

2017

Záverečná správa

Hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom vo vybraných mestských častiach Bratislavy



Závěrečná správa

**Hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom
vo vybraných mestských častiach Bratislavy**

PREDKLADÁ

Ing. Karol Mitrík, predseda
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VEDÚCI KONTROLNEJ AKCIE

Ing. Marián Bublávek

Bratislava, apríl 2017

OBSAH

ZOZNAM SKRATIEK.....	4
ZHRNUTIE	5
1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE	6
2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE.....	6
3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA.....	7
3.1 ROZPOČET A VÝLEDKY ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA	7
3.2 DODRŽIAVANIE VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV PRI HOSPODÁRENÍ S VEREJNÝMI PROSTRIEDKAMI	8
3.2.1 <i>Hospodárenie s finančnými prostriedkami.....</i>	<i>8</i>
3.2.2 <i>Účtovníctvo a zostavenie účtovnej závierky.....</i>	<i>9</i>
3.2.3 <i>Verejné obstarávanie</i>	<i>10</i>
3.3 NAKLADANIE S MAJETKOM MESTSKEJ ČASTI.....	10
3.4 VNÚTORNÝ KONTROLNÝ SYSTÉM.....	10
3.5 PORUŠENIA OSTATNÝCH VŠEOBECNÝCH ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV.....	11
4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU.....	12
ZÁVER.....	12
KONTAKT	12

ZOZNAM SKRATIEK

SKRATKA	VÝZNAM
MČ	mestská časť
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
VZN	Všeobecne záväzné nariadenie
ZŠ a MŠ	základná škola a materská škola
zákon o verejnom obstarávaní	zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	zákon SNR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
Občiansky zákonník	zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
stavebný zákon	zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov
zákon o nájme a podnájme	zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov
zákon o majetku obcí	zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o katastri nehnuteľností	zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (katastrálny zákon)
zákon o slobodnom prístupe k informáciám	zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o cestovných náhradách	zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o finančnej kontrole	zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o štátnej správe pre územné plánovanie, stavebný poriadok a bývanie	zákon č. 608/2003 Z. z. o štátnej správe pre územné plánovanie, stavebný poriadok a bývanie a o zmene a doplnení zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov

ZHRNUTIE

Územie hlavného mesta je za účelom výkonu samosprávy rozčlenené na 17 MČ, ktoré sú územným samosprávnym a správnym celkom Bratislavy a ako právnické osoby za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodária s vlastným majetkom, s vlastnými príjmami a s majetkom, ktorý im bol zverený.

Územie hlavného mesta Bratislavy tvoria katastrálne územia MČ: Čunovo, Devín, Devínska Nová Ves, Dúbravka, Jarovce, Karlova Ves, Lamač, Nové Mesto, Petržalka, Podunajské Biskupice, Rača, Rusovce, Ružinov, Staré Mesto, Vajnory, Vrakuňa a Záhorská Bystrica.

NKÚ SR vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom za kontrolované obdobie roka 2015 v nasledujúcich MČ:

Ružinov

Počet obyvateľov k 31.12.2015: 71 284

Celková rozloha: 39,7 km²

**Nové Mesto**

Počet obyvateľov k 31.12.2015: 37 650

Celková rozloha: 37,5 km²

**Karlova Ves**

Počet obyvateľov k 31.12.2015: 33 260

Celková rozloha: 10,9 km²

**Devínska Nová Ves**

Počet obyvateľov k 31.12.2015: 17 203

Celková rozloha: 24,2 km²

**Čunovo**

Počet obyvateľov k 31.12.2015: 1 358

Celková rozloha: 18,6 km²



NKÚ SR vykonanými kontrolami v jednotlivých MČ zistil porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov najmä v nasledovných oblastiach:

V oblasti zostavovania rozpočtu a rozpočtového hospodárenia bolo zistené najmä porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:

- neboli vykonávané zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení.

V oblasti hospodárenia s finančnými prostriedkami bolo v piatich kontrolovaných subjektoch zistené porušenie finančnej disciplíny celkom v sume 303,6 tis. eur, čím zároveň došlo k nedodržaniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Finančná disciplína bola porušená najmä z dôvodu:

- použitia finančných prostriedkov v rozpore s ich stanoveným účelom
- použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia
- nehospodárneho použitia finančných prostriedkov
- poskytnutia preddavkov v rozpore so zákonom
- porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní verejných prostriedkov
- porušenie pravidiel a podmienok za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

V oblasti účtovníctva MČ:

- najčastejšie nedodržiavali záväzné postupy účtovania a povinnosť viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

Pri verejnom obstarávaní MČ:

- nezverejňovali povinné doklady a dokumenty v profile na webovom sídle ÚVO
- uzatvárali dodatky k zmluvám na dodatočné práce.

Pri hospodárení a nakladaní s majetkom boli zistené nedostatky:

- pri uzatváraní bezodplatnej zmluvy o nájme pozemku
- pri prenájme nebytových priestorov bez minimálneho nájomného aspoň vo výške odpisov a spotrebovaných energií
- nepoužitie všetkých právnych prostriedkov na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Pri posúdení úrovne vnútorného kontrolného systému boli zistené:

- nedostatky v procesoch overovania pripravovanej finančnej operácie, čím bol porušený zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite; vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo vo viacerých MČ len formálne
- nedostatky pri plnení povinností hlavných kontrolórov obcí vyplývajúcich zo zákona o obecnom zriadení.

1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE

Cieľom kontrolnej akcie, v súlade so stratégiou rozvoja NKÚ SR na roky 2014 až 2020, bolo – (1) pomôcť subjektom verejnej správy v kontrolnej pôsobnosti, (2) zlepšovať stav verejných financií, (3) prispieť k efektívnemu hospodáreniu s verejnými prostriedkami, k zvýšeniu transparen-

tnosti a hospodárnosti pri nakladaní s majetkom, poskytnúť odporúčania na zlepšenie procesov finančného riadenia a kontroly na účely dosahovania stanovených cieľov s dôrazom na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť.

Účelom kontrolnej akcie bolo – preveriť súlad konania MČ so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom subjektov územnej samosprávy.

Predmetom kontroly bol – rozpočet kontrolovaných subjektov, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, aj úroveň vnútorného kontrolného systému.

2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE

Kontrola bola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2016.

Pri výkone kontroly boli použité nielen interné kontrolórske postupy a techniky, ale aj metodika vychádzajúca z medzinárodných kontrolórskych štandardov ISSAI 100 – Základné princípy kontroly

verejného sektora, a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

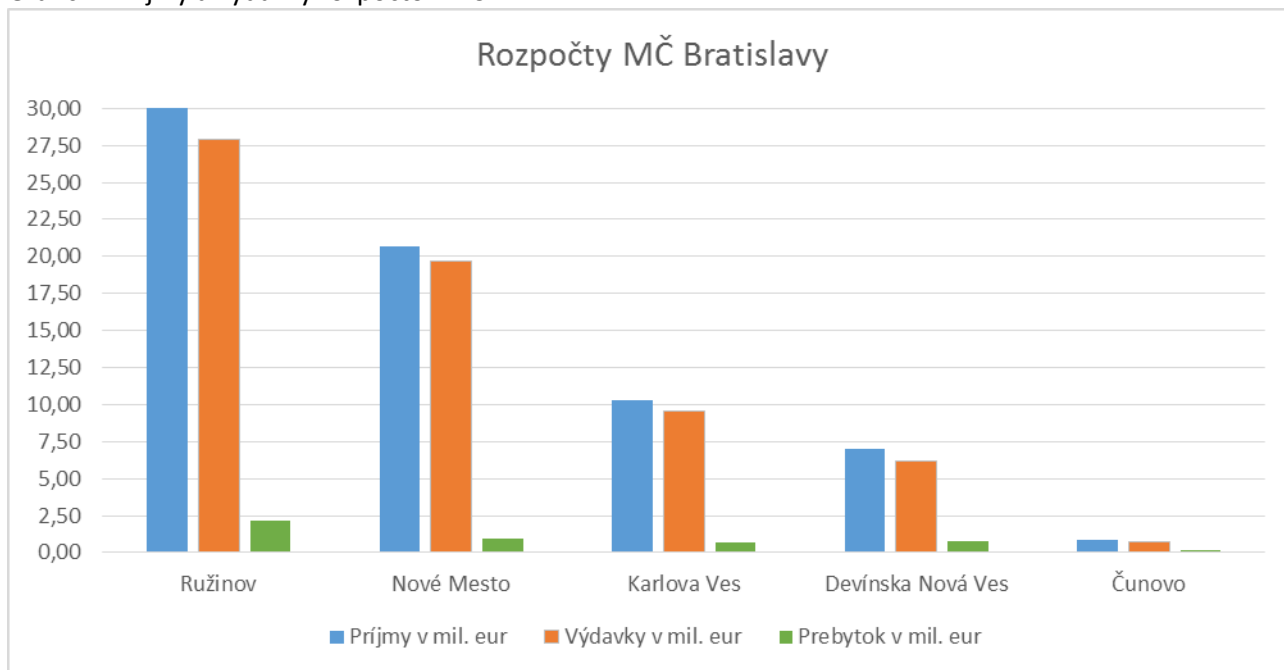
Kontrola bola vykonaná v piatich MČ hlavného mesta SR Bratislavy: Ružinov, Čunovo, Nové Mesto, Karlova Ves a Devínska Nová Ves; za kontrolované obdobie roka 2015.

3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA

3.1 ROZPOČET A VÝSLEDKY ROZPOČTOVÉHO HOSPODÁRENIA

Porovnanie príjmov a výdavkov medzi jednotlivými MČ bolo spracované do nasledovného grafu. Príjmová stránka rozpočtov vybraných piatich MČ, predstavovala objem finančných prostriedkov prevyšujúci 68 mil. eur. Skutočne čerpané výdavky spolu presiahli vo finančnom vyjadrení hranicu 64 mil. eur.

Graf č. 1 Príjmy a výdavky rozpočtov MČ



V súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia mala MČ povinnosť hospodáriť v rozpočtovom provizóriu, ak nemala miestnym zastupiteľstvom schválený rozpočet na rozpočtový rok 2015 do 31. decembra 2014.

V rozpočtovom provizóriu sa tak ocitli štyri z piatich kontrolovaných MČ (Čunovo, Karlova Ves, Nové Mesto a Ružinov), a to z dôvodu potreby vykonania zmien v pripravovaných návrhoch rozpočtov, ktoré

vyplynuli z pripomienok novozvolených poslancov po novembrových komunálnych voľbách.

Rozpočty jednotlivých MČ tak boli postupne schvaľované v mesiaci február, resp. marec, čím zároveň MČ ukončili svoje rozpočtové provizória.

Kontrolou čerpania výdavkov v rozpočtovom provizóriu nebolo zistené, že by niektorá MČ prekročila zákonom stanovenú hranicu.

V oblasti zostavovania, schvaľovania a zmien rozpočtu bolo zistené najmä porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v týchto prípadoch:

- zmeny rozpočtu realizované formou rozpočtových opatrení neboli vykonávané pred použitím finančných prostriedkov, príp. boli vykonávané následne po ich použití (Ružinov, Karlova Ves, Čunovo a Devínska Nová Ves),
- kontrolovaný subjekt nevedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach (Čunovo),
- pri úhrade výdavkov bola uplatňovaná nesprávna rozpočtová klasifikácia (Devínska Nová Ves, Karlova Ves, Ružinov),
- kontrolovaný subjekt uviedol vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nesprávne údaje o schválenom rozpočte (Čunovo).

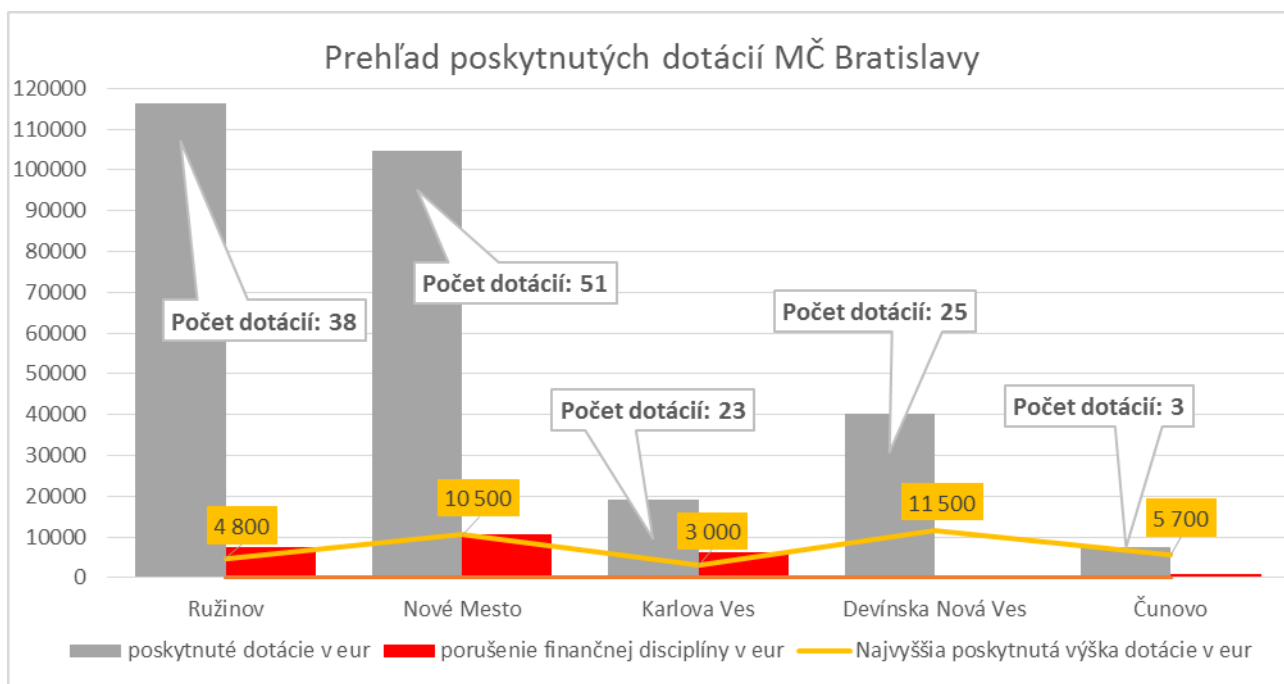
3.2 DODRŽIAVANIE VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV PRI HOSPODÁRENÍ S VEREJNÝMI PROSTRIEDKAMI

3.2.1 Hospodárenie s finančnými prostriedkami

Kontrolou správnosti financovania, oprávnenosti a opodstatnenosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami MČ boli preverené výdavky v celkovom objeme 7,86 mil. eur (t. j. 12,28 % z celkových výdavkov). MČ na základe žiadostí poskytli žiadateľom po schválení miestnym zastupiteľstvom, právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom dotácie v celkovej výške 287 948,50 eur.

Prehľad o výške poskytnutých dotácií MČ bol spracovaný v nasledovnom grafe.

Graf č. 2: Výška poskytnutých dotácií vrátane porušenia finančnej disciplíny



V oblasti poskytovania dotácií právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, boli zistené závažné porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím bola zároveň porušená finančná disciplína najmä v nasledovných prípadoch:

- poskytnutie dotácie vo výške 1 000,00 eur na projekt tvorivých dielní bez uzatvorenej zmluvy so žiadateľom, ktorým bolo občianske združenie (Čunovo)
- poskytnutie dotácií vo výške 7 500,00 eur na projekt v oblasti životného prostredia a kultúry napriek tomu, že žiadateľ nepredložil v žiadosti o pridelenie dotácie povinný doklad podľa VZN (Ružinov)
- použitie časti alebo celej dotácie v rozpore s určeným účelom, napr. nákup atramentových náplní do tlačiarň, či alkoholických nápojov vo výške 1030,87 eur (Karlova Ves), platba za nájom, úhrada bankových poplatkov, poštovné, kúpa notebooku, mobilu, kancelárskych potrieb vo výške 3 166,19 eur (Nové Mesto)
- poskytnutie dotácií dvom fyzickým osobám – individuálnym športovcom v celkovej výške 300,00 eur, na výdavky spojené s účasťou na turnajoch a súťažiach (Karlova Ves)
- nevymáhanie časti alebo celej výšky dotácií MČ od žiadateľov, ktorí porušili pravidlá a podmienky ustanovené vo VZN, ktorými sa poskytovanie dotácií riadi vo výške 4 900,00 eur (Karlova Ves)

- poskytnutie dotácii uchádzačom na iný ako verejnoprospešný účel v rozpore s pravidlami a podmienkami vo VZN v celkovej výške 10 580,00 eur (Nové Mesto).

Pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami boli ďalej zistené viaceré porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že:

- MČ nepreukázala, že pri poskytnutí finančných prostriedkov príspevkovej organizácii za uskutočnené stavebné práce dbala na zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti ich použitia (Devínska Nová Ves)
- zriaďovacie listiny ZŠ a MŠ neobsahovali predpísané náležitosti (Devínska Nová Ves)
- MČ nezabezpečila odhlásenie účtovne, majetkovo vyradeného a fyzicky zlikvidovaného motorového vozidla z evidencie vozidiel, a naďalej platila povinné zmluvné poistenie (Karlova Ves)
- MČ prenajímala spoločenskú sálu športovým klubom, občianskym združeniam a iným právnickým osobám len v dvoch prípadoch za odplatu; v 10 prípadoch bezodplatne bez minimálneho nájomného aspoň vo výške odpisov a spotrebovaných energií (Karlova Ves)
- MČ poskytla dvom obchodným spoločnostiam, ktorých bola zakladateľom, dotácie bez určenia konkrétnych úloh a akcií vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia MČ, pričom tieto prostriedky boli použité najmä na úhradu mzdových nákladov zamestnancov týchto obchodných spoločností (Devínska Nová Ves).

Kontrolou boli identifikované aj také porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktoré boli zároveň aj porušeniami finančnej disciplíny podľa tohto zákona, a to v nasledovných prípadoch:

- použitie finančných prostriedkov v sume 3 330,00 eur nad rámec oprávnenia tým, že MČ poskytla jednorazový finančný príspevok paušálne 110 dôchodcom nad 70 rokov ako dávku v hmotnej núdzi, pričom nepreukázala splnenie podmienok hmotnej núdze prijímateľov (Čunovo)
- použitie finančných prostriedkov v sume 1 164,00 eur na úhradu nákladov za zahraničný zájazd, vrátane stravovania pre vybranú skupinu občanov MČ
- poskytovaním finančných prostriedkov na zabezpečenie činnosti detského folklórneho súboru, ktorého MČ nebola zriaďovateľom (Čunovo)
- poskytnutie preddavku cestovnej kancelárii na základe zmluvy o obstaraní zájazdu na obdobie dlhšie ako tri mesiace v sume 1 000,00 eur (Čunovo)
- poskytnutie preddavku na účely pokrytia nákladov na vydávanie obecných novín a na lokálne televízne vysielanie bez toho, aby bol vopred písomne dohodnutý v sume 91 260,00 eur (Ružinov)
- poskytnutie preddavku na účely dodania tovaru v štyroch prípadoch bez toho, aby bol vopred písomne dohodnutý v sume takmer 2 tis. eur (Devínska Nová Ves)
- použitie finančných prostriedkov na úhradu nákladov za dopravu vozidiel zabezpečujúcich zimnú údržbu vozoviek zo Zohora do Karlovej Vsi, a to napriek tomu, že náklady za dopravu neboli zmluvne dohodnuté (Karlova Ves)
- použitie finančných prostriedkov na úhradu dodatočných nákladov, ktoré vznikli za navyše vykonané stavebné práce v sume 23 000,00 eur, pričom ich realizácia bola dohodnutá v dodatkoch k zmluvám bez zmeny ceny (Nové Mesto).

3.2.2 Účtovníctvo a zostavenie účtovnej závierky

Preverovaním správnosti vedenia účtovníctva a dodržiavania platných postupov účtovania boli zistené nasledovné nedostatky:

- nesprávne účtovanie o oprave a údržbe majetku (Karlova Ves)
- chýbajúce účtovné doklady, preukazujúce objednanie vykonaných prác (Čunovo)
- účtovné doklady neobsahovali zákonom predpísané náležitosti (Devínska Nová Ves)
- nesprávne účtovanie s vplyvom na vykazovanie údajov v účtovej závierke (Ružinov, Čunovo, Devínska Nová Ves, Nové Mesto)
- textová časť poznámok, vložená do registra účtovných závierok, sa vzťahovala k inému účtovnému obdobiu (Čunovo)

- v poznámkach k účtovnej závierke boli nesprávne vyplnené údaje o pohľadávkach a rezervách (Karlova Ves)
- neprávne účtovanie o poskytnutých preddavkoch (Devínska Nová Ves)
- zistené inventarizačné rozdiely neboli vysporiadané v účtovnom období, v ktorom boli zistené (Devínska Nová Ves, Karlova Ves)
- inventúrny súpis neobsahoval zákonom predpísané náležitosti (Karlova Ves)
- nesprávne účtovanie pri obstarávaní majetku (Devínska Nová Ves, Nové Mesto)
- do obstarávacej ceny majetku neboli zahrnuté aj náklady súvisiace s jeho obstaraním, napr. náklady za zhotovenie projektovej dokumentácie (Nové Mesto, Čunovo)
- účtovné prípady neboli účtované a vykazované v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súviseli (Nové Mesto)
- o pohľadávke za nájom nebolo účtované v čase, s ktorým vecne a časovo súvisela (Nové Mesto).

3.2.3 Verejné obstarávanie

Kontrolou boli preverené zákazky v celkovom objeme vyše 1,44 mil. eur, pričom boli zistené nasledovné porušenia zákona o verejnom obstarávaní:

- nezverejnenie štvrťročnej súhrnnej správy o zákazkách v profile na webovom sídle ÚVO (Čunovo, Devínska Nová Ves)
- nezverejnenie povinných dokladov a dokumentov v profile na webovom sídle ÚVO (Karlova Ves, Ružinov)
- uzatvorenie zmluvy o dielo pred termínom vyhodnotenia súťažných ponúk bolo v rozpore s princípmi rovnakého zaobchádzania, nediskrimináciou uchádzačov a transparentnosťou (Čunovo)
- nepredloženie dokladov v zákonnej lehote 10 dní nebolo vyhodnotené ako nesplnenie podmienok účasti (Ružinov)
- uzatvorenie dodatkov k zmluvám, ktoré boli výsledkom postupu verejného obstarávania a ktorými sa zvýšila cena plnenia (Čunovo, Devínska Nová Ves)
- uskutočnenie priameho rokovacieho konania bez splnenia podmienok stanovených zákonom (Nové Mesto).

3.3 NAKLADANIE S MAJETKOM MESTSKEJ ČASTI

Kontrolou evidencie a nakladania s majetkom a majetkovými právami boli celkovo zistené viaceré nedostatky:

- MČ nevymáhali pohľadávky za neuhradené nájomné od svojich obchodných spoločností, ktoré založili (Nové Mesto, Ružinov)
- MČ, ako vlastníka nehnuteľností, umožnila ZŠ prenajímať majetok MČ tretím stranám bez právneho titulu k nemu (Devínska Nová Ves)
- MČ neuplatnila svoje práva na majetok, ktorý mala v zmysle zmluvy získať (Nové Mesto)
- MČ v roku 2015 nevymáhala pohľadávky po lehote splatnosti z pokút za priestupky, za porušenie stavebného zákona a za kanalizačné prípojky, a ani nezasielala upomienky alebo inak neuplatnila svoje práva voči dlžníkom (Čunovo)
- MČ prenajíkala nebytové priestory bez zmluvného vzťahu (Čunovo).

3.4 VNÚTORNÝ KONTROLNÝ SYSTÉM

Kontrola sa zamerala na dodržiavanie platných interných prepisov, zásad, postupov a pravidiel, ktorými sa kontrolované subjekty mali riadiť a uplatňovať ich. Zároveň boli preverené aj postupy vnútornej kontroly, vykonávanej miestnymi kontrolórmí a útvarmi miestnych kontrolórov, pričom boli zistené porušenia zákona o finančnej kontrole v nasledovných prípadoch:

- súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom bol overený vykonaním predbežnej finančnej kontroly len formálne (Devínska Nová Ves, Ružinov, Karlova Ves)
- vypracovaním pozitívneho záznamu z kontroly napriek zisteným nedostatkom (Ružinov)
- dokumentácia z vykonaných kontrol neobsahovala zápisnicu z prerokovania správy (Ružinov, Nové Mesto), či písomný zoznam opatrení na odstránenie nedostatkov a správu o ich plnení (Nové Mesto)
- správy, resp. záznamy z vykonaných kontrol neobsahovali mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu, ktorý kontrolu vykonal, ani kontrolované obdobie (Nové Mesto).

Zákon o obecnom zriadení bol porušený tým, že termín voľby miestneho kontrolóra nebol vypísaný v zákonom stanovenej lehote (Nové Mesto), a ďalej aj tým, že správy o vykonaných kontrolách neboli predkladané na najbližšom zasadnutí miestneho zastupiteľstva (Nové Mesto).

Vzhľadom na kontrolné zistenia v preverovaných oblastiach a ich opakovanie sa v predchádzajúcich kontrolách, možno hodnotiť vnútorný kontrolný systém v jednotlivých MČ ako nedostatočne účinný.

3.5 PORUŠENIA OSTATNÝCH VŠEOBECNÝCH ZÁVÄZNÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Kontrolou boli zistené aj ďalšie porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, a to:

- zákona o cestovných náhradách tým, že zamestnancom boli pri použití súkromného vozidla na pracovné účely, poskytnuté cestovné náhrady bez uzavretej písomnej dohody (Čunovo)
- zákona o štátnej správe pre územné plánovanie, stavebný poriadok a bývanie tým, že MČ nepostupovala v súlade s rozhodnutím príslušného okresného úradu pri vydávaní oznámenia
- k ohláseniu stavebných úprav (Devínska Nová Ves)
- občianskeho zákonníka tým, že MČ uzatvorila bezodplatnú zmluvu o nájme pozemku (Karlova Ves)
- zákona o slobodnom prístupe k informáciám tým, že zmluva, resp. dodatky k zmluvám (Nové Mesto) a príloha k rámcovej dohode, ktorá tvorila jej neoddeliteľnú súčasť a obsahovala dohodnutú cenu (Čunovo), neboli zverejnené.

ODPORÚČANIA

1. V nájmovej zmluve vyšpecifikovať formu, obsah a termín predkladania zúčtovania výnosov a nákladov súvisiacich s predmetom nájmu po skončení roka.
2. Zabezpečiť fyzickú likvidáciu vyradeného a z účtovnej evidencie odpísaného majetku a predložiť doklad o likvidácii v súlade so zásadami hospodárenia.
3. Poskytnúť na činnosť klubu dôchodcov dotáciu v rámci zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako podporu verejnoprospešných účelov v prípade, že bude svoju činnosť vykonávať ako právnická osoba, napr. občianske združenie.
4. Prijatť internú smernicu upravujúcu rozsah a spôsob použitia výdavkov na reprezentačné a propagačné účely.
5. VZN o dotáciách aktualizovať o ustanovenie, ktoré by upravovalo proces vrátenia nevyčerpanej dotácie a zároveň rozšírilo sankčný mechanizmus vylúčenia žiadateľa uchádzať sa o pridelenie dotácie na obdobie jedného kalendárneho roka aj v prípade použitia dotácie v rozpore so schváleným účelom.
6. Trvalo upustiť od vymáhania pohľadávok, u ktorých boli splnené zákonné podmienky na trvalé upustenie od vymáhania v zmysle platnej legislatívy, VZN a internej smernice, a odpísať ich z účtovnej evidencie v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania.
7. Rozhodnúť o opodstatnenosti evidovania vybraného majetku v účtovníctve vzhľadom na dobu, ktorá uplynula od vypracovania niektorých projektov a ich budúcej použiteľnosti, resp. zrejmej nepoužiteľnosti, ako aj skutočnosti, že tento stav skresľuje výšku reálneho majetku MČ.
8. Rozhodnúť o ďalšej existencii, resp. činnosti obchodnej spoločnosti, aby bol odstránený dlhodobý nepriaznivý stav v hospodárení a spoločnosť začala vykonávať činnosť, pre ktorú bola založená.

4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

V súlade s internými pravidlami a predpismi boli zamestnanci a štatutárni zástupcovia kontrolovaných subjektov priebežne informovaní o zistených nedostatkoch.

Z vykonaných kontrol bolo vypracovaných päť protokolov o výsledku kontroly, s ktorými boli v súlade so zákonom o NKÚ SR oboznámení príslušní štatutárni zástupcovia kontrolovaných subjektov.

V dvoch prípadoch boli v termíne určenom NKÚ SR vznesené písomné námietky voči pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení.

NKÚ SR pri akceptovaných námietkach vypracoval dodatky k protokolom o výsledku kontroly.

Na účely odstránenia zistených nedostatkov kontrolované subjekty prijali 81 opatrení, ktorých splnenie, resp. plnenie bude NKÚ SR následne vyhodnocovať.

ZÁVER

Kontrolná akcia bola zameraná na vyhodnotenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných mestských častiach Bratislavy, za kontrolované obdobie roka 2015.

NKÚ SR vykonanými kontrolami v piatich kontrolovaných subjektoch zistil porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov v 91 prípadoch. Výsledky jednotlivých kontrol poukázali na najrizikovejšie oblasti, ktorými boli:

- poskytovanie dotácií fyzickým osobám-podnikateľom a právnickým osobám na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov (kontrolou poskytovania dotácií bolo zistené porušenie finančnej disciplíny v objeme vyše 25 tis. eur).
- obstarávanie stavebných prác, keď kontrolované subjekty uzatvárali s dodávateľmi, resp. so zhotoviteľmi stavebných prác dodatky k zmluvám, ktorými sa zvýšila cena, ktorá bola výsledkom verejného obstarávania pôvodnej zákazky
- nakladanie s majetkom, zvereným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, ktoré zriadili, a rovnako na zmluvné vzťahy s obchodnými spoločnosťami, ktoré založili.

Závažné porušenia finančnej disciplíny boli oznámené Ministerstvu financií Slovenskej republiky, porušenia zákona o verejnom obstarávaní boli oznámené Úradu pre verejné obstarávanie.

KONTAKT

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Priemyselná 2

824 73 Bratislava 26

☎ +421 2 501 14 451

✉ info@nku.gov.sk