

**Správa o výsledku kontroly 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 v mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice**

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2012.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v: Mestská časť Bratislava - Podunajské Biskupice  
Trojičné nám. 11,  
825 61 Bratislava - Podunajské Biskupice  
IČO 00641383

za kontrolované obdobie rokov 2010 a 2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

### **1. Rozpočet a jeho plnenie**

Súlad rozpočtového procesu so všeobecne záväznými právnymi predpismi bol overený pri zostavení rozpočtu a jeho zmenách, pri plnení rozpočtu v nadväznosti na finančné výkazy a pri zostavení a schválení záverečného účtu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice (ďalej len „MČ PB“).

MČ PB v prvom štvrtroku roku 2010 po schválení rozpočtu miestnym zastupiteľstvom (ďalej len „MZ“) vykonala zmenu rozpočtu, ktorá nebola v kompetencii starostky bez schválenia MZ. Kapitálové výdavky boli navýšené na hodnotu 174 960,00 eur, výdavkové finančné operácie boli upravené na hodnotu 128 432,00 eur, súčasne boli upravené bežné výdavky. Uvedeným konaním bol porušený zákon o hlavnom meste a zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rovnako MČ PB konala v roku 2011, keď po schválení rozpočtu vykonala zmenu objemu kapitálových výdavkov na hodnotu 3 370 975,00 eur bez schválenia MZ, čím konala v rozpore so zákonom o hlavnom meste a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy konala MČ PB, keď zmenu rozpočtu č. 2 za rok 2010 predložila MZ na schválenie až v marci 2011 a nie v priebehu rozpočtového roka 2010.

Kontrolou peňažných fondov bolo zistené, že MČ PB v roku 2010 použila prostriedky rezervného fondu na revitalizáciu verejného priestranstva v sídlisku Medzi Jarkami v hodnote 110 000,00 eur bez rozhodnutia MZ, čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a vnútroorganizačnú smernicu zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami MČ PB.

Kontrolou náležitostí záverečného účtu za rok 2010 bolo zistené, že neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čím MČ PB porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bilancia aktív a pasív uvedená v záverečnom účte nebola v súlade s hodnotami uvedenými vo výkaze súvaha.

Kontrolou výpočtu výsledku rozpočtového hospodárenia bolo zistené, že MČ PB za rok 2010 nesprávne vypočítala výsledok rozpočtového hospodárenia (prebytok 29 187,00 eur), keď do príjmov a výdavkov zahrnula finančné operácie, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## **2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom**

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom bolo overené v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a územnej samosprávy, zákonom o účtovníctve, zákonom o majetku obcí, zákonom o hlavnom meste a štatútom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy.

Preverením vybratej vzorky dodávateľských faktúr (ďalej len „FD“) za rok 2010 a 2011 bolo zistené, že tieto neobsahovali náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve ako sú obsah účtovného prípadu, označenie jeho účastníkov a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

V súvislosti s kontrolou bežných výdavkov bolo zistené, že MČ PB nesprávne klasifikovala a zatriedila výdavky vynaložené na výrobu a montáž oplotenia detského ihriska súhrnne dve faktúry v hodnote 9 000,65 eur ako bežné výdavky, pričom mali charakter kapitálových výdavkov. Súčasne bolo o nich aj nesprávne účtované ako o oprave a údržbe a nie o majetku. Uvedeným postupom MČ PB porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon o účtovníctve.

FD za prehĺbenie uličných priekop, v hodnote 11 131,26 eur mala MČ PB v účtovníctve zaevidovanú ako záväzok trikrát, čo malo za následok nesprávne vykázanú hodnotu záväzkov a nákladov v účtovnej závierke. Uvedeným konaním porušila zákon o účtovníctve.

Nakladanie s majetkom mala MČ PB upravené vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“) Zásady hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice a s majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou. Preverením jeho obsahu bolo zistené, že MZ neupravilo zásady hospodárenia s majetkom v súlade so zmenami zákona o hlavnom meste, čím došlo k porušeniu zákona o hlavnom meste.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou vzájomného zápočtu pohľadávok a záväzkov v zmysle dohody o vzájomnom započítaní pohľadávok a záväzkov zo dňa 23.03.2011 v hodnote 21 223,37 eur bolo zistené, že MČ PB o vzniku záväzku a jeho vzájomnom započítaní s pohľadávkou neúčtovala v zmysle postupov účtovania, čím porušila zákon o účtovníctve a opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „postupy účtovania“).

Inventarizáciu majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) za rok 2010 a 2011 MČ PB vykonala na základe príkazu starostky. Vykonaná bola k 30.11. a následne bol stav majetku ku dňu ku, ktorému sa zostavuje účtovná závierka preukázaný prírastkami a úbytkami uvedeného majetku za dobu od 30.11. do 31.12. Súlad vykonania inventarizácie so zákonom o účtovníctve bol overený na vybranej vzorke majetku a záväzkov.

### Inventarizácia za rok 2010

Inventarizácia za rok 2010 nebola vykonaná pri pätnástich súvahových účtoch, čím MČ PB porušila zákon o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak vykonala inventarizáciu.

Inventúrne súpisy účtov pozemky, ostatné stavebné objekty, a pohľadávky z daňových príjmov neobsahovali všetky náležitosti, ktoré musia v zmysle zákona o účtovníctve obsahovať.

Inventarizačný zápis účtu budovy a stavby, pozemky a pohľadávky z daňových príjmov neobsahoval všetky náležitosti, ktoré musí v zmysle zákona o účtovníctve obsahovať.

Kontrolou bolo zistené, že MČ PB ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2010 v zmysle záverov inventarizačnej komisie neupravila ocenenie hodnoty majetku opravnými položkami k pohľadávkam, čím porušila zákon o účtovníctve.

### Inventarizácia za rok 2011

Inventarizácia za rok 2011 nebola vykonaná k dvanástim súvahovým účtom, čím MČ PB porušila zákon o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak vykonala inventarizáciu.

Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy niektorých účtov neobsahovali všetky náležitosti, ktoré musia v zmysle zákona o účtovníctve obsahovať.

Inventarizácia siedmich účtov bola vykonaná v rozpore s príkazom starostky, pretože bola vykonaná k 31.12.2011 a nie k 30.11.2011 ako bolo stanovené v príkaze.

### 3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Systém vnútornej kontroly, činnosť hlavného kontrolóra obce, vykonanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly bol overený na vybranej vzorke dokumentácie v zmysle zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené, že hlavná kontrolórka nepredložila MZ správu o kontrolnej činnosti za rok 2011 do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, čím porušila zákon o obecnom zriadení.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vzorke dodávateľských faktúr, pričom bolo zistené, že MČ PB súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom na vzorke faktúr neoverila. Nesúlad bol zistený pri piatich FD za rok 2010 a troch FD za rok 2011, čo bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Priebežná finančná kontrola v MČ PB počas kontrolovaného obdobia vykonaná nebola.

Kontrolou vybranej vzorky dokumentácie vypracovanej hlavnou kontrolórkou MČ PB bolo zistené, že výstupy z vykonaných kontrol boli v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že kontroly, ktorými neboli zistené nedostatky, boli ukončené nielen záznamom, ale aj správou a podpísanou zápisnicou, ktorá sa vypracováva ak boli kontrolou zistené nedostatky. Vypracované záznamy neobsahovali primerané náležitosti a nemali vypovedaciu schopnosť o kontrole.

Hlavná kontrolórka MČ PB vykonala kontrolu na pridelené finančné prostriedky na rozvojové projekty pre základnú školu (ďalej len „ZŠ“) spolu s pracovníčkou referátu rozpočtu a financovania materskej školy a ZŠ, ktorá nemala na výkon kontroly poverenie. Kontrola bola vykonaná 03.01.2010, pričom príkaz starostky na jej výkon bol zo dňa 09.12.2010. Výstupom z kontroly bol záznam z následnej finančnej kontroly, ktorý neobsahoval dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom a zápisnica, ktorá sa pri zázname nevypracováva. Uvedené konanie bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

#### Zhrnutie

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

zákon o hlavnom meste tým, že

- MČ PB vykonávala zmeny rozpočtu bez schválenia MZ,
- MZ neupravilo VZN Zásady hospodárenia s majetkom MČ PB a majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou v zmysle uvedeného zákona,

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že MČ PB

- zmeny rozpočtu nevykonávala v priebehu roka,
- prostriedky rezervného fondu použila bez schválenia MZ,
- záverečný účet neobsahoval hodnotenie plnenia programov,
- nesprávne vypočítala výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2010,
- nesprávne klasifikovala a zatriedila výdavky vynaložené na výrobu a montáž oplotenia ako bežné výdavky,

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zákon o účtovníctve tým, že MČ PB

- výrobu a montáž oplatenia nezaúčtovala ako obstaranie majetku, ale ako opravu a údržbu,
- navýšila hodnotu záväzkov viacnásobným zaúčtovaním jednej FD,
- nedodrжала postupy účtovania pri započítaní pohľadávok a záväzkov,
- neinventarizovala všetok majetok a záväzky,
- inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy neobsahovali povinné náležitosti,
- ku dňu zostavenia účtovnej závierky neupravila ocenenie hodnoty majetku opravnými položkami,
- vybraná vzorka FD neobsahovala náležitosti v zmysle uvedeného zákona,

zákon o obecnom zriadení tým, že

- hlavná kontrolórka nepredložila správu o kontrolnej činnosti za 2011 v zákonom stanovenej lehote,

zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že

- MČ PB predbežnú finančnú kontrolu nevykonávala v súlade s týmto zákonom,
- výstupy z kontrol hlavnej kontrolórky neboli v súlade s uvedeným zákonom,
- hlavná kontrolórka vykonala kontrolu s osobou, ktorá na výkon kontroly nemala poverenie.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- aktualizovať VZN a vnútorné predpisy,
- zabezpečiť účinný vnútorný kontrolný systém,
- zabezpečiť trvalé vzdelávanie zamestnancov v zákonoch týkajúcich sa územnej samosprávy.