

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 483/01
Zo dňa: 21.06.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 25
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných
mestských častiach hlavného mesta SR Bratislavy**

Mestská časť Bratislava - Vajnory

Bratislava august 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 483/01 z 21.06.2013 vykonali:

RNDr. Helena Niepelová, PhD., vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Ľubomír Kušnir, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestských častiach Bratislavy, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom subjektov územnej samosprávy a prekontrolovať financovanie základných škôl v rámci prenesených kompetencií.

Kontrola bola vykonaná v čase od 01.07.2013 do 03.09.2013 v kontrolovanom subjekte:

Mestská časť Bratislava – Vajnory
Roľnícka 109
831 07 Bratislava
IČO 00304565

za kontrolované obdobie rokov 2011, 2012.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet mestskej časti a jeho plnenie, záverečný účet
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
3. Stav správy majetku, ktorý má mestská časť vo vlastníctve, resp. jej bol zverený do správy
4. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mestskej časti a jeho plnenie, záverečný účet
1.1 Zostavenie rozpočtu a jeho zmeny, záverečný účet

Rozpočet mestskej časti Bratislava – Vajnory (ďalej len „MČ“) na rok 2011 bol schválený 27.04.2011 uznesením miestneho zastupiteľstva (ďalej len „MZ“) MČ č. 70/2011 ako vyrovnaný s celkovou výškou príjmov a výdavkov 2 391 440,22 Eur v nasledujúcom členení:

v Eur

Rok 2011	Príjmy	Výdavky
Bežné	1 885 255,22	1 690 728,22
Kapitálové	462 000,00	625 280,00
Finančné operácie	44 185,00	75 432,00
Spolu	2 391 440,22	2 391 440,22

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Do obdobia schválenia rozpočtu MČ hospodárila v rozpočtovom provizóriu podľa § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“)

Na rok 2012 bol rozpočet MČ schválený 14.12.2011 uznesením MZ č. 170/2011 ako vyrovnaný s celkovou výškou príjmov a výdavkov 2 775 035 Eur v nasledujúcom členení:

v Eur

Rok 2012	Príjmy	Výdavky
Bežné	1 884 150	1 700 520
Kapitálové	857 200	945 200
Finančné operácie	33 685	129 315
Spolu	2 775 035	2 775 035

V roku 2011 a 2012 bol bežný rozpočet zostavený ako prebytkový a kapitálový ako schodkový s predpokladom jeho krytia z prebytku bežného rozpočtu podľa § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. Rozpočet výdavkov obsahoval v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. aj zámery a ciele, ktoré MČ realizovala v rámci 11 programov programového rozpočtu. Súčasťou rozpočtu bol rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie – základnej školy s materskou školou (ďalej len „ZŠ“) v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ podľa § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

MZ v roku 2011 a 2012 splnomocnilo starostu na vykonanie rozpočtových opatrení podľa § 14 ods. 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. s podmienkou, že sa nemenia celkové príjmy a výdavky. MZ nestanovilo rozsah, v rámci ktorého môže starosta vykonávať zmeny rozpočtu, čím nebol dodržaný § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), podľa ktorého môže starosta vykonávať zmeny rozpočtu v rozsahu určenom zastupiteľstvom.

MČ sledovala vývoj hospodárenia v priebehu roka, pričom vykonala zmeny rozpočtu podľa § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v roku 2011 v rámci 22 rozpočtových opatrení, z ktorých jedno schválilo MZ a zvyšné schválil štatutárny orgán a v roku 2012 celkom 27 rozpočtových opatrení, z ktorých dve schválilo MZ a zvyšné schválil štatutárny orgán. Kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu podľa § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Preverením dodržania § 4 ods. 3 až 5 zákona č. 583/2004 Z. z. (náležitosti rozpočtu) a § 10 ods. 3 až 6 zákona č. 583/2004 Z. z. (vnútorné členenie rozpočtu v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie) neboli zistené nedostatky.

MČ bola v kontrolovanom období zriaďovateľom jednej rozpočtovej organizácie – ZŠ. Predložená zriaďovacia listina školy z 26.03.2003 neobsahovala označenie výchovného alebo vyučovacieho jazyka v zmysle § 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“), vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje a určenie doby, na ktorú sa rozpočtová organizácia zriaďuje, podľa § 21 ods. 9 písm. f) a 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 č. 523/2004 Z. z.“). Tým, že zriaďovateľ nevydal zriaďovaciu listinu obsahujúcu prepísané náležitosti, nedodrжал citované ustanovenia zákona č. 596/2003 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou rozpisu finančných prostriedkov v rámci prenesených kompetencií na úseku školstva bolo zistené, že v roku 2011 Magistrát hlavného mesta SR oznámil MČ listom z 02.03.2011 rozpis finančných prostriedkov na rok 2011 na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva, kde normatívny príspevok pre ZŠ predstavoval sumu 320 120 Eur. V nadväznosti na schválenie celkového rozpočtu MČ zaslala listom z 03.05.2011 rozpis

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

záväzných ukazovateľov rozpočtu ZŠ, kde normatívne finančné prostriedky predstavovali na osobné náklady čiastku 263 600 Eur a na prevádzkové náklady 56 520 Eur. Celkový rozpočet normatívnych finančných prostriedkov bol v závere roka upravený na sumu 319 022 Eur, ktorú zriaďovateľ listom z 29.12.2011 v plnej výške rozpísal ZŠ v súlade s upraveným rozpočtom.

V roku 2012 Magistrát hlavného mesta SR oznámil MČ listom zo 16.02.2012 rozpis finančných prostriedkov na rok 2012 na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva, kde normatívny príspevok pre ZŠ predstavoval sumu 326 604 Eur. Rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu ZŠ zaslala MČ listom zo 16.02.2012, kde finančné prostriedky v rámci prenesených kompetencií predstavovali na osobné náklady čiastku 268 550 Eur a na prevádzkové náklady 58 054 Eur. Celkový rozpočet normatívnych finančných prostriedkov na prenesené kompetencie štátnej správy na úseku školstva bol listom zo 17.12.2012 upravený na sumu 329 162 Eur, ktorú MČ v uvedenej výške rozpísala ZŠ.

Záverečný účet a vyhodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia za rok 2011 kontrolovaný subjekt predložil v nasledujúcom členení:

v Eur

	Skutočnosť k 31.12.2011	prebytok (+) / schodok (-)
Bežné príjmy	1 910 787,54	
Bežné výdavky	1 630 856,29	
Bežný rozpočet		+ 279 931,25
Kapitálové príjmy	101 204,93	
Kapitálové výdavky	257 595,87	
Kapitálový rozpočet		- 156 390,94
Finančné operácie - príjmy	221,20	
Fin. operácie - výdavky	75 432,00	
Finančné operácie		- 75 210,80
Rozpočet MČ celkom		48 329,51

Záverečný účet, v ktorom bol vykázaný celkový prebytok rozpočtového hospodárenia v sume 48 329,51 Eur, obsahoval náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. a bol schválený bez výhrad uznesením MZ č. 234 z 27.06.2012. Prídel z prebytku hospodárenia do rezervného fondu bol schválený vo výške 18 329,51 Eur.

Za rok 2012 kontrolovaný subjekt predložil MZ bilanciu rozpočtu v nasledujúcom členení:

v Eur

	Skutočnosť k 31.12.2012	prebytok (+) / schodok (-)
Bežné príjmy	2 059 448,99	
Bežné výdavky	1 683 634,74	
Bežný rozpočet		+ 375 814,25
Kapitálové príjmy	52 188,00	
Kapitálové výdavky	130 206,66	
Kapitálový rozpočet		- 78 018,66
Finančné operácie - príjmy	18,30	
Fin. operácie - výdavky	129 312,00	
Finančné operácie		- 129 293,70
Rozpočet celkom -prebytok		168 501,89

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Záverečný účet za rok 2012, s celkovým prebytkom rozpočtového hospodárenia v sume 168 501,89 Eur, obsahoval náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. a bol schválený bez výhrad uznesením MZ č. 346 z 19.06.2013. Prídela z prebytku hospodárenia do rezervného fondu bol schválený vo výške 18 483,59 Eur.

Pri výpočte výsledku hospodárenia v roku 2011 a 2012 boli do príjmov a výdavkov rozpočtu zahrnuté aj finančné operácie v rozpore s § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce, čím nepostupovala v súlade s § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z., ktorý definuje prebytok hospodárenia ako kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce. V zmysle § 10 ods. 4 a 5 zákona č. 583/2004 Z. z. sú bežnými príjmami rozpočtu obce príjmy podľa § 5 ods. 1 citovaného zákona v členení podľa rozpočtovej klasifikácie s výnimkou príjmov, ktoré sú podľa rozpočtovej klasifikácie kapitálovými príjmami a vecné vymedzenie bežných a kapitálových výdavkov rozpočtu obce obsahuje rozpočtová klasifikácia.

Na základe vykázaných príjmov a výdavkov rozpočtu za rok 2011 mal byť výsledok hospodárenia podľa citovaných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. vypočítaný ako prebytok v sume 123 540,31 Eur tak, ako uvádza nasledujúca tabuľka:

v Eur	
Príjmy celkom	2 011 992,47
Výdavky celkom	1 888 452,16
Výsledok hospodárenia - prebytok	+ 123 540,31

Za rok 2012 mal byť výsledok hospodárenia na základe vykázaných príjmov a výdavkov rozpočtu vypočítaný ako prebytok v sume 297 795,59 Eur tak, ako uvádza nasledujúca tabuľka:

v Eur	
Príjmy celkom	2 111 636,99
Výdavky celkom	1 813 841,40
Výsledok hospodárenia - prebytok	+ 297 795,59

V dôsledku nesprávneho výpočtu výsledku hospodárenia v roku 2012 MČ nedodrжала § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého mal byť z prebytku hospodárenia za rok 2012 prídela do rezervného fondu najmenej vo výške 10 % zo sumy 297 795,59 Eur, t. j. 29 779,56 Eur. V čase kontroly na základe upozornenia kontrolnej skupiny MZ schválilo uznesením č. 357 z 28.08.2013 prídela do rezervného fondu v sume 29 779,56 Eur, t. j. 10% z prebytku hospodárenia za rok 2012.

1.2 Analýza plnenia rozpočtu

Celkové plnenie rozpočtu príjmov vrátane rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti k 31.12.2011 je v nasledujúcej tabuľke:

v Eur			
Príjmy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočný rozpočet
Bežné príjmy spolu	1 885 255,22	1 897 909,68	1 910 787,54
Daňové príjmy	1 370 000,00	1 363 464,46	1 353 378,10
Nedaňové príjmy	154 250,00	165 500,00	188 913,17
Granty a transfery	361 005,22	368 945,22	368 496,27
Kapitálové príjmy spolu	462 000,00	87 000,00	101 204,93
Finančné operácie	44 185,00	44 185,00	221,20
Príjmy spolu	2 391 440,22	2 029 094,68	2 012 213,67

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Schválený rozpočet príjmov vykázal pokles oproti predpokladu najmä v plnení kapitálových príjmov, z dôvodu zamietnutia žiadostí o finančné prostriedky na budovanie cyklotrasy, revitalizáciu ihriska a neúspešného plánovaného predaja majetku.

Výdavky rozpočtu v roku 2011 podľa jednotlivých programov uvádza nasledujúci prehľad:

v Eur

Výdavky na program		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie
1	Plánovanie, manažment a kontrola	79 806,00	84 744,00	81 102,70
2	Bezpečnosť a poriadok	800,00	845,00	344,82
3	Miestny úrad	734 585,00	732 317,30	689 326,99
4	Služby občanom	12 219,21	12 219,67	13 270,48
5	Vzdelávanie	592 603,00	597 929,70	597 235,04
6	Životné prostredie	52 370,00	46 854,11	46 880,92
7	Doprava a komunikácie	81 140,00	75 860,00	45 575,11
8	Územný rozvoj a investície	4 893,01	4 898,90	35 602,90
9	Kultúra, šport a propagácia	75 377,00	71 425,00	68 558,97
10	Sociálna pomoc a sociálne služby	31 756,00	29 069,00	24 452,89
11	Bankové úvery	25 170,00	28 670,00	28 505,47
Bežné výdavky spolu		1 690 728,22	1 684 832,68	1 630 856,29
2	Bezpečnosť a poriadok	5 000,00	0	0
3	Miestny úrad	19 000,00	19 480,00	19 439,19
6	Životné prostredie	104 500,00	88 300,00	85 000,00
7	Doprava a komunikácie	127 000,00	10 000,00	8 080,00
8	Územný rozvoj a investície	283 780,00	123 565,00	118 668,96
9	Kultúra, šport a propagácia	86 000,00	27 485,00	26 407,72
Kapitálové výdavky spolu		625 280,00	268 830,00	257 595,87
Finančné operácie		75 432,00	75 432,00	75 432,00

Pokles kapitálových výdavkov oproti schválenému rozpočtu bol najmä z dôvodu nenaplnenia kapitálových príjmov.

Plnenie rozpočtu príjmov k 31.12.2012 vrátane rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti je v nasledujúcom prehľade:

v Eur

Príjmy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočný rozpočet
--------	--------------------	-------------------	-------------------

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Bežné príjmy spolu	1 884 150,00	1 951 476,90	2 059 448,99
Daňové príjmy	1 346 400,00	1 404 100,00	1 496 552,11
Nedaňové príjmy	157 750,00	181 782,90	197 302,88
Granty a transfery	380 000,00	361 804,00	361 804,00
Kapitálové príjmy spolu	857 200,00	46 955,60	52 188,00
Finančné operácie	33 685,00	33 685,00	18,30
Príjmy spolu	2 775 035,00	2 032 117,50	2 111 655,29

V rámci bežných príjmov bol zaznamenaný najvyšší nárast oproti schválenému rozpočtu na nedaňových príjmoch v položke administratívne a iné poplatky a z náhrad poistného plnenia. Plánované kapitálové príjmy neboli naplnené najmä z dôvodu negatívnej odpovede na žiadosť o finančné prostriedky na rozšírenie vyučovacích kapacít základnej školy.

Prehľad výdavkov podľa jednotlivých programov v rámci rozpočtu za rok 2012 je v tabuľke:
v Eur

Výdavky na program		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie
1	Plánovanie, manažment a kontrola	83 800,00	85 185,00	80 772,97
2	Bezpečnosť a poriadok	800,00	348,00	348,00
3	Miestny úrad	731 730,00	724 575,10	683 402,69
4	Služby občanom	11 070,00	13 279,00	13 148,00
5	Vzdelávanie	599 300,00	637 428,50	637 187,68
6	Životné prostredie	54 140,00	77 183,06	74 053,69
7	Doprava a komunikácie	68 140,00	56 090,00	47 731,15
8	Územný rozvoj a investície	4 890,00	35 410,24	35 295,85
9	Kultúra, šport a propagácia	85 150,00	67 345,00	60 748,20
10	Sociálna pomoc a sociálne služby	36 500,00	23 055,00	18 606,46
11	Bankové úvery	25 000,00	32 357,00	32 339,15
Bežné výdavky spolu		1 700 520,00	1 752 256,50	1 683 634,74
2	Bezpečnosť a poriadok	62 500,00	8 000,00	7 997,00
3	Miestny úrad	15 200,00	19 900,00	16 370,40
6	Životné prostredie	55 000,00	6 046,00	5 911,90
7	Doprava a komunikácie	111 600,00	1 600,00	800,00
8	Územný rozvoj a investície	547 900,00	84 800,00	71 799,22
9	Kultúra, šport a propagácia	150 000,00	30 200,00	27 328,14
10	Sociálna pomoc a sociálne služby	3 000,00	0	0
Kapitálové výdavky spolu		945 200,00	150,546,00	130 206,66
Finančné operácie		129 315,00	129 315,00	129 312,00

V plnení rozpočtu výdavkov bol zaznamenaný v skutočnom čerpaní najväčší pokles v kapitálových výdavkoch na územný rozvoj a investície, kultúru, šport a propagáciu v dôsledku zamietnutia žiadostí o finančné prostriedky na uvedené účely.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Súlad vykázaných príjmov a výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými relevantnými všeobecne záväznými predpismi

V rámci uvedeného bodu kontroly bolo na základe vyhodnotenia rizík skontrolované použitie verejných prostriedkov výberom vzorky dodávateľsko-odberateľských vzťahov a príslušných účtovných dokladov, pričom boli zistené nasledujúce skutočnosti.

Kontrolou výpisov z bankových účtov bolo zistené, že 26.04.2011 MČ zo svojho účtu č. 4853985006/5600 poukázala sumu 50 000 Eur na účet č. 2914866619/1100, ktorú označila ako mylnú platbu. Uvedená čiastka bola 29.04.2011 vrátená späť na účet, z ktorého bola poukázaná, pričom v príslušnom bankovom výpise pri účte odosielateľa bolo uvedené meno rovnaké, aké má rodinný príslušník zamestnanca MČ. Kontrolná skupina vyžiadala od MČ vysvetlenie k účelu, resp. dôvodu a osobu, ktorej bola platba určená. V odpovedi bolo uvedené, že táto platba bola náhodná a mylne odoslaná, pričom k dôvodu odoslania sumy 50 000 Eur a k osobe, ktorej bola suma určená, sa MČ nevyjadřila.

Tým, že MČ poskytla finančné prostriedky v sume 50 000 Eur na obdobie štyroch dní bez preukázania účelu, resp. potreby, nedodržala § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a pri ich používaní je subjekt verejnej správy povinný zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, čím bola v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. porušená finančná disciplína.

MČ založila zakladateľskou listinou zo 04.04.2007 obchodnú spoločnosť s názvom Vajnorská podporná spoločnosť, spol. s r.o., (ďalej len „VPS“) za účelom rozvoja infraštruktúry a podpory podnikateľskej činnosti v MČ a to poradenskou činnosťou v oblasti získavania prostriedkov z fondov EÚ. Sídлом spoločnosti bola budova Miestneho úradu (ďalej len „MÚ“) MČ, Roľnícka 109, 831 07 Bratislava. Spoločnosť bola zaregistrovaná v obchodnom registri 03.05.2007. Zmluvu o spolupráci podpísal starosta a dvaja konatelia spoločnosti, z ktorých jeden konateľ bol v tom čase zamestnancom MČ.

So spoločnosťou VPS uzatvorila MČ 22.07.2007 zmluvu o spolupráci na dobu neurčitú, ktorej premetom bol záväzok zmluvných strán vzájomne spolupracovať a poskytovať si potrebnú súčinnosť pri zabezpečovaní verejnoprospešných činností MČ, pri napomáhaní jej rozvoju najmä v oblasti infraštruktúry, dopravy, starostlivosti o životné prostredie, kultúry, vzdelávania, školstva, športu a v ďalších oblastiach spoločného záujmu patriaceho do pôsobnosti zmluvných strán. Podľa čl. II bod 2.3 zmluvy o spolupráci VPS vykonáva pre MČ najmä obstaráateľskú činnosť, reklamnú a propagačnú činnosť, vydavateľskú činnosť, ekonomické a organizačné poradenstvo, sprostredkovateľskú činnosť, marketing a služby spojené s prieskumom trhu a verejnej mienky, prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu, prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom nehnuteľností, technickoorganizačné zabezpečenie kurzov, seminárov a školení, organizovanie voľného času detí, mládeže a dospelých, zabezpečenie a organizovanie kultúrnych, spoločenských a športových podujatí, podnikateľské poradenstvo, upratovacie a čistiace práce, činnosti v oblasti manažmentu a iné neuvedené činnosti, ktorých výkonom

MČ poverí VPS, ak je tá na vykonanie takejto činnosti spôsobilá. Podľa ods. 2.4 zmluvy o spolupráci VPS poskytuje pre MČ poradenské, metodické a koordinačné služby súvisiace s prípravou projektov z programov pomoci EÚ a poskytovanie informácií o zriadení a využívaní fondov EÚ. V zmysle ods. 2.5 VPS zabezpečuje pre MČ verejné obstarávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb. Na základe bodu 2.7 zmluvy o spolupráci je VPS oprávnená prevziať finančné prostriedky patriace MČ na svoj účet, dočasne ich spravovať a nakladať s nimi v rozsahu a v súlade s poverením MČ. Podľa čl. III ods. 3.1 uvedenej zmluvy MČ zadáva VPS svoje požiadavky v rozsahu predmetu a príslušných ustanovení tejto zmluvy formou písomnej objednávky.

Na základe písomného vyžiadania plnenia citovaného ustanovenia zmluvy sa MČ vyjadrila, že objednávky boli zadávané výlučne ústne, čím nebolo dodržané ustanovenie čl. III ods. 3.1 zmluvy o spolupráci. Rozsah a druh objednávaných služieb a činností nebol zo strany kontrolovaného subjektu preukázaný.

Podľa čl. IV ods. 4.1 bol objednávateľ povinný platiť VPS paušálnu odmenu za poskytnuté poradenské služby v zmysle príslušných ustanovení zmluvy. Dohodnutá odmena bola vo výške 15 000 Sk bez DPH, splatná do 15. dňa mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom boli služby poskytnuté na základe vystavenej faktúry dodávateľa. VPS bola v zmysle čl. IV ods. 4.2 povinná vypracovať výkaz činností, ktoré pre MČ v príslušnom kalendárnom mesiaci v súlade s ustanoveniami zmluvy vykonala a do 15. dňa nasledujúceho mesiaca po mesiaci, v ktorom boli služby poskytnuté, ho zaslať mestskej časti. V kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 bola dohodnutá paušálna odmena upravená v zmysle dodatku č. 3 zmluvy o spolupráci na sumu 120 Eur mesačne s DPH. Dodatok podpísal starosta a za VPS zamestnanec MČ, na základe splnomocnenia konať za konateľov VPS. Kontrolná skupina písomne vyžiadala doklady o poskytnutých poradenských službách v kontrolovanom období a predloženie mesačných výkazov o činnosti VPS v zmysle čl. IV ods. 4.2 zmluvy o spolupráci, na základe ktorých MČ uhrádzala mesačné platby. Poskytnutie poradenských služieb nebolo zo strany MČ preukázané mesačnými výkazmi o činnosti podľa čl. IV ods. 4.2. zmluvy o spolupráci ani na písomné vyžiadanie. Za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012 bolo poskytovateľovi v rámci 24 platieb vo výške 120 Eur zaplatená suma 2 880 Eur.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal príslušnými dokladmi objednanie a vykonanie služieb a činností, za ktoré v roku 2011 a 2012 zaplatil finančné prostriedky vo výške 2 880 Eur, porušil povinnosť podľa § 8 ods. 1 v nadväznosti na ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) viesť účtovníctvo preukázateľne a konať tiež v rozpore s § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a pri ich používaní je subjekt verejnej správy povinný zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Nehospodárnym použitím prostriedkov porušil v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. finančnú disciplínu.

Podľa platného organizačného poriadku (ďalej len „OP“) MÚ MČ boli v kontrolovanom subjekte zriadené organizačné útvary, ktorých základné pracovné náplne činností boli zhodné s činnosťami dohodnutými v zmluve o spolupráci s VPS. Napríklad

- poradca starostu plní úlohy obstarávateľa, vykonáva činnosti súvisiace s verejným obstarávaním na projekty EÚ a aj úradné s vyššou hodnotou, ktorými je starostom poverený, vykonáva náhodnú kontrolu spôsobu obstarávania zákaziek s nižšou hodnotou vykonávaných inými osobami na úrade, vyhľadáva, odporúča a zadáva na realizáciu nové projekty v rámci fondov EÚ a iných externých zdrojov financovania, spolupracuje pri vypracovaní a podávaní projektov pre čerpanie finančných

prostriedkov EÚ podľa pokynov starostu, priamo riadi implementáciu projektov, spolupracuje pri tvorbe rozpočtu a dohliada na ekonomiku a hospodárnosť miestneho úradu, pôsobí v podnikoch či spoločnostiach s kapitálovým podielom MČ, kde ochraňuje jej záujmy

- referát mediálno-propagačný zabezpečuje propagačnú činnosť
- referát kultúry, športu a knižných fondov zabezpečuje prípravu a realizáciu podujatí celomiestnej kultúry, navrhuje termíny miestnej kultúry, mimoškolského vzdelávania, osvetu a športu, spracováva návrhy na realizáciu miestnych tradícií a osláv, zabezpečuje ich realizáciu, navrhuje a realizuje podujatia spojené s revitalizáciou, oživením miestnych a regionálnych tradícií
- referát hospodárskej správy zabezpečuje technicky kultúrno-spoločenské podujatia organizované MČ
- referát fakturácie a finančných vzťahov zabezpečuje hospodárenie s nebytovými priestormi, vedie ekonomickú agendu nebytových priestorov a pripravuje nájomné zmluvy na nebytové priestory
- referát investičných činností zabezpečuje prípravu a realizáciu vlastnej investičnej výstavby

Kontrolná skupina vyžiadala písomné zdôvodnenie založenia VPS a uzatvorenia zmluvy o spolupráci na vykonávanie činností, ktoré mali v pracovnej náplni v zmysle OP jednotlivé organizačné útvary. Podľa MČ „zámerom založenia bolo a je umožniť lepšiu a efektívnejšiu spoluprácu v obchodnom styku pri zabezpečovaní služieb, prác a tovarov v rovnakej kvalite, ale v nižšej cene, čo v konečnom dôsledku znamená ušetrenie finančných prostriedkov MČ. Okrem ekonomickej výhodnosti prostredníctvom VPS vznikol priestor a možnosť flexibilnejšie vstupovať do zmluvných vzťahov so zmluvnými partnermi aj čo sa týka zabezpečovania služieb a projektov“. Ekonomická výhodnosť bola ilustrovaná na príklade obstarania zariadenia do školskej jedálne v roku 2007, keď VPS z prostriedkov MČ prostredníctvom dotácie obstarala uvedené zariadenie, čím MČ ušetrila prostriedky DPH vo výške cca 280 tis. Sk.

Vzhľadom k tomu, že plnenie zmluvy o spolupráci bolo realizované na základe ústnych požiadaviek a MČ nepreukázala písomnými dokladmi rozsah a druh objednaných a vykonaných služieb v zmysle príslušných ustanovení zmluvy o spolupráci, nebolo možné kontrolou preukázateľne vyhodnotiť jej ekonomickú výhodnosť pre MČ.

Bolo zistené, že niektoré zmluvy uzatvorené medzi MČ a VPS boli podpísané starostom a za VPS zamestnancom MČ, ktorý bol konateľmi splnomocnený. Uvedený zamestnanec vystavoval a podpisoval aj príslušné faktúry za VPS. Kontrolovaný subjekt mal vedomosť, že jeho zamestnanec s pracovnou náplňou obsahujúcou niektoré činnosti zhodné s tými, ktoré na základe zmluvy o spolupráci vykonávala VPS, bol v kontrolovanom období splnomocnený zastupovaním konateľov podnikateľského subjektu, v dôsledku čoho zamestnanec vystupoval voči svojmu zamestnávateľovi v zmluvných vzťahoch ako zmluvný partner s podpisovým právom. MČ tým umožnila, aby jej zamestnanec vykonával práce vo verejnom záujme a ako splnomocnená osoba konal za podnikateľský subjekt so 100%-nou majetkovou účasťou MČ s účelom dosiahnutia zisku, čím nebol dodržaný § 8 ods. 1 písm. b) a d) zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 552/2003 Z. z.“), podľa ktorého je zamestnanec povinný konať a rozhodovať nestranné a zdržať sa pri výkone práce vo verejnom záujme všetkého, čo by mohlo ohroziť dôveru v nestrannosť a objektívnosť konania a zdržať sa konania, ktoré by mohlo viesť k rozporu záujmov. V zmysle § 7 ods. 2 Zákonníka práce MČ ako zamestnávateľ

vystupuje v pracovnoprávných vzťahoch vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

MČ uzatvorila 26.02.2010 so zamestnancom č. 1 a 02.11.2010 so zamestnancom č. 2 dohodu o používaní súkromného motorového vozidla k vonkajšiemu výkonu (pracovnej ceste), podľa ktorej na požiadanie zamestnávateľa vlastník motorového vozidla použije svoje motorové vozidlo na pracovnú cestu za podmienok a za náhradu podľa zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“).

Bolo zistené, že v kontrolovanom období si zamestnanec č. 1 uplatňoval v rámci vyúčtovania pracovných ciest náhrady za uskutočnené pracovné cesty v Bratislave pri použití súkromného motorového vozidla, pričom nebol vyslaný zamestnávateľom na pracovnú cestu písomným dokladom v zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z., podľa ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí miesto jej nástupu, miesto výkonu práce, čas trvania, spôsob dopravy a miesto skončenia pracovnej cesty. Celková suma vyplatených náhrad za uskutočnené pracovné cesty v rámci Bratislavy bez písomného vyslania na cesty za rok 2011 predstavovala sumu 300,81 Eur a za rok 2012 sumu 351,54 Eur.

Tým, že MČ vyplatila zamestnancovi č. 1 celkom za kontrolované obdobie finančné prostriedky vo výške 652,35 Eur ako náhrady za použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely počas pracovnej cesty, bez písomného vyslania zamestnávateľom na pracovnú cestu v zmysle § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z., porušila § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb, pričom je subjekt verejnej správy povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia, čo je v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona porušením finančnej disciplíny.

V roku 2011 uskutočnil zamestnanec č. 2 tri pracovné cesty do Martina, v rámci ktorých si uplatnil náhrady cestovných výdavkov celkom 446,75 Eur a za tri pracovné cesty do Košíc si uplatnil náhrady cestovných výdavkov v sume 913,07 Eur. V roku 2012 vykonal uvedený zamestnanec dve pracovné cesty do Martina s vyúčtovaním náhrady cestovných výdavkov v sume 293,96 Eur a za jednu pracovnú cestu do Žiliny sumu 145,03 Eur. Vyúčtovanie cestovných výdavkov v uvedenej výške bolo preukázané dohodou o použití súkromného motorového vozidla na pracovné cesty, ktorú zamestnanec uzatvoril so zamestnávateľom. Všetky uvedené pracovné cesty boli vykonané 7 miestnym súkromným motorovým vozidlom s kombinovanou spotrebou nafty 9,1 l/100 km, čím náklady na cestovné pre MČ predstavovali do Martina a Žiliny viac ako štvornásobok cestovného verejnou dopravou a na cestu do Košíc cca šesťnásobok ceny cestovného vlakom IC.

MČ vyslaním na uvedené pracovné cesty zamestnanca so súhlasom použitia súkromného motorového vozidla so značnou spotrebou pohonných látok, použila vyplatením náhrad cestovných výdavkov nevhodne verejné prostriedky minimálne vo výške 1 425 Eur, čím porušila § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb, pričom je subjekt verejnej správy povinný pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia a v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona MČ porušila finančnú disciplínu.

V roku 2011 bolo v rozpočte MČ schválených celkom 14 000 Eur a v roku 2012 20 000 Eur na účely poskytnutia dotácie pre fyzické osoby a právnické osoby, ktoré boli v plnej výške vyčerpané v rámci poskytnutých dotácií na rozvoj športu a telesnej kultúry, výchovu detí a mládeže, výchovu a vzdelávanie dospelých a na podporu duchovného a kultúrneho rozvoja. Na základe § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. MČ upravila postup pri

poskytovaní dotácií vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“) č. 5/2008 z 13.11.2008 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu MČ.

V nadväznosti na schválenie dotácie v MZ bola so žiadateľom uzavretá písomná zmluva, v ktorej bola stanovená výška finančného príspevku, účel, zásady a podmienky čerpania a spôsob vyúčtovania dotácie.

Kontrolou dodržania podmienok VZN č. 5/2008 a príslušných zmlúv o poskytnutí dotácií pri všetkých poskytnutých dotáciách bolo zistené, že:

- príjemca dotácie č. 1 v sume 420 Eur v roku 2011 a 650 Eur v roku 2012 vo vyúčtovaní dotácie predložil použitie čiastky 100 Eur ako „príspevok na duchovné cvičenia pre 4 členov“, pričom v príslušných zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov účel použitia dotácie na duchovné cvičenia nebol uvedený,
- príjemca dotácie č. 2 v sume 700 Eur v roku 2011 predložil v rámci vyúčtovania použitie čiastky 500 Eur na pohostenie, pričom príslušná zmluva uzavretá 13.05.2011 neobsahovala uvedený účel použitia dotácie a v roku 2012 poskytnutú dotáciu vo výške 2 000 Eur použil v zmysle zmluvy uzavretej 24.05.2012 na exkurziu detí súkromnej školy do Ríma,
- príjemca dotácie č. 3 v sume 490 Eur použil čiastku 355 Eur na nájom chaty a revíru v súlade so zmluvou o poskytnutí dotácie zo 16.05.2011,
- príjemca dotácie č. 4 v sume 2 100 Eur použil dotáciu poskytnutú na základe zmluvy z 13.05.2011 na výmenu strešnej krytiny a spevnených nosných trémov na budove súkromnej školy.

Vyúčtovania uvedených dotácií neobsahovali záverečné písomné vyhodnotenie plnenia podmienok zmluvy v zmysle čl. V zmluvy o poskytnutí dotácie a § 8 VZN č. 5/2008.

Kontrolná skupina vyžiadala vyjadrenie MČ k uplatneniu sankcií voči prijímateľom dotácie č. 1 a 2 v zmysle § 9 VZN č. 5/2008 za nedodržanie podmienok zmluvy ako aj vysvetlenie k účelu použitia poskytnutých dotácií č. 2, 3 a 4 podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 3 ods. 1 až 4 VZN č. 5/2008 (podpora všeobecne prospešných služieb, resp. účelov, verejnoprospešných účelov, podnikania a zamestnania). MČ uviedla, že neuplatnila žiadne sankcie voči prijímateľom dotácií č. 1 a 2, ktorí použili finančné prostriedky v rozpore s podmienkami zmluvy a vo svojom vyjadrení nepreukázala použitie poskytnutých dotácií č. 2, 3 a 4 v súlade s citovaným ustanovením zákona č. 583/2004 Z. z. a VZN č. 5/2008.

Tým, že MČ poskytla v roku 2011 a 2012 dotácie právnickým osobám v uvedených prípadoch celkom v sume 5 155 Eur, pričom nedodržala podmienky VZN č. 5/2008, konala v rozpore s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého MČ môže poskytnúť dotáciu právnickej osobe za podmienok ustanovených vo VZN len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti, čo je v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

Bolo zistené, že právnickú osobu príjemcu dotácie č. 2 zastupoval ako štatutárny orgán v konaní s kontrolovaným subjektom vedúci zamestnanec MČ, ktorý ako zástupca príjemcu dotácie predložil vyúčtovanie poskytovateľovi a ako vecne príslušný vedúci zamestnanec za MČ vyúčtovanie dotácie odsúhlasil a potvrdil. MČ umožnila v uvedenom prípade také konanie zamestnanca, že nebol dodržaný § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z., podľa ktorého je zamestnanec povinný konať a rozhodovať nestranne a zdržať sa pri výkone práce vo verejnom záujme všetkého, čo by mohlo ohroziť dôveru v nestrannosť a objektívnosť konania a rozhodovania, pričom v zmysle § 7 ods. 2 Zákonníka práce MČ ako zamestnávateľ vystupuje v pracovnoprávných vzťahoch vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

2.2 Správnosť postupov pri účtovaní verejných prostriedkov

Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku 19.03.2012 za rok 2011 a 25.03.2013 za rok 2012 v súlade s § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovné závierky obsahovali súčasti (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky) v súlade s § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva, čím nebol dodržaný § 17 ods. 2 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovná závierka za rok 2011, resp. 2012 bola overená nezávislým audítorom v súlade s § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., ktorý vydal správu o overení 23.04.2012, resp. 12.06.2013 s konštatovaním, že účtovná závierka „poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie MČ Bratislava Vajnory“.

Kontrolovaný subjekt predložil smernicu č. 2/2009 o obehú účtovných dokladov, ktorou MČ určila jednotný postup pre tvorbu, spracovanie a starostlivosť o ekonomickú dokumentáciu s cieľom zabezpečiť plynulý chod a postupnosť jednotlivých krokov finančných, ekonomických informácií a operácií v systéme riadenia ekonomiky a financovania MČ. Bolo zistené, že smernica ustanovila v čl. 4 časť B povinnosť dodržiavať zákon č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý v čase nadobudnutia účinnosti citovanej smernice (01.03.2009) už nebol platný.

Podľa čl. 4 časť C bod 1) smernice č. 2/2009 evidencia došlých faktúr sa vedie v podateľni úrade. Podateľňa označí doklady prezentačnou pečiatkou a doručí na ekonomické oddelenie, ktoré ich eviduje v časovom poradí s uvedením splatnosti v knihe došlých faktúr. Kontrolou bolo zistené, že niektoré faktúry neboli označené prezentačnou pečiatkou, čím nebolo dodržané citované ustanovenie interného predpisu.

Účtovné doklady k dodávateľským faktúram v kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu, čím bol porušený § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou správnosti účtovania jednotlivých účtovných prípadov na vybranej vzorke účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

2.3 Postupy pri obstarávaní zákaziek

Pravidlá a postupy na realizáciu zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) MČ upravila v smernici č. 1/2008 o zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa zákona č. 25/2006 Z. z. v podmienkach MČ, ktorá bola platná do vydania smernice č. 2/2011 o zadávaní podprahových zákaziek v zmysle § 99 - §101 zákona č. 25/2006 Z. z. a smernice č. 3/2011 o zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami v zmysle § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. s účinnosťou od 01.04.2011.

MČ vykonala v roku 2011 dva verejné obstarávania na zákazky s finančným limitom vyšším ako zákazka s nízkou hodnotou a v roku 2012 realizovala zákazky iba s nízkou hodnotou. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. bolo skontrolované v rámci verejného obstarania podprahovej zákazky „Spracovanie urbanistickej štúdie zóny Nemecká dolina“ a na zákazkách s nízkou hodnotou.

Verejný obstarávateľ 23.07.2011 oznámením vo Vestníku č.143/2011 vyhlásil verejnú súťaž pre podprahovú zákazku na spracovanie urbanistickej štúdie zóny „Nemecká dolina“ ako podklad pre zmeny a doplnky územného plánu hlavného mesta SR Bratislavy. Súťažné

podklady si prevzalo 11 uchádzačov a ponuky k stanovenému termínu 18.08.2011 predložilo päť uchádzačov. Komisia 29.09.2011 na základe kritéria najnižšej ceny vyhodnotila víťazného uchádzača, ktorý ponúkol cenu 29 880 Eur. S víťazným uchádzačom bola 20.10.2011 uzatvorená zmluva o dielo na spracovanie urbanistickej štúdie zóny „Nemecká dolina“ s termínom plnenia podľa stanoveného harmonogramu. Kontrolou postupu verejného obstarania a realizácie zákazky v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

Pre obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou prieskumom trhu MČ stanovila v smernici č. 3/2011 finančné limity a povinnosť z prieskumu trhu vypracovať zápis. Dodržiavanie postupov pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou podľa smernice č. 3/2011, t. j. vykonanie prieskumu trhu podľa stanovených finančných limitov a vyhotovenie zápisu o vykonaní prieskumu trhu bolo skontrolované na 23 zákazkách v roku 2011 a na 21 zákazkách s nízkou hodnotou v roku 2012, pričom bolo zistené, že v dvoch prípadoch v roku 2011 a v dvoch prípadoch v roku 2012 obstarávateľ nevykonával prieskum trhu, čím nedodržel článok V smernice č. 3/2011.

V kontrolovanom období bola v platnosti zmluva č. 35/2009/ZoS z 27.02.2009 uzavretá medzi MČ a obchodnou spoločnosťou č. 1 na zabezpečenie ekonomických služieb, najmä na spracovanie účtovnej evidencie, účtovnej závierky, mesačné spracovanie mzdovej agendy odberateľa a na spracovanie účtovnej evidencie, účtovnej závierky a mesačné spracovanie mzdovej agendy rozpočtovej organizácie zriadenej odberateľom v sume 899 Eur paušálne mesačne a účtovného, ekonomického a organizačného poradenstva v sume 16,60 Eur za jednu hodinu konzultácií. Dodatkom č. 3 z 23.07.2012 k zmluve č. 35/2009/ZoS bol zmenený predmet zmluvy v čl. II. na mesačné spracovanie účtovnej evidencie ZŠ ako rozpočtovej organizácie zriadenej odberateľom v sume 368 Eur mesačne, spracovanie účtovnej závierky ZŠ na konci účtovného obdobia v sume 368 Eur jednorázovo a za prechod na nový informačný systém jednorázovo v sume 368 Eur. V roku 2012 zaplatila MČ v zmysle uvedeného dodatku č. 3 za spracovanie účtovníctva a prechod na nový informačný systém iného právneho subjektu, celkom 2 570 Eur, čím nedodržala § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia. MČ tým v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) citovaného zákona porušila rozpočtovú disciplínu.

V nadväznosti na dodatok č. 3 k zmluve č. 35/2009/ZoS, MČ uzatvorila 23.07.2012 zmluvu č. 124/2012/ZoS s obchodnou spoločnosťou č. 2 na predmet činnosti - zabezpečenie ekonomických služieb, najmä na spracovanie účtovnej evidencie, účtovnej závierky a účtovného, ekonomického a organizačného poradenstva MČ v cene 830 Eur s DPH mesačne a osobitne rovnakú sumu jednorázovo za spracovanie účtovnej závierky, pričom konateľom spoločnosti č. 1 a 2 bola tá istá fyzická osoba. Zmluva č. 124/2012/ZoS na spracovanie účtovníctva a účtovnej závierky predstavovala pre MČ ročný náklad 10 790 Eur, čím na uzavretie zmluvného vzťahu bolo povinnosťou obstarávateľa vykonať prieskum trhu v zmysle smernice č. 3/2011. S ohľadom na skutočnosť, že zmluva bola uzavretá na dobu neurčitú, predpokladaná hodnota zákazky predstavovala finančný limit vyšší ako je limit pre zákazku s nízkou hodnotou, v dôsledku čoho bolo povinnosťou obstarávateľa uplatniť aj príslušné postupy podľa zákona č. 25/2006 Z. z.

Tým, že MČ uzatvorila zmluvu č. 124/2012/ZoS na poskytovanie služieb, bez dodržania postupov verejného obstarávania, nedodržala § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

3 Stav správy majetku, ktorý má mestská časť vo vlastníctve, resp. jej bol zverený do správy
3.1 Správnosť evidencie majetku, včítane inventarizácie majetku a záväzkov

Kontrolou dodržania povinnosti vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. bolo zistené, že účtovná jednotka vykonala inventarizáciu k 31.12.2011 a 31.12.2012, pričom bolo zistené, že vzhľadom na nevysporiadané vzťahy z minulých období v oblasti práva správy, resp. vlastníctva majetku nachádzajúceho sa v ZŠ, MČ inventarizovala ten majetok, o ktorom aj účtovala. Ako je uvedené ďalej v tomto protokole, podstatnú časť hnutel'ného majetku v užívaní ZŠ, ktorá ho viedla v evidencii, ale s právom správy MČ, kontrolovaný subjekt neinventarizoval. Kontrolou príslušnej dokumentácie k inventarizácii zvyšného majetku MČ neboli zistené nedostatky. V súlade s § 29 ods. 3 citovaného zákona, boli inventarizované peňažné prostriedky v hotovosti štyri krát ročne.

Kontrolou evidencie majetku na základe výberu vzorky účtov neboli zistené nedostatky.

V rámci kontroly spôsobu zverenia majetku MČ do správy zriadenej rozpočtovej organizácie bolo zistené, že hlavné mesto SR Bratislava 01.07.2002 delimitačnými protokolmi o odovzdaní a prevzatí kompetencií na základe štatútu hlavného mesta SR odovzdalo MČ Základnú školu so školskou jedálňou, Osloboditeľská 1, Bratislava a Materskú školu so školskou jedálňou (ďalej len „MŠ“), Koniarkova 9, Bratislava. Obsahom delimitácie bola činnosť uvedených subjektov, dokumentácia, finančné prostriedky a hnutel'ný majetok s uvedením súhrnnej hodnoty. Podrobný zoznam odovzdávanej dokumentácie nebol súčasťou delimitačných protokolov. Príslušný nehnuteľný majetok – stavby ZŠ, MŠ a príslušné pozemky – boli o rok neskôr zverené do správy MČ protokolmi o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta SR Bratislavy zo 14.07.2003.

Zriaďovacia listina ZŠ z 26.03.2003 obsahovala ustanovenie, podľa ktorého organizácia má právo hospodáriť s hmotným investičným majetkom v hodnote 407 374,19 Sk, drobným hmotným majetkom v hodnote 1 089 588,35 Sk a majetkom v operatívno – technickej evidencii v hodnote 1 397 931,71 Sk ku dňu zriadenia a že organizácia hospodári so zvereným majetkom v zmysle zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu. Uvedená citácia zákona nebola v období vydania zriaďovacej listiny v súlade s platným právom, nakoľko v tom čase bol v platnosti v oblasti hospodárenia s majetkom obce zákon č. 138/1991 Zb. Vzhľadom na skutočnosť, že zriaďovateľ v nadväznosti na vydanie zriaďovacej listiny ako správca majetku nepreviedol právo správy, resp. nezveril majetok do správy ZŠ príslušným písomným dokumentom s vecným a finančným vymedzením, ustanovenie v zriaďovacej listine ku dňu zriadenia o práve hospodáriť s majetkom bolo právne neúčinné.

Bolo zistené, že hnutel'ný majetok nachádzajúci sa v ZŠ a MŠ v správe MČ nebol v kontrolovanom období v evidencii správcu. Podľa vyjadrenia ZŠ, o hnutel'nom majetku ZŠ a MŠ viedla evidenciu rozpočtová organizácia, ktorá s ním hospodárila a užívala ho v rámci predmetu svojej činnosti.

Tým, že MČ neúčtovala o celom hnutel'nom majetku v jej správe, porušila § 2 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je predmetom účtovníctva účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku a porušila § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu (zákon č. 431/2002 Z. z.).

V roku 2010 hlavné mesto SR Bratislava zmluvou o bezodplatnom prevode nehnuteľností do vlastníctva mestských častí v zmysle ustanovenia § 31b zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov č. 248807121000

z 02.11.2010 bezodplatne previedlo nehnuteľný majetok – stavby ZŠ, MŠ a príslušné pozemky - do vlastníctva MČ. Po nadobudnutí vlastníckych práv bolo povinnosťou MČ zosúladiť právny stav so stavom skutkovým a následne písomnou formou previesť majetok do správy ZŠ. Túto povinnosť MČ splnila až v roku 2013, keď zmluvou o zverení majetku do správy č. 96/2013/Z z 20.06.2013 bezodplatne zverila nehnuteľný majetok do správy ZŠ.

Tým, že MČ po nadobudnutí práva správy, resp. vlastníckych práv k hnutel'nému a nehnuteľnému majetku písomnou formou nezverila príslušný majetok do správy ZŠ, nezosúladiť právny stav so stavom skutkovým, čím nedodržala § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. v nadväznosti na § 6 ods. 1 citovaného zákona.

Právo správy k nehnuteľnostiam ZŠ podľa zmluvy č. 96/2013/Z nebolo v čase kontroly (august 2013) zapísané v katastri nehnuteľností, čím nebol dodržaný § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 162/1995 Z. z.“), podľa ktorého sú vlastníci povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované a ohlásiť každú zmenu správe katastra do 30 dní odo dňa vzniku.

3.2 Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s majetkom

V rámci uvedeného bodu kontroly bolo skontrolované výberovým spôsobom dodržiavanie príslušných právnych predpisov pri uzatváraní nájomných a kúpnych zmlúv, plnenia záväzkových vzťahov z nich vyplývajúcich a vymáhanie pohľadávok v súvislosti so zmluvami, pričom boli zistené nasledujúce nedostatky.

V kontrolovanom období v MČ platilo VZN č. 3/2004 o hospodárení s majetkom vo vlastníctve MČ a s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy MČ s účinnosťou od 27.5.2004. Od uvedeného obdobia bol zákon č. 138/1991 Zb. novelizovaný a nakladanie s majetkom obcí bolo značne zmenené, čím uvedený interný predpis MČ nebol v kontrolovanom období v súlade s platnou právnou úpravou zákona č. 138/1991 Zb. v niekoľkých ustanoveniach.

Tým, že MČ nevydala zásady hospodárenia s majetkom, upravujúce predpísané nakladanie s ním, nedodržala § 9 zákona č. 138/1991 Zb.

MČ uzatvorila 01.08.2007 s VPS zmluvu č. 011/2007/NZ o nájme nebytových priestorov, ktorá bola účinná v kontrolovanom období rokov 2011 a 2012. Uvedenou zmluvou prenajímateľ prenechal nájomcovi do užívania zariadenie školskej jedálne v budove ZŠ, ktorého zoznam bol uvedený v prílohe č. 1. Príloha obsahovala inventúrny zoznam majetku zo 16.11.2007, umiestneného v školskej jedálni a kuchyni, ktorý ZŠ viedla vo svojej evidencii majetku. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú a to od 01.08.2007 do 31.08.2015. Podľa čl. III zmluvy sa zmluvné strany dohodli na nájomnom vo výške 900 Sk mesačne s polročnou splatnosťou k 10. januáru a 10. júlu a podľa čl. IV ods. 2 nájomca môže predmet nájmu prenajímať tretím osobám po predchádzajúcom písomnom súhlase prenajímateľa.

Dodatkom č. 1 zmluvy z 15.02.2008 bol s účinnosťou od 01.03.2008 zmenený názov zmluvy na „Zmluva č. 011/2007/NZ o nájme nebytových priestorov uzatvorená podľa zákona č. 116/1990 Zb. a o nájme hnutel'ných vecí uzatvorená podľa § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka“. Článok I - vymedzenie predmetu nájmu - bol nahradený novým znením, v rámci ktorého bol predmet nájmu rozdelený na nebytový priestor o rozlohe 92,53 m² (kuchyňa) a zariadenie školskej jedálne podľa prílohy č. 2 (dodatok neobsahoval prílohu č. 2).

Dodatkom č. 1 bolo stanovené nájomné za nebytový priestor v sume 700 Sk/mesiac a za zariadenie školskej jedálne vo výške 200 Sk/mesiac.

Podľa čl. IV ods. 1 zmluvy bol nájomca povinný užívať predmet nájmu výlučne za účelom dohodnutým v zmluve, samotný účel nájmu však v zmluve nebol špecifikovaný. Vzhľadom na to, že zmluva o nájme nebytových priestorov neobsahovala účel podľa § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 116/1990 Zb.“), bola na základe § 3 ods. 4 citovaného zákona neplatná.

Na vyžiadanie informácie od ZŠ k otázke užívania zariadenia školskej jedálne v kontrolovanom období, bola kontrolnej skupine predložená zmluva o nájme nebytových priestorov uzatvorená medzi ZŠ a VPS na obdobie 8 rokov s účinnosťou od 01.09.2007, pričom nájomné bolo stanovené vo výške 1 900 Sk/mesačne. Dodatkom č. 1 k zmluve s účinnosťou od 01.03.2008 bol predmet nájmu upravený na prenájom osobitne nebytového priestoru (700 Sk/mesiac) a zariadenia (1 200 Sk/mesiac + DPH). Dodatkom č. 2 z 31.07.2012 boli platby upravené za nebytový priestor v sume 24 Eur/mesiac a za zariadenie 45 Eur/mesiac + DPH.

Podľa vyjadrenia MČ, zmluvu s VPS o nájme nebytových priestorov školskej jedálne uzatvorila ako nepochybný vlastník priestorov a zariadenia školskej jedálne. Uvedené tvrdenie nebolo v súlade so skutočnosťou, vzhľadom na to, že vlastníctvo budovy ZŠ s príslušnými pozemkami bolo prevedené z vlastníctva hlavného mesta SR Bratislavy do vlastníctva MČ zmluvou o bezodplatnom prevode 26.11.2010. Do uvedeného obdobia bola MČ správcou majetku. Dôvodom prenájmu bola podľa MČ nevyhnutnosť obnovy priestorov a zariadenia na základe upozornenia príslušného orgánu o hygienických nedostatkoch, ktorá bola realizovaná prostredníctvom podnikateľského subjektu VPS ekonomicky výhodnejšie. Ako je uvedené v časti 2.1 protokolu, ekonomickú výhodnosť MČ dokumentovala ušetrením finančných prostriedkov DPH vo výške cca 280 tis. Sk.

Podľa vyjadrenia MČ bola v roku 2007 uvedená rekonštrukcia priestorov a zariadenia prostredníctvom VPS vykonaná z rozpočtu MČ, pričom obstaraný majetok zostal vo vlastníctve VPS. Za užívanie obnovených priestorov a zariadenia školskej kuchyne v kontrolovanom období platila ZŠ nájomné zo svojho rozpočtu, ktoré predstavovalo sumu o cca 35 Eur mesačne viac, ako MČ vykazovala ako príjem z nájmu pôvodného zariadenia spoločnosti VPS. Prostriedky rozpočtu zriadenej rozpočtovej organizácie, týkajúce sa školského stravovania sa v rámci originálnych kompetencií pridelujú z rozpočtu zriaďovateľa, čím vznikla situácia, že za prenájom zariadenia obstaraného z vlastných prostriedkov, MČ prostredníctvom ZŠ platila spoločnosti VPS v období účinnosti príslušných zmlúv nájomné minimálne 35 Eur/mesiac.

V kontrolovanom období bola účinná zmluva č. 44/2007/ZoN o nájme nebytových priestorov uzatvorená 31.05.2007 medzi MČ a VPS, ktorou MČ ako prenajímateľ prenechal do užívania nájomcovi nebytové priestory o rozlohe 349 m² v kultúrnom zariadení MČ na Baničovej ulici na obdobie od 01.07.2007 do 31.12.2007. V zmysle dodatkov č. 1 a 2 bola doba nájmu predĺžená do 31.09.2009. Výška nájomného bola stanovená pre rok 2007 v sume 150 500 Sk, pre rok 2008 v sume 186 000 Sk a pre rok 2009 v sume 6 500 Eur. V zmysle dodatku č. 3 zmluvy bol na obdobie roka 2010 zmenený predmet nájmu, ktorým bol do užívania prenechaný nebytový priestor v kultúrnom zariadení o rozlohe 19 m² na dva dni v týždni, najviac 10 dní v kalendárnom mesiaci. Špecifikácia nebytového priestoru a spresnenie dní prenájmu dodatok k zmluve neobsahoval. Podľa dodatku č. 4 uzatvoreného 20.12.2010 bolo obdobie nájmu predĺžené na obdobie roka 2011, pričom v zmysle prílohy č. 5 bola výška nájomného za prenajaté priestory v kultúrnom zariadení o rozlohe 91 m² stanovená v sume 1 700 Eur.

Podľa čl. V ods. 1 zmluvy č. 44/2007/ZoN sa nájomca zaviazal využívať predmet nájmu výlučne podľa čl. II ods. 1. Článok II zmluvy neobsahoval ods. 1 a jeho znenie bolo nasledovné: „Prenajímateľ prenecháva do užívania nájomcovi nebytové priestory v objekte Mestskej časti Bratislava-Vajnory (ďalej len „MČ“), ul. Baničova v časti Kultúrne zariadenie MČ s vchodom z Baničovej ulice (ďalej len „KZ“) a to v rozsahu 349 m²“.

Z dôvodu, že zmluva neobsahovala účel nájmu, splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, nebol dodržaný § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb., čím na základe ustanovenia § 3 ods. 4 citovaného zákona bola zmluva neplatná. Podľa vyjadrenia MČ, v roku 2011 miestnosť o rozlohe 92,38 m² bola prenajatá spoločnosti VPS za účelom vykonávania jej činnosti.

Kontrolou nájomných zmlúv na prenájom pozemkov bolo zistené, že v štyroch prípadoch MČ prenajala pozemky z dôvodov hodného osobitného zreteľa, pričom nedodržala § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby. V uvedených troch prípadoch od predloženia žiadosti o prenájom do doby jej schválenia v MZ uplynulo menej ako 15 dní a v jednom prípade bola žiadosť schválená v MZ ešte pred podaním žiadosti o prenájom.

Kontrolou kúpnych zmlúv, ktorými MČ v roku 2011 predala pozemky z dôvodov hodného osobitného zreteľa bolo zistené, že v štyroch prípadoch nezverejnila zámer predatť pozemky, čím nedodržala § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého pri prevode majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa zámer previesť majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním predaja obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

MČ evidovala k 31.12.2011 pohľadávky v celkovej sume 19 576,36 Eur, v tom 15 311,20 Eur po lehote splatnosti včítane pohľadávok z dane za psa evidovaných od roku 2002 vo výške 1 937,18 Eur. Neplatičom boli zaslané výzvy a u niektorých bolo začaté exekučné daňové konanie, pričom viaceré boli úspešné. Vzhľadom k tomu, že daň za psa predstavuje sumu cca 10 Eur ročne, bolo neefektívne vymáhať takúto daň u mnohých jednotlivých neplatičov. K 31.12.2012 MČ evidovala pohľadávky vo výške 23 100,47 Eur v tom pohľadávky po lehote splatnosti v sume 15 463,39 Eur a pohľadávky z dane za psa evidované od roku 2002 vo výške 1 968,05 Eur.

Najvyššia pohľadávka v sume 6 540,08 Eur z rokov 2009 a 2010 za nájom nebytových priestorov bola evidovaná voči spoločnosti č.1, ktorú si MČ uplatňovala v roku 2010 výzvami na zaplatenie a žalobou s návrhom na vydanie platobného rozkazu na vecne príslušnom súde. V roku 2011 bola uvedená pohľadávka, vrátane súdnych trov, v sume 7 269,85 Eur postúpená exekútorovi.

Od roku 2009 evidovala MČ pohľadávku z dane za užívanie verejného priestranstva voči spoločnosti č. 2, ktorá v roku 2011 predstavovala sumu 1 398,60 Eur. V rámci daňovej exekúcie MČ vyzvala finančné inštitúcie k oznámeniu čísla účtov dlžníka, z ktorých jedna banka 29.09.2011 poskytla údaje o vedení a stave na účte povinného subjektu so zostatkom 1 614,49 Eur. Napriek dostatočnej čiastke finančných prostriedkov na účte dlžníka, od uvedeného obdobia už MČ v prípade nekonala.

Tým, že MČ na vymáhanie pohľadávky v sume 1 398,60 Eur doteraz neuplatnila svoje práva voči dlžníkovi zablokovaním daného účtu v banke, prípadne inými prostriedkami, nedodržala § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého sú orgány MČ povinné

majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

4 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Predložený organizačný poriadok (ďalej len „OP“) a organizačná štruktúra MÚ MČ v znení dodatkov 1 až 3 bol v platnosti od 18.02.2008. V nasledujúcom období bola dodatkami 4 až 11 novelizovaná organizačná štruktúra, schválená MZ MČ, ktorá v kontrolovanom období nebola v súlade s čl. 5 OP. Napr. OP ustanovil v MÚ 5 základných organizačných útvarov: útvar starostu, útvar prednostu, oddelenie vnútornej správy, oddelenie ekonomické a oddelenie stavebné, životného prostredia a územného plánovania, pričom organizačná štruktúra platná od 01.01.2011 obsahovala okrem útvarov uvedených v platnom OP aj oddelenie hospodárskej správy a investičného majetku a útvar prednostu definovaný organizačnou štruktúrou nebol zložený z referátov, ktoré ustanovil platný OP.

Podľa čl. 4 ods. 1 písm. b) OP MÚ MČ prednostu miestneho úradu vymenúva a odvoláva na návrh starostu MZ a podľa čl. 6 ods. 1 OP na čele MÚ je prednosta, ktorého na návrh starostu na dobu neurčitú vymenúva a odvoláva MZ. Uvedené ustanovenia neboli v súlade s § 17 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého prednostu vymenúva a odvoláva starosta.

OP obsahoval základné pracovné náplne činností jednotlivých organizačných útvarov a vybraných pracovných pozícií. Bolo zistené, že poradca starostu mal v kompetencii spolupracovať pri tvorbe rozpočtu a dohliadať na ekonomiku a hospodárnosť MÚ, pričom v zmysle čl. 6 ods. 4 OP prednosta okrem iného vedie a organizuje prácu MÚ, riadi, organizuje a kontroluje hospodársku činnosť MÚ, zabezpečuje ochranu a hospodárenie s majetkom MČ, zabezpečuje vedenie personálnej agendy zamestnancov MČ v súlade so Zákonníkom práce a ďalšími súvisiacimi právnymi predpismi. Kontrolou pracovnej náplne zamestnanca v pozícii poradcu platnej od 01.10.2010 bolo zistené, že v zmysle bodu 4 bol poradca zodpovedný za celkovú ekonomiku a hospodárnosť MÚ a v zmysle bodu 15 poradca zabezpečoval v spolupráci s ekonomickým oddelením a prednostom časť personálnej agendy zamestnancov MČ – plnil úlohy súvisiace s prijímaním zamestnancov do pracovného pomeru, so zmenami dohodnutých podmienok, s ukončením pracovného pomeru a s ďalšími pracovno-právnymi podmienkami vyplývajúcimi z pracovného pomeru. Pracovná náplň činností poradcu mala v značnej miere charakter výkonný a nie poradný, ako to vyplýva z názvu pracovného zaradenia. Ustanovenie zodpovednosti za celkovú ekonomiku a hospodárnosť MÚ zamestnancovi v pracovnej pozícii poradcu bolo v rozpore s § 30 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy, ktorým je v MČ starosta.

Z uvedených náplní činností v OP, týkajúcich sa prednostu a poradcu vyplýva, že MČ zamestnávala dvoch zamestnancov, ktorých právomoci a činnosti neboli najmä v oblasti personálnej agendy a ekonomického riadenia MÚ v kontrolovanom období preukázateľne oddelené.

Pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 do 15.10.2012 bola v MČ v platnosti smernica č. 2/2009 o obehú účtovných dokladov, ktorá v čl. 5 ustanovila povinnosť vykonávať predbežnú finančnú kontrolu. Uvedené ustanovenie nebolo v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) účinného od 01.03.2012. Od 22.10.2012 nadobudla platnosť smernica č. 1/2012 o vykonávaní predbežnej, priebežnej a následnej finančnej

kontroly za účelom ustanovenia postupov a zodpovedností príslušných zamestnancov pri vykonávaní predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly.

Vykonávanie predbežnej kontroly bolo preverené na dodávateľských faktúrach za roky 2011 a 2012, pričom bolo zistené, že na niektorých účtovných dokladoch nebolo zaznamenané vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

V nadväznosti na novelizáciu zákona č. 502/2001 Z. z. účinného od 01.03.2012, podľa ktorého v zmysle § 9 ods. 3 vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu v orgáne verejnej správy, ktorým je štátna rozpočtová organizácia, a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov, osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, bolo zistené, že MČ požiadavku písomného vyjadrenia pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v zmysle citovaného ustanovenia zákona aplikovala až od 22.10.2012, kedy nadobudla účinnosť smernica č. 1/2012, čím nedodrжала § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Priebežné finančné kontroly neboli v MČ vykonané a následné finančné kontroly v kontrolovanom období vykonával miestny kontrolór na ½ úväzok, ktorý bol zvolený MZ MČ uznesením č. 286/2009 z 19.03.2009. Na vyžiadanie kontrolnej skupiny predložil miestny kontrolór dokumentáciu z jeho činnosti za roky 2011 a 2012 v zmysle § 18f zákona č. 369/1990 Zb. Kontrolou výsledných materiálov z vykonaných kontrol boli zistené nasledujúce skutočnosti.

V rámci výkonu následnej finančnej kontroly za rok 2011 boli predložené dve správy a dva záznamy z vykonaných kontrol a z kontrol vykonaných v roku 2012 boli predložené tri správy a jeden záznam. V správach z kontrol boli konštatované zistené nedostatky, pričom v zmysle § 17 písm. g) zákona č. 502/2001 Z. z. nebol uvedený úplný popis kontrolných zistení a označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené. Správy neobsahovali v zmysle § 17 písm. k) citovaného zákona stanovenie lehoty na podanie námietok a zápisnice z prerokovania správ neobsahovali v zmysle § 22 ods. 3 písm. d) citovaného zákona uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Záznam z finančnej kontroly neobsahoval v zmysle § 21 ods. 2 v nadväznosti na § 17 písm. d) a e) zákona č. 502/2001 Z. z. predmet následnej finančnej kontroly a kontrolované obdobie.

Tým, že výsledný materiál z kontroly, správa, resp. záznam, neobsahovali predpísané náležitosti, bol porušený § 17 a § 21 zákona č. 502/2001 Z. z.

Zhrnutie

MZ MČ nestanovilo rozsah, v rámci ktorého môže starosta vykonávať zmeny rozpočtu, čím nebol dodržaný § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého môže starosta vykonávať zmeny rozpočtu v rozsahu určenom zastupiteľstvom.

Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie neobsahovala predpísané náležitosti, čím nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. a § 21 ods. 9 písm. f) a g) zákona č. 523/2004 Z. z.

Výsledok hospodárenia za rok 2011 a 2012 nebol vypočítaný v súlade s § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., čím nebol dodržaný § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.

V dôsledku nesprávneho výpočtu výsledku hospodárenia v roku 2012 MČ nedodržala § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého mal byť z prebytku hospodárenia prídelený do rezervného fondu najmenej vo výške 10 % z prebytku.

MČ poskytla finančné prostriedky v sume 50 000 Eur na obdobie štyroch dní bez preukázania účelu, resp. potreby, čím nedodržala § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z. a v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. porušila finančnú disciplínu.

Objednanie a vykonanie služieb a činností, za ktoré MČ zaplatila celkom 2 880 Eur, nebolo preukázané príslušnými dokladmi, čím bola porušená povinnosť podľa § 8 ods. 1 v nadväznosti na ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a pri ich používaní je subjekt verejnej správy povinný zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Nehospodárnym použitím prostriedkov bola porušená v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. finančná disciplína.

MČ umožnila, aby jej zamestnanec vykonával práce vo verejnom záujme a ako splnomocnená osoba konal za podnikateľský subjekt so 100%-nou majetkovou účasťou MČ s účelom dosiahnutia zisku, čím nebol dodržaný § 8 ods. 1 písm. b) a d) zákona č. 552/2003 Z. z., podľa ktorého je zamestnanec povinný konať a rozhodovať nestranné a zdržať sa pri výkone práce vo verejnom záujme všetkého, čo by mohlo ohroziť dôveru v nestrannosť a objektívnosť konania a zdržať sa konania, ktoré by mohlo viesť k rozporu záujmov. Podľa § 7 ods. 2 Zákonníka práce zamestnávateľ vystupuje v pracovnoprávných vzťahoch vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Vyplatením sumy náhrad za použitie súkromného motorového vozidla na služobné účely počas pracovnej cesty bez písomného vyslania zamestnávateľom na pracovnú cestu podľa § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z., bol porušený § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., a v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona porušená finančná disciplína.

Vyslaním zamestnanca na pracovné cesty so súhlasom použitia súkromného motorového vozidla so značnou spotrebou pohonných látok, použila MČ vyplatením náhrad cestovných výdavkov neekonomicky verejné prostriedky minimálne vo výške 1 425 Eur, čím porušila § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. a v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona finančnú disciplínu.

Poskytnutím dotácií právnickým osobám v sume 5 155 Eur, pričom nedodržala podmienky VZN č. 5/2008, MČ konala v rozpore s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., čo je podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

MČ umožnila, aby jej vedúci zamestnanec ako štatutárny orgán príjemcu dotácie predložil vyúčtovanie dotácie a za poskytovateľa ho odsúhlasil a potvrdil, čím nebol dodržaný § 8 ods. 1 písm. b) zákona č. 552/2003 Z. z., podľa ktorého je zamestnanec povinný konať a rozhodovať nestranné a zdržať sa pri výkone práce vo verejnom záujme všetkého, čo by mohlo ohroziť dôveru v nestrannosť a objektívnosť konania a rozhodovania: Na základe § 7 ods. 2 Zákonníka práce zamestnávateľ vystupuje v pracovnoprávných vzťahoch vo svojom mene a má zodpovednosť vyplývajúcu z týchto vzťahov.

Účtovné závierky za rok 2011 a 2012 neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva, čím nebol dodržaný § 17 ods. 2 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovné doklady k dodávateľským faktúram neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu, čím bol porušený § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

MČ zaplatila za spracovanie účtovníctva zriadenej rozpočtovej organizácie celkom 2 570 Eur, čím nedodržala § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. a podľa § 31 ods. 1 písm. n) citovaného zákona porušila rozpočtovú disciplínu.

Uzatvorením zmluvy na poskytovanie služieb, bez dodržania postupov verejného obstarávania, MČ nedodržala § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

MČ neúčtovala o hnutel'nom majetku v jej správe, čím porušila § 2 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Po nadobudnutí práva správy, resp. vlastníckych práv k hnutel'nému a nehnuteľnému majetku MČ písomnou formou nezverila príslušný majetok do správy a nezosúladiť právny stav so stavom skutkovým, čím nedodržala § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. v nadväznosti na § 6 ods. 1 citovaného zákona.

Právo správy k nehnuteľnostiam zvereným do správy nebolo zapísané v katastri nehnuteľností, čím nebol dodržaný § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z.

MČ nevydala zásady hospodárenia s majetkom, upravujúce nakladanie s majetkom v súlade s platnou právnou úpravou zákona č. 138/1991 Zb., čím nedodržala § 9 zákona č. 138/1991 Zb.

Zmluvy o nájme nebytových priestorov školskej jedálne a kultúrneho zariadenia neobsahovali účel podľa § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb., v dôsledku čoho boli na základe § 3 ods. 4 citovaného zákona neplatné.

Uzatvorením nájomných zmlúv na prenájom pozemkov a kúpnych zmlúv na predaj pozemkov z dôvodov hodného osobitného zreteľa, nebol dodržaný § 9a ods. 9 písm. c) a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého bolo povinnosťou MČ zámer prenajať a previesť majetok týmto spôsobom zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu a predaja v MZ na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke.

Na vymáhanie pohľadávky v sume 1 398,60 Eur MČ neuplatnila svoje práva voči dlžníkovi, čím nedodržala § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

MČ nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Výsledné materiály z kontrol miestneho kontrolóra neobsahovali predpísané náležitosti, čím nebol dodržaný § 17 a § 21 zákona č. 502/2001 Z. z.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 03.09.2013

RNDr. Helena Niepelová, PhD.
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnir
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04.09.2013

Ing. Ján Mrva
starosta mestskej časti

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 483/01
Zo dňa: 21.06.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 25
Počet príloh: 0



D O D A T O K č. 1

**k protokolu o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných
mestských častiach hlavného mesta SR Bratislavy**

Mestská časť Bratislava - Vajnory

Bratislava október 2013

Dodatok č. 1 k protokolu o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 483/01 z 21.06.2013 vykonali:

RNDr. Helena Niepelová, PhD., vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Ľubomír Kušnir, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestských častiach hlavného mesta SR Bratislavy, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladanie s majetkom subjektov územnej samosprávy. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Na základe vznesených námietok zaslaných listom č. OE/6337/946/2013/POR z 20.09.2013 a výsledku ich preverenia v nadväznosti na list NKÚ SR č. Z-005657/2013/1012/KVA z 15.10.2013 nahrádza sa pôvodná časť protokolu o výsledku kontroly uvedená na strane č. 18 a 19

pôvodný text

„z ktorých jedna banka 29.09.2011 poskytla údaje o vedení a stave na účte povinného subjektu so zostatkom 1 614,49 Eur. Napriek dostatočnej čiastke finančných prostriedkov na účte dlžníka, od uvedeného obdobia už MČ v prípade nekonala.

Tým, že MČ na vymáhanie pohľadávky v sume 1 398,60 Eur doteraz neuplatnila svoje práva voči dlžníkovi zablokovaním daného účtu v banke, prípadne inými prostriedkami, nedodrжала § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého sú orgány MČ povinné majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.“

novým textom

„z ktorých jedna banka 29.09.2011 poskytla údaje o vedení a stave na účte fyzickej osoby, ktorá bola jediným spoločníkom a konateľom obchodnej spoločnosti povinného subjektu so zostatkom 1 614,49 Eur. V nasledujúcom období v roku 2011 a 2012 už MČ v prípade vymáhania pohľadávky nekonala.

Tým, že MČ na vymáhanie pohľadávky v sume 1 398,60 Eur neuplatnila v uvedenom období svoje práva voči dlžníkovi použitím príslušných právnych prostriedkov, nedodrжала § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého sú orgány MČ povinné majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.“

Dodatok č. 1 k protokolu o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21.10.2013

RNDr. Helena Niepelová, PhD.
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnír
člen kontrolnej skupiny

S obsahom dodatku č. 1 k protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.10.2013

Ing. Ján Mrva
starosta