočne splnené a dve opatrenia neboli splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v 11 prípadoch (73,00 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené, resp. priebežne plnené. V dvoch prípadoch prijaté opatrenia boli nesplnené (opatrenia č. 14 a 15) a dvoch prípadoch čiastočne splnené (opatrenie č. 8 a 12).

Kontrolou bolo zistené, že Mestská časť Bratislava – Podunajské Biskupice (ďalej len “MČ Bratislava – Podunajské Biskupice“) nepostupovala v súlade so zákonom o obecnom zriadení, so zákonom o finančnej kontrole a zákonom o účtovníctve.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1558/01** z 26. 08. 2015 vykonali:

Mgr. Mária Vančíšínová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Chromek, člen kontrolnej skupiny
Ing. Branislav Štofán, člen kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu splnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly vykonanej NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04. 09. 2015 do 23.09.2015

**v Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice, Trojičné nám. 11,
825 61 Bratislava - Podunajské Biskupice, IČO 00641383**

za kontrolované obdobie: 2012 – 2014.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a 400 – Základné princípy kontroly súladu) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov
2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Podľa plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2012 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 76/01 z 22.02.2012 v kontrolovanom subjekte MČ Bratislava – Podunajské Biskupice v čase od 29.02.2012 do 05.04.2012 vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 24.04.2012 bolo štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 11.05.2012 ich zaslať NKÚ SR, Expozitúra Bratislava,
- predložiť správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 28.09.2012 NKÚ SR, Expozitúra Bratislava.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli NKÚ SR doručené 14.05.2012 t. j. po termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly (11.05.012).

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt predložil na NKÚ SR 27.09.2012, t. j. v termíne stanovenom v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly.

Kontrolovaný subjekt na odstránenie zistených nedostatkov prijal celkovo 15 opatrení. Podľa predloženej správy o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo podľa kontrolovaného subjektu 15 opatrení aj splnených. Nasledujúca tabuľka uvádza stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov podľa správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 15, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
15	0	0	0	0

Miestne zastupiteľstvo (ďalej len „MZ“) bolo informované o výsledku kontroly a prijatých opatreniach na zasadnutí dňa 25.09.2012 prijatím Uznesenia č. 188/201-2014. Kontrolovaný subjekt zaslal listom informáciu NKÚ SR o prerokovaní protokolu v MZ.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Dôsledne dbať o dodržiavanie príslušných ustanovení zákona č. 377/1990 Zb. zákona o hlavnom meste a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov podrobným naštudovaním a pravidelnou účasťou príslušných pracovníkov na odborných školeniach.

Zodpovedný: vedúca finančného oddelenia

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolnej skupine bolo predložených sedem faktúr vo výške 725,00 eur za kontrolované obdobie roka 2013, ktoré preukazovali, že pracovníci MČ Bratislava - Podunajské Biskupice sa počas roka 2013 zúčastnili niekoľkých školení, týkajúcich sa rozpočtových pravidiel a finančnej kontroly, individuálnej účtovnej závierky subjektu verejnej správy, novely zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a právnej úprave zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Kontrolovaný subjekt vyhodnotil v správe o plnení, že plní opatrenie ako bolo stanovené s termínom trvalým.

Kontrolou predloženej dokumentácie - schváleného rozpočtu a uznesení za rok 2013 bolo zistené:

MČ vykonávala rozpočtové opatrenia v zmysle § 15 ods. 2 písm. d) v súlade so zákonom č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave (ďalej len „zákon o hlavnom meste SR“) a v zmysle ustanovení § 12 ods. 1 až 3 zákona č. 283/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a v zmysle § 14 od. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. MČ Bratislava – Podunajské Biskupice viedla evidenciu rozpočtových opatrení a všetky rozpočtové opatrenia boli schvaľované MZ.

MČ Bratislava – Podunajské Biskupice, dodržala ustanovenia zákona o hlavnom meste SR a ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrení: Priebežne plnené

Opatrenie č. 2

Pri zostavovaní záverečného účtu za rok 2011 a nasledujúce roky bude mestská časť postupovať v zmysle odporúčaní pracovníkov najvyššieho kontrolného úradu a v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zodpovedný: vedúca finančného oddelenia
Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolou bolo zistené, že MČ Bratislava - Podunajské Biskupice za rok 2013 vypracovala záverečný účet v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“.

Záverečný účet za rok 2013 bol schválený výrokom v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, uznesením č. 380/2010-2014 MZ MČ Bratislava - Podunajské Biskupice dňa 15.04.2014 a v zmysle § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. K záverečnému účtu bolo vypracované aj stanovisko mestského kontrolóra z 03.04.2014.

Záverečný účet obsahoval všetky náležitosti v zmysle § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou neboli zistené nedostatky. MČ Bratislava – Podunajské Biskupice mala vysporiadané svoje hospodárenie a vzťahy k zriadeným organizáciám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám.

Stav v plnení opatrení: Priebežne plnené

Opatrenie č. 3

Skutočnosť, že bol v účtovníctve záväzok zaevidovaný trikrát bola spôsobená preťažením a technickým vypadávaním systému v module faktúra, ktorý v priebehu mesiaca január, keď dochádza k pravidelným aktualizáciám nezvláda tento nápor. Na daný problém bola upozornená

spoločnosť dodávajúca software. Požiadali sme od danej spoločnosti nainštalovanie kontrolného mechanizmu na odstránenie takýchto chýb, aby následne v prenose z modulu účtovníctvo nás systém upozornil, že záväzok týkajúci sa jednej faktúry je prenesený z modulu fakturácia do modulu účtovníctva viackrát.

Zodpovedný: vedúca finančného oddelenia

Termín: ihneď

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolovaný subjekt požiadal spoločnosť, ktorá je dodávateľom a prevádzkovateľom softvéru pre ekonomickú agendu o nainštalovanie kontrolného mechanizmu. Úlohou kontrolného mechanizmu bolo zabezpečiť, aby nedochádzalo k chybám uvedeným v opatrení č. 3 resp. aby následne v prenose údajov z modulu účtovníctvo systém upozornil, že záväzok týkajúci sa jednej faktúry je prenesený z modulu fakturácia do modulu účtovníctva viackrát.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu spoločnosť dodávajúca softvér nainštalovala uvedený kontrolný mechanizmus formou nadstavby modulu IS SAMO – DMS – správa dokumentov. Uvedená služba bola vyúčtovaná dňa 12.07.2012 softvérovou spoločnosťou, faktúrou č. 2207030 z 10.07.2012.

Stav v plnení opatrení: Splnené

Opatrenie č. 4

Aktualizovať vzory likvidačných listov k dodávateľským faktúram náležitostami v zmysle § 10 ods. 1 písm. b) a g) zákona č. 431/2004 Z. z. o účtovníctve.

Zodpovedný: vedúca finančného oddelenia

Termín: ihneď

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolná skupina náhodným výberom na základe odborného úsudku kontrolóra vybrala vzorku 16 faktúr /likvidačných listov za rok 2013 vo výške 20 039,81 eur a zistila, že kontrolovaný subjekt vykonal zmeny na likvidačných listoch v zmysle § 10 ods. 1 písmeno b) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Stav v plnení opatrení: Splnené

Opatrenie č. 5

V súvislosti s klasifikáciou a zatriedením bežných a kapitálových výdavkov klásť neustály dôraz na základné rozdiely medzi bežnými a kapitálovými výdavkami.

Zodpovedný: vedúca finančného oddelenia

Termín: ihneď

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Správnosť klasifikácie a zatriedovania bežných a kapitálových výdavkov bola preverená na vybranej vzorke kapitálových a bežných výdavkov za obdobie roka 2013. Náhodným výberom bolo vybraných päť faktúr vo výške 78 475,71 eur.

Preverením náhodne vybraných faktúr bolo zistené, že zatriedovanie bežných a kapitálových výdavkov na uvedenej vzorke bolo v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrení: Splnené

Opatrenie č. 6

Na zasadnutí MZ dňa 17.04.2012 bolo prijaté nové VZN o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice.

Zodpovedný: vedúca finančného oddelenia

Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolovaný subjekt predložil všeobecne záväzne nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 1/2012 o zásadách hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice z 17.04.2012 s účinnosťou od 01.05.2012, ktoré bolo následne schválené uznesením č. 140/2010-2014 dňa 17.04.2012 a zverejnené na úradnej tabuli mestskej časti od 02.04.2012 – 02.05.2012.

Stav v plnení opatrení: Splnené

Opatrenie č. 7

Vzájomný zápočet pohľadávok a záväzkov sa bude účtovať interným dokladom na jednej strane ako pohľadávka a na druhej ako záväzok a nie cez príjmové pokladničné doklady.

Zodpovedný: vedúca finančného úseku

Termín: ihneď, trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolná skupina si vyžiadala dokumentáciu, týkajúcu sa účtovania vzájomného zápočtu pohľadávok a záväzkov v MČ Bratislava – Podunajské Biskupice za rok 2013 a za rok 2014. V roku 2013 nebol v kontrolovanom subjekte uskutočnený žiadny vzájomný zápočet pohľadávok a záväzkov. V roku 2014 bola predložená dohoda o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov medzi MČ Bratislava – Podunajské Biskupice a zmluvnou stranou. Uvedené zmluvné strany

uzatvorili vzájomnú dohodu o započítaní účtovne uznaných pohľadávok a záväzkov ku dňu 30.11.2014 v celkovej hodnote 360,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že vzájomný zápočet pohľadávok a záväzkov bol zaúčtovaný správne.

Stav v plnení opatrení: Splnené

Opatrenie č. 8

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa bude od roku 2012 vykonávať k dátumu 31.12., aby nedochádzalo k pochybeniam v dátume pri tlačených zostávach a pri preukazovaní úbytkov a prírastkov majetku od 30.11. do 31.12. príslušného roka. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy budú vypracované tak, aby obsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Inventarizovaný bude všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Dodržiavané budú všetky ustanovenia zákona o účtovníctve, týkajúce sa inventarizácie.

Zodpovedný: vedúca finančného oddelenia
Termín: 20.09.2012, ďalej trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Inventarizácia majetku, záväzkov a vlastných zdrojov za rok 2013 bola v kontrolovanom subjekte vykonaná na základe "Príkazu č. 2/2013 starostky Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a vlastných zdrojov krytia Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice za rok 2013" zo dňa 10.12.2013. Pre vykonanie inventarizácie bola zriadená 3-členná ústredná inventarizačná komisia a dielčie inventarizačné komisie.

Postup vykonávania inventarizácie v MČ Bratislava - Podunajské Biskupice do roku 2013 nebol upravený žiadnou smernicou až v roku 2014 MČ inventarizáciu upravila internou smernicou „Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 2/2014 z 21.07.2014“.

Kontrolná skupina si vyžiadala dokumentáciu, týkajúcu sa vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a vlastných zdrojov krytia MČ Bratislava – Podunajské Biskupice za rok 2013. Predložený bol „Inventarizačný zápis z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a vlastných zdrojov krytia MČ Bratislava – Podunajské Biskupice k 31.12.2013“ vypracovaný ústrednou inventarizačnou komisiou. Ďalej boli predložené inventúrne súpisy, čiastkové inventarizačné zápisy z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a vlastných zdrojov krytia MČ Bratislava – Podunajské Biskupice, vykonané dielčimi inventarizačnými komisiami.

Kontrolná skupina preverila inventúrne súpisy na vybranej vzorke nasledovných účtov (stav k 31.12.2013) vo výške:

Účet 013 - Softvér	5 628,12 eur
Účet 018 - Drobný dlhodobý nehmotný majetok	1 114,40 eur
Účet 022 - Samostatné hnutelné veci	17 527,27 eur
Účet 042 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	51 642,06 eur
Účet 321 - Dodávatelia	92 767,81 eur
Účet 461 - Bankové úvery	140 258,14 eur
Účet 391 - Opravné položky	0,00 eur

Kontrolou predložených inventúrnych súpisov a čiastkových inventarizačných zápisov bolo zistene, že kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku, záväzkov a vlastných zdrojov krytia pri všetkých druhoch majetku a záväzkov k dátumu 31.12. Inventúrne súpisy obsahovali predpísané náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, ale inventarizačný zápis neobsahoval náležitosti t. j. výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrení: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 9

Na absenciu účtovania opravných položiek bola mestská časť upozornená audítorom pri overovaní účtovnej závierky za rok 2010, čo sa následne dalo do poriadku a v roku 2011 už opravné položky boli zaúčtované riadne a včas.

Zodpovedný: vedúca finančného oddelenia

Termín: splnené, ďalej trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolná skupina si vyžiadala dokumentáciu, týkajúcu sa účtovania opravných položiek za rok 2012 a za rok 2013. V roku 2012 obraty účtu 391 100 – opravná položka k pohľadávkam nájom + fyzická osoba predstavovali sumu 1 140,26 eur a obraty účtu 391 300 – opravná položka k pohľadávkam - Daň z nehnuteľností predstavovali sumu 2 319,52 eur. Účtovný stav na syntetickom účte 391 – opravné položky k 31.12.2013 bol nulový. Kontrolou predložených dokladov bolo zistene, že MČ Bratislava – Podunajské Biskupice opravné položky v roku 2013 netvorila, pretože mala pohľadávky s dobou splatnosti do jedného roka.

Stav v plnení opatrení: Splnené

Opatrenie č. 10

Aktualizovať vnútroorganizačnú smernicu č. 1/2007 Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice tak, aby v nej bolo zahrnuté programové rozpočtovanie, monitorovanie a hodnotenie plnenia programov a následne predložiť na rokovanie MZ 25.09.2012.

Zodpovedný: vedúca finančného oddelenia

Termín: 15.08.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolou predloženého VZN bolo zistene, že MČ Bratislava – Podunajské Biskupice prijala VZN č. 5/2012 o Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami MČ Bratislava – Podunajské Biskupice z augusta 2012 s účinnosťou od 10.10.2012, ktoré bolo zverejnené na úradnej

tabuli MČ od 05.09.2012 do 10.10.2012. V zásadách bolo zahrnuté programové rozpočtovanie, monitorovanie a hodnotenie plnenia programov.

Vnútroorganizačná smernica č.1/2007 bola zrušená prijatím VZN č. 5/2012 na rokovaní MZ dňa 25.09.2012.

Stav v plnení opatrení: Splnené

Opatrenie č. 11

Správy o kontrolnej činnosti budú predkladané na rokovanie MZ v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení(ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Zodpovedný: hlavná kontrolórka MČ
Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že hlavná kontrolórka predložila správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 na rokovanie MZ z 05.02.2013, uznesenie č. 243/2010-2014, čo bolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Stav v plnení opatrení: Splnené

Opatrenia č. 12

Vypracovať novú smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite mestskej časti tak, aby obsahovala prílohy v súlade so zákonom č. 502/2002 Z. z. o vnútornej kontrole a následne predložiť na rokovanie 05.06.2012.

Zodpovedný: vedúca finančného oddelenia
Termín: 05.06.2012

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že mestská časť vypracovala novú Smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite MČ Bratislava - Podunajské Biskupice z 21.05.2012, ale nevypracovala prílohy, ktoré si zadala v prijatých opatreniach podľa odporúčaných vzorov a postupov Ministerstva financií Slovenskej republiky (predtým publikované - Finančný spravodajca č. 2/2002, číslo: 21958/2001-10), ktoré mali byť v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Táto smernica bez príloh bola predložená a schválená na zasadnutí MZ dňa 05.06.2012.

Stav v plnení opatrení: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 13

Vykonávať predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zodpovedný: hlavná kontrolórka MČ
Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolná skupina náhodným výberom na základe odborného úsudku kontrolóra overila na vzorke siedmich dodávateľských faktúr a likvidačných listov za kontrolované obdobie 2013 vo výške 14 732,68 eur a zistila, že kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Stav v plnení opatrení: Priebežne plnené

Opatrenie č. 14

Dokumentáciu z kontrol vykonávať dôsledne, aby mala dostatočnú vypovedaciu schopnosť a bola v súlade s § 21 ods. 1, 2 a § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zodpovedný: hlavná kontrolórka MČ
Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolou predložených dokladov – správ a záznamov z vykonaných kontrol za rok 2013 bolo zistené, že hlavná kontrolórka MČ Bratislava – Podunajské Biskupice vypracovala záznamy, ktoré neobsahovali primerané náležitosti ako miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, dátum prerokovania správy, dátum vypracovania správy resp. záznamu, podpisy zamestnancov kontrolného orgánu ako aj podpisy kontrolovaného subjektu. Tieto záznamy nemali vypovedaciu schopnosť o kontrole, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 2 zákona o finančnej kontrole. V zázname o výsledku následnej finančnej kontroly inventarizácie pohľadávok za rok 2012 a zázname z kontrolnej previerky o finančnom hospodárení sociálnej ubytovne a nájomných bytov na Bodrockej ulici a Uzbeckej ulici boli zistené nedostatky a kontrola mala byť ukončená prerokovaním správy podľa § 22 ods. 1 a ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Záznam o výsledku následnej finančnej kontroly obstarania dlhodobého majetku nemal vypovedaciu schopnosť a zo záveru nie je možné špecifikovať, či kontrolou boli alebo neboli zistené nedostatky.

Stav v plnení opatrení: Nesplnené

Opatrenie č. 15

Vykonávať kontrolu v súlade s § 12 ods. 2, § 21 ods. 2 § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Zodpovedný: hlavná kontrolórka MČ
Termín: trvalý

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrení:

Kontrolou predložených dokladov - správ a záznamov z vykonaných kontrol za rok 2013, bolo zistené, že hlavná kontrolórka vykonala kontrolu dodržiavania zásad prijímania detí do MŠ v roku 2013 spolu s vedúcou pracovníčkou oddelenia školstva a kultúry mestskej časti, ktorá nemala na výkon kontroly poverenie. Uvedené konanie bolo v rozpore so ustanovením § 12 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Stav v plnení opatrení: Nesplnené

Výsledky skutočného stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ SR sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 15, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
8	2	2	3	0

Vyhodnotenie stavu plnenia prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s výsledkom porovnania stavu plnenia opatrení uvedených v správe o splnení, resp. o splnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a skutočného stavu je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 15, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	15	0	0	0	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	8	2	2	3	0

Preverením skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel v štyroch prípadoch oproti stavu, ktorý MČ Bratislava – Podunajské Biskupice uviedla v správe o splnení, resp. v plnení opatrení. Z 15 prijatých opatrení bolo 8 opatrení splnených, v troch prípadoch boli opatrenia priebežne plnené, dve opatrenia čiastočne splnené a dve opatrenia neboli splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v 11 prípadoch (73,00 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené, resp. priebežne plnené. V dvoch prípadoch prijaté opatrenia boli nesplnené (opatrenia č. 14 a 15) a dvoch prípadoch čiastočne splnené (opatrenie č. 8 a 12).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že MČ Bratislava – Podunajské Biskupice nepostupovala v súlade s týmito predpismi:

- zákon o obecnom zriadení
- zákon o finančnej kontrole
- zákon o účtovníctve

Kontrolovanému subjektu bol ponechaný výtlačok č. 2 protokolu o výsledku kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 07.10.2015

Mgr. Mária Vančišinová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Miloš Chromek
člen kontrolnej skupiny

Ing. Branislav Štofán
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 19.10.2015

PhDr. Alžbeta Ožvaldová
starostka
MČ Bratislava – Podunajské Biskupice