

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 373/01
Zo dňa: 10.04.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 22
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 – Vrakúňa

Bratislava jún 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 373/01 z 10.04.2013 vykonali:

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 22.04.2013 do 06.06.2013 v kontrolovanom subjekte:

Mestská časť Bratislava – Vrakúňa
Širavská 7
821 07 Bratislava
IČO 00603295

za kontrolované obdobie: 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, rozpis rozpočtu pre základné školy, záverečný účet

Rozpočet mestskej časti Bratislava - Vrakúňa (ďalej len „MČ“) na rok 2011 bol schválený 08.03.2011 uznesením miestneho zastupiteľstva (ďalej len „MZ“) MČ č. 28 ako vyrovnaný s celkovou výškou príjmov a výdavkov 6 466 218 Eur v nasledujúcom členení:

Tabuľka č. 1

v Eur

Rok 2011	Príjmy	Výdavky
Bežné	5 021 497	5 021 497
Kapitálové	476 159	1 390 581
Finančné operácie	968 562	54 140

Spolu	6 466 218	6 466 218
--------------	------------------	------------------

Do obdobia schválenia rozpočtu MČ hospodárila v rozpočtovom provizóriu v zmysle § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

Rozpočet na rok 2012 bol schválený 13.12.2011 uznesením MZ MČ č. 182/2011 ako vyrovnaný s celkovou výškou príjmov a výdavkov 6 113 992 Eur v nasledujúcom členení:

Tabuľka č. 2

v Eur

	Príjmy	Výdavky
Bežné	5 054 350	5 054 350
Kapitálové	134 000	1 001 642
Finančné operácie	925 642	58 000
Spolu	6 113 992	6 113 992

Bežný rozpočet v roku 2011 a 2012 bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový ako schodkový s predpokladom krytia schodku z finančných operácií podľa § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. V súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. rozpočet MČ obsahoval aj zámery a ciele, ktoré MČ plánovala realizovať zo svojich výdavkov v rámci 9 programov programového rozpočtu. Súčasťou rozpočtu boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií – dvoch materských a troch základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ podľa § 4 ods. 4 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) v roku 2011 a 2012 neboli zistené nedostatky.

MZ MČ uznesením č. 28 a č. 182/2011 splnomocnilo starostku MČ na vykonanie rozpočtových opatrení v roku 2011 a 2012 v zmysle § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. bez určenia finančných limitov s podmienkou dodržania vyrovnanosti rozpočtu príjmov a výdavkov. MČ sledovala vývoj hospodárenia a v priebehu roka 2011 vykonala zmeny rozpočtu podľa § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v rámci 58 rozpočtových opatrení, z ktorých dve schválilo MZ a zvyšné schválil štatutárny orgán MČ. V priebehu roka 2012 boli v rozpočte vykonané zmeny rozpočtu v rámci 82 rozpočtových opatrení, z ktorých štyri schválilo MZ a zvyšné schválil štatutárny orgán MČ.

Podľa čl. 21 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy MČ a s majetkom vlastným (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“) presun finančných prostriedkov v rámci rozpočtových položiek schvaľuje starosta. Bolo zistené, že v období od 25.12.2012 do 31.12.2011 starostka MČ vykonala 56 rozpočtových opatrení, ktoré boli presunom finančných prostriedkov v rámci rozpočtových položiek v celkovej sume 77 704 Eur a v období od 12.12.2012 do 31.12.2012 spolu 78 rozpočtových opatrení, ktoré boli presunom finančných prostriedkov v rámci jednotlivých programov v celkovej sume 100 010 Eur.

Preverením vykonaných zmien rozpočtu v zmysle § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z. v nadväznosti na § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu len o rozpočtových opatreniach vykonaných štatutárnym orgánom MČ, zmeny schválené MZ neboli do operatívnej evidencie zahrnuté, čím nebol dodržaný § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vedie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Rozpis rozpočtu základným školám v rámci prenesených kompetencií štátnej správy

Magistrát hlavného mesta SR oznámil rozpis finančných prostriedkov na rok 2011 na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva pre MČ listom č. MAGS FIN/2011/35424/51142 z 02.03.2011, kde normatívny príspevok pre základné školy predstavoval sumu 1 642 242 Eur a na rok 2012 listom č. MAGS FIN/2012/31716/35898 z 16.02.2012, kde normatívny príspevok pre základné školy predstavoval sumu 1 745 806 Eur. Rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu na rok 2011 pre jednotlivé školy zaslal zriaďovateľ listom č. 1017/2011/Kn z 15.03.2011 a na rok 2012 listom č. 249/1878/EO/VA z 20.02.2012 so sumami normatívnych prostriedkov pre jednotlivé školy uvedenými v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

v Eur

	Osobné náklady		Prevádzkové náklady		Spolu	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012
ZŠ Rajčianska	542 808	592 917	130 508	133 138	673 316	726 055
ZŠ Žitavská	416 182	421 054	100 035	97 724	516 217	518 778
ZŠ Železničná	363 372	405 059	89 337	95 914	452 709	500 973
Spolu	1 322 362	1 419 030	319 880	326 776	1 642 242	1 745 806

Kontrolou bolo zistené, že poukázané rozpísané čiastky normatívnych prostriedkov jednotlivým základným školám v roku 2011 a 2012 boli v súlade s predpísanými sumami zverejnenými na webovom sídle Ministerstva školstva SR (ďalej len „MŠ SR“). V priebehu roka 2011 bol celkový rozpočet poskytnutých normatívnych prostriedkov upravený na sumu 1 658 833 Eur, z toho 6 864 Eur tvorili prostriedky v rámci kreditových príplatkov a v priebehu roka 2012 bol upravený na sumu 1 753 614 Eur, z toho 4 019 Eur tvorili prostriedky v rámci kreditových príplatkov. Školám boli poskytnuté zo strany zriaďovateľa v roku 2011 a 2012 všetky normatívne finančné prostriedky určené na osobné a prevádzkové náklady v rámci preneseného výkonu štátnej správy. Zníženie, resp. zvýšenie celkovej sumy pre jednotlivé školy bolo v súlade s garantovaným minimom prostriedkov predpísaných z MŠ SR. Celkové sumy poukázaných finančných prostriedkov uvádza nasledujúci prehľad:

Tabuľka č. 4

v Eur

	2011	2012
ZŠ Rajčianska	682 269	726 740
ZŠ Žitavská	512 389	517 179
ZŠ Železničná	464 175	509 695
Spolu	1 658 833	1 753 614

1.2 Analýza plnenia rozpočtu v nadväznosti na finančné výkazy

Celkové plnenie rozpočtu príjmov MČ vrátane rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti k 31.12.2011 je v nasledujúcom prehľade:

Tabuľka č. 5

v Eur

Príjmy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie
Bežné príjmy	5 021 497	5 088 555	5 108 805

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kapitálové príjmy	476 159	63 990	80 354
Finančné operácie	968 562	985 862	984 862
Príjmy spolu	6 466 218	6 138 407	6 174 021

Skutočné plnenie rozpočtu bežných príjmov bolo zvýšené o odvod zo zisku podnikateľských subjektov MČ. Kapitálové príjmy nedosiahli výšku schváleného rozpočtu, najmä z dôvodu zamietnutia žiadosti o finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu na rekonštrukciu sociálnych zariadení v základných školách.

Prehľad výdavkov podľa jednotlivých programov v rámci rozpočtu v priebehu roka uvádza tabuľka č. 6.

Tabuľka č. 6

v Eur

Výdavky na program		Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočné čerpanie	% plnenia
1	Interné služby MČ	799 600	828 024	795 898	96,1
2	Služby občanom	118 597	116 594	108 970	93,5
3	Životné prostredie	398 167	396 899	397 265	100,1
4	Správa a údržba pozemných komunikácií	93 000	102 103	51 073	50,0
5	Územné plánovanie a príprava stavieb	3 000	0	0	0
6	Kultúra a šport	104 109	92 470	80 877	87,5
7	Sociálne služby	116 765	125 689	123 227	98,0
8	Evidencia, prevádzka a údržba majetku	402 354	451 254	441 389	97,8
9	Školstvo	2 985 905	2 997 522	3 018 864	100,7
Bežné výdavky spolu		5 021 497	5 110 555	5 017 563	98,2
1	Interné služby MČ	0	14 800	0	0
2	Služby občanom	75 619	17 500	2 200	12,6
3	Životné prostredie	50 000	1 990	1 990	100,0
4	Správa a údržba pozemných komunikácií	55 742	0	0	
5	Územné plánovanie a príprava stavieb	38 700	27 000	0	0
8	Evidencia, prevádzka a údržba majetku	82 798	32 500	4 953	15,2
9	Školstvo	1 087 722	887 722	67 710	7,1
Kapitálové výdavky spolu		1 390 581	981 512	76 853	7,3
1	Interné služby MČ	54 140	54 140	52 866	97,6
Finančné operácie		54 140	54 140	52 866	97,6
Výdavky spolu		6 466 218	6 138 407	5 147 282	83,85

Pôvodne schválený rozpočet kapitálových výdavkov v programe 2 vo výške 75 619 Eur bol plánovaný na revitalizáciu pešej zóny a lesoparku, ktoré sa nerealizovali. Najnižšie čerpanie rozpočtu výdavkov oproti schválenému rozpočtu bolo vykázané v kapitálových výdavkoch programu 9 z dôvodu oneskorenia realizácie verejného obstarávania na plánované investície výmeny okien v materských a základných školách. Bežné výdavky boli použité v sume porovnateľnej s pôvodne schváleným rozpočtom.

Závěrečný účet za rok 2011 bol vypracovaný v máji 2012 a na rokovanie MZ predložený 19.06.2012. Obsahoval náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. Vyhodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia predstavovalo bilanciu rozpočtu v nasledujúcom členení:

Tabuľka č. 7

v Eur

	Upravený rozpočet k 31.12.2011	Skutočnosť k 31.12.2011	% plnenia
Bežný rozpočet:			
Bežné príjmy	5 088 555	5 108 805	100,40
Bežné výdavky	5 110 555	5 017 563	98,18
Výsledok hospodárenia - prebytok		+ 91 242	
Kapitálový rozpočet:			
Kapitálové príjmy	63 990	80 357	125,57
Kapitálové výdavky	973 712	76 853	7,89
Výsledok hospodárenia - prebytok		+ 3 501	
Finančné operácie:			
Finančné operácie – príjmy	985 862	984 862	99,90
Finančné operácie – výdavky	54 140	52 866	97,65
Výsledok		+ 931 996	
Celkové príjmy	6 138 407	6 147 021	100,58
Celkové výdavky	6 138 407	5 147 282	83,85
Výsledok hospodárenia – prebytok		+ 1 026 739	

MZ schválilo záverečný účet bez výhrad uznesením č. 281 z 19.06.2012, ktorým bol schválený aj prídelenie prebytku hospodárenia vo výške 1 206 315,60 Eur do rezervného fondu s výhladom použitia čiastky 940 142 Eur v rozpočte 2012 najmä na rekonštrukčné práce spojené s výmenou okien v základných a materských školách, ktoré boli plánované na realizáciu už v roku 2011.

MČ v rozpore s § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce, zahrnula pri výpočte výsledku hospodárenia do príjmov a výdavkov svojho rozpočtu aj finančné operácie, čím pri výpočte výsledku hospodárenia 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 MČ mal byť výsledok hospodárenia za rok 2011 podľa citovaných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. vypočítaný ako prebytok v sume 94 742,82 Eur tak, ako je uvedené v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8

v Eur

Príjmy celkom	5 189 158,63
Výdavky celkom	5 094 415,81
Výsledok hospodárenia – prebytok	+ 94 742,82

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celkové plnenie rozpočtu príjmov, vrátane rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti k 31.12.2012, je v nasledujúcom prehľade:

Tabuľka č. 9

v Eur

Príjmy	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie
Bežné príjmy	5 054 350	5 308 898	5 301 412
Kap. príjmy	134 000	245 488	175 749
Finančné operácie	925 642	940 142	940 142
Príjmy spolu	6 113 992	6 494 528	6 417 303

Rozpočtované bežné príjmy boli v skutočnom plnení zvýšené najmä z vyšších príjmov z dane z nehnuteľností z dôvodu prírastku nových objektov. Rozpočtované kapitálové príjmy boli upravené z dôvodu predpokladaného vyššieho príjmu z odpredaja pozemku MČ a podielu na odpredaji majetku hlavného mesta SR Bratislavy, čo sa v skutočnosti nerealizovalo v plnom rozsahu.

Vyššie plnenie príjmov bolo zapracované po rozpočtových zmenách do čerpania výdavkov najmä na opravy a rekonštrukcie komunikácií, vykázané v programoch 2 a 4. Prehľad výdavkov podľa jednotlivých programov je v tabuľke č. 10.

Tabuľka č. 10

v Eur

Výdavky na program		Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočné čerpanie	% plnenia
1	Interné služby MČ	796 970	814 118	806 181	99,0
2	Služby občanom	118 240	111 813	106 179	95,0
3	Životné prostredie	400 408	424 455	427 658	100,8
4	Správa a údržba pozemných komunikácií	142 100	258 602	227 859	88,1
6	Kultúra a šport	102 003	106 581	97 045	91,1
7	Sociálne služby	141 576	136 944	134 402	98,1
8	Evidencia, prevádzka a údržba majetku	397 384	385 967	331 836	86,0
9	Školstvo	2 955 669	3 070 418	3 121 059	101,65
Bežné výdavky spolu		5 054 350	5 308 898	5 252 219	98,93
1	Interné služby MČ	33 000	47 811	37 805	79,1
2	Služby občanom	0	68 858	65 670	95,4
3	Životné prostredie	34 000	1 119	960	85,8
5	Územné plánovanie a príprava stavieb	14 300	51 300	6 384	12,4
8	Evidencia, prevádzka a údržba majetku	69 027	82 527	56 104	68,0
9	Školstvo	851 315	876 015	868 064	99,1
Kapitálové výdavky spolu		1 001 642	1 127 630	1 034 987	91,78
	Interné služby MČ	58 000	58 000	51 463	88,7
	Finančné operácie	58 000	58 000	51 463	88,7
Výdavky spolu		6 113 992	6 494 528	6 338 669	97,60

Pôvodne rozpočtované bežné výdavky boli zvýšené z dôvodu predpokladaného čerpania najmä v programe na opravu a údržbu komunikácií. Kapitálové výdavky boli plánované na výmenu okien v budovách škôl, na rekonštrukčné práce v niektorých zariadeniach vo vlastníctve kontrolovaného subjektu a na rekonštrukcie komunikácií.

V čase kontroly (máj 2013) kontrolovaný subjekt ukončil zostavenie záverečného účtu za rok 2012. Zverejnil ho na úradnej tabuli 28.05.2013 a na svojom webovom sídle 29.05.2013 s predpokladom predloženia na rokovanie MZ 18.06.2013. Výsledkom hospodárenia MČ za rok 2012 bol schodok vo výške 810 046 Eur, ktorý bol v plnej výške krytý z rezervného fondu prostredníctvom finančných operácií. Záverečný účet obsahoval náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. a v rámci zhodnotenia výsledkov rozpočtového hospodárenia predstavoval bilanciu rozpočtu v nasledujúcom členení:

Tabuľka č. 11

v Eur

	Upravený rozpočet k 31.12 2012	Skutočnosť k 31.12.2012	% plnenia
Bežný rozpočet:			
Bežné príjmy	5 308 898	5 301 411	99,86
Bežné výdavky	5 308 898	5 252 219	98,93
Rozdiel		+ 49 192	
Kapitálový rozpočet:			
Kapitálové príjmy	245 488	175 749	71,59
Kapitálové výdavky	1 127 630	1 034 987	91,78
Rozdiel		- 859 238	
Výsledok hospodárenia – schodok		+ 810 046	
Finančné operácie:			
Finančné operácie – príjmy	940 142	940 142	100,00
Finančné operácie – výdavky	58 000	51 463	88,73
Výsledok		+ 888 679	

Kontrolou finančných výkazov za roky 2011 a 2012 bolo zistené, že boli zostavené a predložené príslušnému daňovému úradu v súlade s lehotami podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (ďalej len „opatrenie č. MF/20414/2007-31“). Jednotlivé údaje vykázané vo finančných výkazoch podľa rozpočtovej klasifikácie boli porovnané s hlavnou knihou, pričom neboli zistené nedostatky.

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

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

Kontrolná skupina preverila použitie verejných prostriedkov najmä s ohľadom na dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. a 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.“).

Kontrolou použitia rozpočtových prostriedkov na dotácie poskytnuté fyzickým a právnickým osobám podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené, že v roku 2011 boli v rozpočte schválené prostriedky vo výške 4 960 Eur, ktoré boli vyčerpané v rámci siedmich dotácií. V roku 2012 boli schválené prostriedky vo výške 8 560 Eur, ktoré boli vyčerpané na päť dotácií pre fyzické osoby a právnické osoby. Dotácie boli poskytnuté do oblasti športovej činnosti, voľnočasovej aktivity detí, starostlivosti o nepočujúcich a pre potreby v sociálnej oblasti.

Spôsob poskytovania dotácií upravil kontrolovaný subjekt vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“) č. 1/2005 z 02.02.2005 o poskytovaní dotácií z rozpočtu MČ Vrakuňa v znení VZN č. 2/2006 z 21.6.2006 a VZN č. 1/2007 z 27.03.2007.

Kontrolou dodržania podmienok VZN č. 1/2005 a zmlúv o poskytnutí dotácií, ktoré stanovili výšku finančného príspevku, účel, zásady a podmienky čerpania a spôsob vyúčtovania dotácie bolo zistené, že MČ evidovala dotáciu občianskemu združeniu vo výške 1 200 Eur z 02.06.2011. Uvedená čiastka predstavovala príspevok pre deti zo škôl MČ na prepravu autobusom v rámci výmenného študentského programu Chorvátsko – Malinska, ktorú organizačne zabezpečilo občianske združenie. Z uvedenej sumy MČ v skutočnosti poskytla 650 Eur, nakoľko čiastka 550 Eur bola príjmom od účastníkov programu. Autobusová doprava bola objednaná objednávkou č. 85/2011 z 02.06.2011 a finančná čiastka vo výške 1 200 EUR bola uhradená na základe faktúry č. 481 z 02.06.2011. Zmluva o poskytnutí dotácie v súlade s § 3 VZN č. 1/2005, ktoré podmieňuje poskytnutie účelovej dotácie uzatvorením zmluvného vzťahu medzi MČ a príslušnou právnickou alebo fyzickou osobou – podnikateľom, uzatvorená nebola.

Tým, že MČ neuzatvorila na poskytnutie dotácie v sume 650 Eur zmluvu v súlade s § 3 VZN č. 1/2005, nedodržala § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec môže poskytnúť dotácie právnickej osobe, ktorá poskytuje služby obyvateľom obce za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením, čo bolo v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

Kontrolou dodržiavania podmienok ustanovených vo VZN č. 1/2005 v nadväznosti na § 7 ods. 4 a 6 zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené, že MČ poskytla na základe zmluvy o poskytnutí dotácie uzatvorenej 26.04.2012 dotáciu vo výške 8 000 Eur, ktorá bola poukázaná v dvoch čiastkách po 4 000 Eur 04.05.2012 a 31.10.2012. Podľa článku IV zmluvy bolo povinnosťou prijímateľa dotáciu poskytovateľovi písomne vyúčtovať v termíne do 30.11.2012. Dokumentácia k dotácii obsahovala vyúčtovanie použitých finančných prostriedkov za obdobie od 01.07.2012 do 31.12.2012 vo výške 4 000 Eur, predložené listom zo 04.01.2013, ktorý bol podľa prezentačnej pečiatky doručený MÚ 08.01.2013. Vyúčtovanie zvyšnej čiastky 4 000 Eur bolo kontrolnej skupine predložené dodatočne listom z 04.06.2012, bez prezentačnej pečiatky MÚ a dátumu doručenia. Kontrolovaný subjekt nepreukázal spôsob a čas doručenia vyúčtovania. Prijímateľ dotácie nedodržal termín na vyúčtovanie 30.10.2012, ktorý uvádzala zmluva.

Poskytovateľ nestanovil v zmluve o poskytnutí dotácie žiadne postupy, ktoré uplatní voči prijímateľovi v prípade nedodržania zmluvných podmienok. Príslušné sankcie zo strany poskytovateľa neboli uvedené ani vo VZN č. 1/2005, v dôsledku čoho poskytovateľ nemal oporu vyvodiť príslušné opatrenia za nesplnenie podmienok zmluvy. V § 6 VZN č. 1/2005 boli uvedené všeobecné sankcie (vrátenie finančných prostriedkov a zaplatenie penále) pre prijímateľa v prípade porušenia pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté. Subjekt, ktorý v takom prípade uplatní sankcie, nebol vo VZN uvedený.

Kontrolou dodržania účelovosti použitia verejných prostriedkov bolo zistené, že MČ uzatvorila 14.12.2012 na základe výberu dodávateľa cenovou ponukou zmluvu o dielo č. 394/2012 s dodávateľom na zhotovenie sadrokartónových stien v priestoroch MÚ v bývalom sídle pobočky banky v celkovej hodnote 2 966,30 Eur s DPH. Predmetom zmluvy bolo zhotovenie sadrokartónovej priečky v dĺžke 4,6 m za účelom vytvorenia kancelárie a vstupného priestoru pre oddelenie sociálnych vecí MÚ. Druhá požadovaná priečka o rozmere 2x2 m bola určená na obmurovanie bankomatu banky. Týmto zásahom boli z jednej miestnosti vytvorené tri miestnosti. Súčasťou prác boli maliarske práce a dodávka dverí a okna umiestneného do priečky na komunikáciu s klientelou.

Zhotoviteľ fakturoval za práce v zmysle zmluvy sumu 3 198,02 Eur s tým, že objednávateľ potvrdil navýšenie výmery priečky z dôvodu posunu jej umiestnenia. Prílohami faktúry bol súpis vykonaných prác a krycí list rozpočtu, ktoré neboli podpísané zhotoviteľom ani objednávateľom. Faktúra bola uhradená 21.12.2012 z bežného účtu č. 4424062/0200 v rámci rozpočtovej klasifikácie 635 006 – rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí. Vybudovaním priečok sa z jednej miestnosti vybudovali tri miestnosti, čím sa zmenil účel priestorov. Vykonaním uvedených prác sa priestory technicky zhodnotili modernizáciou a rekonštrukciou v súlade s definíciou podľa § 29 ods. 4 a 5 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 595/2003 Z. z.“), podľa ktorého sa rekonštrukciou na účely tohto zákona rozumejú také zásahy do hmotného majetku, ktoré majú za následok zmenu jeho účelu použitia, kvalitatívnu zmenu jeho výkonnosti alebo technických parametrov a modernizáciou sa na účely tohto zákona rozumie rozšírenie vybavenosti alebo použiteľnosti hmotného majetku a nehmotného majetku o také súčasti, ktoré pôvodný majetok neobsahoval, pričom tvoria neoddeliteľnú súčasť majetku.

Tým, že MČ použila bežné výdavky na úhradu za práce v sume 3 198,02 Eur, ktorými sa technicky zhodnotil dlhodobý hmotný majetok – budova MÚ MČ, pričom mala úhradu realizovať z kapitálových výdavkov, použila verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom podľa § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., čím porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

MČ uzatvorila 21.01.2011 zmluvu o poskytovaní právnych služieb v oblasti občianskeho práva, pracovného práva, správneho práva a priestupkového práva. Odmena poskytovateľovi bola stanovená paušálne 900 Eur mesačne, ktorú objednávateľ mal povinnosť uhradiť k desiatemu dňu kalendárneho mesiaca na základe faktúry. V zmluve nebola dohodnutá povinnosť poskytovateľa predložiť k faktúre písomné preukázanie vykonaných právnych služieb. Účtovné doklady, na základe ktorých kontrolovaný subjekt uhrádzal odmeny za služby v rokoch 2011 a 2012 v sume 20 700 Eur neboli preukázateľné v súlade s § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), pretože neobsahovali súpis poskytnutých služieb, resp. vykonaných prác a ani ich obsah nedokazoval skutočnosť plnenia zmluvy. Na základe vyžiadania kontrolnej skupiny MČ nepreukázala vykonanie prác v jednotlivých obdobiach, predložený bol stručný prehľad sporových, exekučných a trestných vecí k 21.12.2012, v ktorých advokát vystupoval ako právny zástupca objednávateľa.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal príslušnými dokladmi plnenie zmluvy zo strany poskytovateľa v roku 2011 a 2012, porušil povinnosť podľa § 8 ods. 1 v nadväznosti na ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. viesť účtovníctvo preukázateľne.

2.2 Správnosť postupov pri účtovaní verejných prostriedkov

Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku za rok 2011 dňa 24.01.2012 a účtovnú závierku za rok 2012 dňa 29.01.2013 v súlade s § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovné závierky obsahovali všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2, ako aj súčasti podľa § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovná závierka za rok 2011 a 2012 bola overená nezávislým audítorom v súlade s § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., ktorý vydal 10.04.2012 a 24.05.2013 správu o overení s konštatovaním, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie.

Kontrolou dodržiavania postupov účtovania na vybranej vzorke účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady z roku 2012 neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu a účtovné doklady z roku 2011 neobsahovali meno, ani podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu, čím bol porušený § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Nesprávne účtovanie bolo zistené v nasledujúcich prípadoch:

Výdavky na základe faktúr č. 85/2011, č. 1381/2012 a č. 1369/2012 na nákup kancelárskych a čistiacich prostriedkov boli účtované na účte 501 500 – všeobecný materiál, pričom podľa predloženého účtového rozvrhu sa malo účtovať na účte 112 100 – čistiace prostriedky a 112 200 – kancelárske potreby.

Výdavok k faktúre č. 1377/2012 na ročné predplatné časopisu Knižná revue bol účtovaný na účte 501 700 – materiál, knihy časopisy, pričom mal byť účtovaný na účte 381 – náklady budúcich období a výdavok k faktúre č. 16/2012 za predplatné na Hospodárske noviny na obdobie dvoch rokov od 02.01.2012 do 31.12.2013 bol účtovaný v celej sume na účte 501 700 – materiál, knihy časopisy, pričom čiastka pripadajúca na predplatné na rok 2013 mala byť účtovaná na účte 381- náklady budúcich období.

Účtovný doklad č. 528/2012 za antivírusový program bol účtovaný na účte 511 – opravy a udržiavanie, pričom mal byť účtovaný v súlade s § 58 ods. 5 písm. h) opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“) na účte 518 – ostatné služby, na ktorom sa účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51, pričom na tomto účte sa účtujú v zmysle písm. h) náklady za drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nebol zaradený ako dlhodobý majetok.

MČ, v zmysle platného účtového rozvrhu v roku 2011 a 2012, účtovala náklady na servis, údržbu, opravy a výdavky s tým spojené na účte 501 - spotreba materiálu, čo bolo v rozpore s § 58 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku, účtujú na účte 511 - opravy a udržiavanie. V zmysle účtového rozvrhu boli nesprávne účtované napr. faktúry za opravy áut č. 1408/2012, č. 1410/2012, č. 114/2012 a č. 556/2012.

Nesprávnym účtovaním uvedených účtovných prípadov, MČ porušila povinnosť podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. dodržiavať opatrenie č. MF/16786/2007-31. Nedodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. kontrolovaný subjekt porušil aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko nevedel účtovníctvo správne.

2.3 Postupy pri obstarávaní zákaziek

MČ ustanovila 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.“) v smernici č. 5/2007 pre uplatnenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorá bola účinná do 31.01.2012. V období od 01.02.2012 bola v platnosti smernica č. 13/2012 pre uplatnenie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Bolo zistené, že smernica č. 5/2007 účinná v roku 2011 neobsahovala aktuálne finančné limity v súlade s § 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

MČ vykonala v roku 2011 jedno verejné obstarávanie a v roku 2012 dve verejné obstarávania na zákazky s finančným limitom vyšším ako zákazka s nízkou hodnotou. Dodržiavanie postupov v procese verejného obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. bolo preverené detailnou kontrolou predloženej dokumentácie ku všetkým trom realizovaným obstarávaniam v kontrolovanom období.

Dodávka a montáž plastových okien a dverí a hliníkových vstupných dverí v budovách základných a materských škôl

MČ 14.07.2011 oznámením vo Vestníku Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) č. 136/2011 vyhlásila verejnú súťaž pre podlimitnú zákazku na stavebné práce, ktorej predmetom bola dodávka a montáž plastových okien a dverí a hliníkových vstupných dverí v základných a materských školách (ďalej len „ZŠ a MŠ“) . Súťažné podklady si prevzalo 14 uchádzačov a ponuky k stanovenému termínu 12.08.2011 predložilo šesť uchádzačov. Komisia na základe kritéria najnižšej ceny vyhodnotila víťazného uchádzača, s ktorým MČ 30.09.2012 uzatvorila zmluvu o dielo č. 150/2011 v hodnote 835 683,31 Eur.

Kontrolou realizácie vykonaných prác bolo zistené, že dielo bolo odovzdávané na základe preberacích protokolov o odovzdaní a prevzatí diela v jednotlivých objektoch ZŠ a MŠ. Celé dielo bolo odovzdané protokolom o ukončení diela, ktorý 24.10.2012 podpísal dodávateľ a starostka MČ. V protokole bol uvedený súčet všetkých vyfakturovaných a uhradených nákladov v sume 904 702,06 Eur, čo bolo navýšenie o 47 873,22 Eur oproti pôvodnej cene na základe ôsmich dodatkov k zmluve č. 150/2011.

Oprava a údržba komunikácií MČ

Zákazka na opravu komunikácií v správe MČ bola označená z hľadiska finančných limitov ako podprahová zákazka na uskutočnenie stavebných prác s predpokladanou hodnotou 199 000 Eur. Verejná súťaž bola vyhlásená oznámením vo Vestníku ÚVO č. 84/2012 z 01.05.2012. Kontrolou bolo zistené, že verejný obstarávateľ odoslal oznámenie o verejnom obstarávaní 27.04.2012, ktoré bolo zverejnené 01.05.2012 s lehotou na predkladanie ponúk do 17.05.2012, t. j. 20 dní na predloženie ponúk.

Verejný obstarávateľ nedodrжал predpísanú lehotu na predkladanie ponúk, čím porušil § 96 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., v ktorom je ustanovená lehota na predkladanie ponúk najmenej 30 dní odo dňa odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania.

Súťažné podklady si prevzalo 16 uchádzačov a ponuky k stanovenému termínu predložilo šesť uchádzačov. Komisia na základe kritéria najnižšej ceny vyhodnotila víťazného uchádzača, s ktorým MČ 02.07.2012 uzatvorila zmluvu o dielo na vykonanie stavebných prác v cene 141 662,02 Eur.

Na základe faktúr a preberacích protokolov o odovzdaní a prevzatí diela zo strany MČ bolo zistené, že dielo bolo realizované v súlade so zmluvou.

O obstaraní uvedenej zákazky nebola zo strany MČ kontrolnej skupine predložená úplná dokumentácia originálnych dokladov podľa zákona č. 25/2006 Z. z. a to :

- originálne ponuky uchádzačov,
- zápisnica o vyhodnotení ponúk (§ 42 zákona č. 25/2006 Z. z.),
- informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk (§ 44 zákona č. 25/2006 Z. z.),
- oznámenie o výsledku verejného obstarávania po uzavretí zmluvy (podľa § 22 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z.),
- správa o zákazke (§ 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z.),
- písomné vyhlásenie každého účastníka, ktorý sa zúčastnil na príprave a vyhotovení súťažných podkladov o nestrannosti a dôvernosti spracovaných informácií (§ 34 ods.10 zákona č. 25/2006 Z. z.).

Na základe písomného vyžiadania MČ oznámila, že uvedené doklady k verejnému obstarávaniu nevie zdokladovať vzhľadom ku skutočnosti, že zodpovedný pracovník za verejné obstarávanie je dlhodobo práceneschopný a nie je možné od neho zistiť miesto uloženia dokumentácie.

Kontrolovaný subjekt neevidoval dokumentáciu z uvedeného obstarávania, čím porušil § 101 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého zo zadávania podprahovej zákazky sa evidujú všetky doklady a uchovávať sa päť rokov po uzavretí zmluvy.

Periodikum mestskej časti Bratislava –Vrakuňa

MČ oznámením 01.05.2012 vo Vestníku ÚVO č. 84/2012 vyhlásila verejnú súťaž pre podprahovú zákazku na zabezpečenie služby, ktorej predmetom bolo výroba a distribúcia periodika MČ. Zákazka bola označená z hľadiska finančných limitov ako podprahová zákazka na dodanie služieb s predpokladanou hodnotou 39 990 Eur. Súťažné podklady prevzali traja uchádzači a ponuky k stanovenému termínu 20.08.2012 predložili dvaja uchádzači. Komisia na základe kritéria najnižšej ceny vyhodnotila víťazného uchádzača, ktorý ponúkol cenu 46 801,92 Eur za 22 čísel periodika, t. j. jedno číslo v počte 7 500 ks a v cene 2 127,36 Eur. S víťazným uchádzačom bola 19.09.2012 uzatvorená zmluva o dielo na dodanie periodika MČ a distribúciu do celej mestskej časti.

Dodávateľ v roku 2012 fakturoval na základe troch faktúr za dodanie troch čísel periodika celkom 22 500 ks Vrakunských novín sumu 6 382,08 Eur. Kontrolou realizácie výsledkov verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

Zákazky s nízkou hodnotou

Obstaranie zákaziek s nízkou hodnotou bolo skontrolované na piatich zákazkách z roku 2011 a na desiatich zákazkách z roku 2012, pričom neboli zistené nedostatky. MČ postupovala v zmysle pravidiel ustanovených vo vnútorných predpisoch k verejnému obstarávaniu (smernica č. 5/2007 a smernica č. 13/2012).

3. Stav správy majetku, ktorý má mestská časť vo vlastníctve, resp. jej bol zverený do správy

3.1 Správnosť evidencie majetku, inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Podľa stavu majetku v súvahe k 31.12.2011 a k 30.12.2012 MČ vykazovala majetok v cenách brutto v nasledujúcej výške:

Tabuľka č. 12

v Eur

Dlhodobý nehmotný majetok	2011	2012
Software	89 765,26	61 348,30
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	41 140,90	41 410,90
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	63 589,53	63 589,53
Dlhodobý hmotný majetok		
Stavby	6 754 971,43	10 220 738,77
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	170 394,28	211 569,24
Dopravné prostriedky	168 802,33	169 762,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	23 904,81	23 904,81
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	141 618,27	142 249,22
Pozemky	7 120 184,06	7 780 175,21
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	3 490 983,66	130 195,17
Dlhodobý finančný majetok		
Podielové cenné papiere	83 583,00	83 583,00
Ostatný dlhodobý finančný majetok	19 950,00	19 950,00
Obežný majetok		
Zásoby	1 978,00	1 306,24
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	2 323 234,00	3 045 378,49
Dlhodobé pohľadávky	0	0
Krátkodobé pohľadávky	138 048,00	165 287,96
Finančné účty	1 191 180,00	328 192,19
Časové rozlíšenie	7 201,00	8 060,11

V roku 2011 bol na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku evidovaný majetok v hodnote 3 490 983,66 Eur a v roku 2012 v hodnote 130 195,17 Eur. Rozdiel v sume 3 335 605,07 Eur predstavoval zaradenie stavby objektu 221 na Poľnohospodárskej ulici na účet 021 – stavby v roku 2012.

Správnosť evidencie majetku podľa § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) a zákona č. 431/2002 Z. z. bola preverená porovnaním stavu jednotlivých účtov hlavnej knihy k 31.12.2011 a k 31.12.2012 so stavom v súvahe k tomu istému obdobiu, ako aj s údajmi v inventarizácii k 31.12.2011, pričom neboli zistené rozdiely.

Detailnou kontrolou evidencie majetku na vybranej vzorke položiek evidovaných na účte 021 – stavby, 022 – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a 031 – pozemky boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Bolo zistené, že MČ zaradila 24.11.2011 na účet 021 – stavby novonadobudnutý majetok kovová reťazová hojdačka v sume 1 469,43 Eur, ktorá bola obstaraná 22.12.2008. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, dôvodom oneskoreného zaradenia bola strata príslušnej dokumentácie z obstarania. Kontrolovaný subjekt 15.12.2011 zaevidoval na účte 021 – stavby hmotný majetok – nebytové priestory na ul. Rajecká a Bučinova v celkovej hodnote 101 389,22 Eur, ktoré boli ako majetok hlavného mesta SR zverené do správy MČ Vrakuňa protokolom č. 11/94 z 15.04.1994.

Tým, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o zaradení majetku do obdobia, s ktorým účtovný prípad časovo a vecne súvisel, nedodrжал § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a neevidoval v účtovníctve uvedený majetok v období obstarania, resp. zverenia do správy, porušil § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce viesť v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou náležitostí príslušných účtovných dokladov k zaradeniu majetku do evidencie bolo zistené, že v roku 2011 a 2012 niektoré protokoly o zaradení majetku do evidencie neobsahovali číselné označenie dokladu, dátum vyhotovenia dokladu a podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad, čo sú náležitosti ustanovené v § 10 ods. 1 písm. a), d) a f) zákona č. 431/2002 Z. z. Napr. protokol o zaradení technického zhodnotenia zdravotného strediska Bebravská v sume 30 339,96 Eur a protokol o zaradení technického zhodnotenia komunikácie Priehradná v sume 22 582,74 Eur v roku 2012 na účet 021 – stavby neobsahovali číselné označenie a dátum vyhotovenia dokladu. Protokoly o zaradení kosačky v sume 2 655 Eur, dvoch krovínorezov v cene 1 597 Eur a vysokotlakového čističa v sume 1 990 Eur v roku 2011 na účet 022 – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí neobsahovali dátum vyhotovenia dokladu a podpis zodpovednej osoby. Protokol o zaradení hlasovacieho zariadenia na účet 022 – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v sume 7 794 Eur v roku 2012 neobsahoval číselné označenie a dátum vyhotovenia dokladu a podpis zodpovednej osoby.

MČ v uvedených prípadoch porušila § 10 ods. 1 písm. a), d) a f) zákona č. 431/2002 Z. z. tým, že účtovné doklady o zaradení majetku do evidencie nevypracovala s predpísanými náležitosťami.

Kontrolou stavu a pohybu na účte 031 – pozemky bolo zistené, že v roku 2011 MČ na účte evidovala prírastok hodnoty majetku v sume 1 487 028,14 Eur, čo predstavoval prírastok pozemkov, ktoré boli prevedené do jej vlastníctva na základe zmluvy o bezodplatnom prevode do vlastníctva č. 248807221000 z 23.11.2010, vklad č. V 33253/10 zo 07.01.2011. Prírastok pozemkov v sume 1 428 724,05 Eur predstavovali pozemky, ktoré MČ do nadobudnutia vlastníctva už evidovala na účte 031 – pozemky ako zverené pozemky do správy a pozemok v hodnote 58 304,09 Eur bol novonadobudnutý do vlastníctva v zmysle uvedenej zmluvy. Kontrolovaný subjekt prírastok v celej sume 1 487 028,14 Eur účtoval na ťarchu účtu 031 – pozemky v prospech účtu 641 – tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku. V zmysle § 72 ods. 4 opatrenia č. MF/16786/2007-31 mala účtovná jednotka účtovať len prírastok novonadobudnutého majetku, t. j. pozemku v hodnote 58 304,09 Eur a to na účte 031 – pozemky v prospech účtu 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Kontrolovaný subjekt účtoval úbytok pozemkov v sume 1 428 724,05 Eur na ťarchu účtu 541 – zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a v prospech účtu 031 – pozemky. Účtovaním pozemkov v roku 2011 v sume 1 428 724,05 Eur na účte 031/641 a následne na účte 541/031 nebola ovplyvnená hodnota pozemkov na účte 031 v uvedenej sume.

V roku 2012 MČ účtovne evidovala prírastok hodnoty pozemkov v sume 797 608,26 Eur a úbytok hodnoty pozemkov v sume 137 617,11 Eur. Úbytok pozemkov predstavoval predaj pozemkov v hodnote 136 338,81 Eur a predaj dvoch spoluvlastníckych podielov na pozemkoch v hodnote 1 242,30 Eur v rámci predaja bytov. Kontrolovaný subjekt účtoval úbytok pozemkov na ťarchu účtu 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, pričom úbytok pozemkov, ako ich predaj mal byť účtovaný na ťarchu účtu 541 – zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Nesprávnym účtovaním účtovných prípadov o prírastkoch a úbytkoch majetku v roku 2011 a 2012 bola porušená povinnosť ustanovená v § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania v zmysle opatrenia č. MF/16786/2007-31. Nedodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona podľa § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. kontrolovaný subjekt porušil aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko nevedol účtovníctvo správne.

Hlavné mesto SR Bratislava zmluvou o bezplatnom 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. 248807221000 z 26.10.2010 previedlo bezodplatne do vlastníctva MČ nehnuteľný majetok – budovy ZŠ a MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ a príslušné pozemky. Vklad majetku do katastra nehnuteľností bol uskutočnený 07.01.2011 pod č. V 33253/10. Uvedený majetok bol do toho času v správe ZŠ a MŠ na základe prevodu správy z MČ v roku 2003. Po nadobudnutí vlastníckych práv bolo povinnosťou MČ zosúladiť právny stav so stavom skutkovým a v roku 2011 písomnou formou previesť majetok do správy ZŠ a MŠ. MČ predložila vypracované protokoly o zverení nehnuteľného majetku do správy ZŠ a MŠ podpísané obidvomi stranami (okrem jedného protokolu) v novembri 2012. Protokoly neobsahovali aktuálnu hodnotu zvereného majetku, v dôsledku technického zhodnotenia budov po realizovanej výmene okien ukončeného 24.10.2012.

Tým, že MČ po nadobudnutí vlastníckych práv k nehnuteľnostiam písomnou formou nezverila majetok do správy ZŠ a MŠ, 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 uvedeným nehnuteľnostiam nebolo v čase kontroly (máj 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.

Inventarizácia majetku a záväzkov

Na základe príkazu starostky č. 24/2011 MČ vykonala riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011. Kontrolou jednotlivých inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov boli zistené nasledujúce skutočnosti.

Niektoré inventúrne súpisy neobsahovali názov účtovnej jednotky, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. Inventúrne súpisy majetku na účte 022 – stroje, prístroje a zariadenia, 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok a 029 – ostatný dlhodobý hmotný majetok obsahovali, okrem majetku účtovaného na uvedených účtoch, aj súpis majetku, ktorý účtovná jednotka účtovala na účte 501 – spotreba materiálu a viedla ho v operatívnej evidencii. Príslušné inventarizačné zápisy uvádzali skutočný stav na základe inventúry v hodnote, ktorá zahrňovala celý majetok uvedený v súpisoch, vrátane majetku z operatívnej evidencie a v tej istej hodnote bol uvedený aj účtovný stav, čo nezodpovedalo príslušným skutočným údajom z hlavnej knihy. Inventarizačné zápisy z uvedeného dôvodu neboli vypracované v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., pretože nepreukázali vecnú správnosť účtovníctva.

Výsledok vyplývajúci z porovnania skutočného a účtovného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedený v záverečnej správe o výsledku inventarizácie majetku a záväzkov MČ k 31.12.2011 preukázal zhodnosť evidenčného a účtovného stavu.

Na základe príkazu starostky č. 26/2012 kontrolovaný subjekt v roku 2012 vykonal inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov okrem inventarizácie hmotného majetku. Kontrolou príslušnej dokumentácie neboli zistené nedostatky. MČ Vrakuňa inventarizovala peňažné prostriedky v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

3.2 Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s majetkom

V súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. MČ vydala zásady hospodárenia s majetkom schválené 08.03.2011 uznesením MZ č. 38, ktoré nadobudli účinnosť dňom ich schválenia.

Nájom majetku a pohľadávky

Na vybranej vzorke zmlúv o nájme nebytových priestorov a pozemkov platných v období rokov 2011 a 2012 s osobitným dôrazom najmä na zmluvy, z ktorých plnenia MČ evidovala pohľadávky, bola skontrolovaná správnosť a úplnosť uzatvorených nájomných zmlúv, ako aj realizovaných úhrad z nich vyplývajúcich. Predložené zmluvy o nájme nebytových priestorov boli uzatvorené na základe zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 116/1990 Zb.“), pričom obsahovali náležitosti podľa § 3 ods. 3 citovaného zákona a boli schválené v MZ. V procese uzatvorenia zmlúv o nájme v kontrolovanom období boli uplatnené postupy podľa zásad hospodárenia s majetkom v súlade s § 9a ods. 8 písm. e) a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. Výška nájomného bola stanovená ako primeraná druhu a lokalite prenajímaného majetku na základe dohody zmluvných strán a schválenia MZ.

Kontrolou úhrad za nájom a služby vyplývajúcich zo zmlúv o nájme nebytových priestorov a pozemkov bolo zistené, že v roku 2011 MČ evidovala pohľadávky z nájomov v celkovej hodnote 89 268 Eur a v roku 2012 v sume 117 820,61 Eur. Z uvedených čiastok boli niektoré uhradené v roku 2013 a vo zvyšných prípadoch prenajímateľ uplatňoval súdne, resp. exekučné konanie.

V roku 2011 MČ Vrakuňa evidovala daňové pohľadávky v sume 34 407,04 Eur a v roku 2012 vo výške 27 613,68 Eur.

Kontrolou stavu v uplatňovaní svojich práv v rámci vymáhania daňových pohľadávok za rok 2012 bolo zistené, že pohľadávky z dane za psa vo výške 4 081,04 Eur kontrolovaný subjekt považuje za nevymožiteľné, vzhľadom na nedoručiteľnosť upomienok a rozhodnutí jednotlivým majiteľom a tým nemožnosť overiť aktuálnosť daňovej povinnosti u jednotlivých majiteľov. Daňová pohľadávka vo výške 5 799,80 Eur za užívanie verejného priestranstva bola postúpená právnomu oddeleniu na ďalšie konanie. Pohľadávka v sume 9 493,08 Eur z dane z nehnuteľnosti a 4 107,28 Eur za predaj alkoholu a tabakových výrobkov voči spoločnosti v konkurze je predmetom konkurzného konania. MČ evidovala od roku 2005 pohľadávku vo výške 3 319,39 Eur voči spoločnosti za nevýherné hracie automaty. V roku 2005 a 2006 zaslala MČ daňový exekučný príkaz banke bez pozitívneho výsledku a od uvedeného obdobia už v danej veci nekonala.

Tým, že si MČ na vymáhanie pohľadávky vo výške 3 319,39 Eur doteraz neuplatnila svoje práva voči dlžníkovi pred príslušnými orgánmi, nedodrжала § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., v súlade s ktorým bolo jej povinnosťou používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Na základe vybranej vzorky bolo skontrolované dodržiavanie postupov podľa § 9a zákona č. 138/1991 Zb. pri prevodoch majetku MČ, pričom neboli zistené nedostatky.

4. Úroveň vnútorného kontrolného systému

V rámci uvedeného bodu kontroly bolo preverené zavedenie vnútorného kontrolného systému v súvislosti s primeranými organizačnými, finančnými, personálnymi a materiálnymi podmienkami, vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly.

Kontrolou systému vydávania a aktuálnosti interných predpisov boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Organizačný poriadok miestneho úradu (ďalej len „OP“ a „MÚ“) MČ platný v kontrolovanom období, účinný od 01.03.2007 v znení dodatkov 1 až 6 určil postavenie a pôsobnosť MÚ MČ, jeho organizačnú štruktúru, náplň činností jednotlivých organizačných útvarov, ich vzájomné vzťahy a zodpovednosť. OP bol predložený len v kópii a dodatky 1 až 6 v origináli, pričom ani na osobitné vyžiadanie nebol predložený originálny dokument OP.

Podľa čl. IV ods. 1 OP MÚ MČ je na čele MÚ prednosta, ktorého na návrh starostu na dobu neurčitú vymenúva a odvoláva MZ. Uvedené ustanovenie nebolo v súlade s § 17 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého prednostu vymenúva a odvoláva starosta.

Zoznam organizačných útvarov MÚ bol ustanovený v čl. III s uvedením počtu jednotlivých zamestnancov, pričom pozícia miestneho kontrolóra do organizačných útvarov MÚ nebola zahrnutá, napriek tomu, že miestny kontrolór bol zamestnancom MČ.

Podľa čl. VI OP MÚ ďalšie organizačné predpisy a smernice, ktoré upravujú činnosť MÚ sú spisový poriadok, pracovný poriadok, pravidlá obehu prvotných a účtovných dokladov, pravidlá odmeňovania zamestnancov MÚ, príkazy a pokyny starostu a prednostu MÚ. Ustanovenie o vnútorných predpisoch neupravovalo hierarchiu ich platnosti, vydanie toho ktorého typu interného predpisu v závislosti od upravovanej oblasti, spôsob číslovania a názvoslovia jednotlivých predpisov, z čoho vyplývala nedostatočná evidencia a prehľadnosť pre ich aplikáciu pre pracovníkov MÚ. Nedostatočný systém vo vydávaní a evidencii interných noriem potvrdila aj skutočnosť, že v predloženom zozname všetkých interných predpisov platných v kontrolovanom období boli napr. uvedené predpisy s názvom smernica s poradovými číslami aj bez čísiel. Niektoré predpisy neboli predložené v origináli ani na osobitné vyžiadanie.

Kontrolou rozdelenia a vzájomnej nezlučiteľnosti rozhodovacích právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií a vedenie účtovníctva neboli zistené nedostatky.

MČ predložila smernicu č. 1/2004 k zákonu č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorou sa upravuje v podmienkach miestneho úradu realizácia predbežnej a priebežnej finančnej kontroly s účinnosťou od 15.05.2004 (ďalej len „smernica č. 1/2004“) ako interný predpis na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Smernica č. 1/2004 okrem toho, že bola predložená len v kópii, obsahovala ustanovenia, ktoré neboli v kontrolovanom období v súlade so zákonom 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.“). Napr. v bode 4 bola ustanovená povinnosť pre poverené osoby predkladať čiastkové ročné správy o výsledkoch finančných kontrol v zmysle § 6 ods. 4 citovaného zákona, ktorá v kontrolovanom období nebola v súlade s citovaným zákonom. Podľa bodu 2 smernice č. 1/2004 predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú vedúci pracovníci, resp. ich zástupcovia, uvedení v prílohe 3 smernice, ktorá neobsahovala podpisové vzory jednotlivých pracovníkov zodpovedných za vykonanie predbežnej finančnej kontroly, pričom v kontrolovanom období značná časť pracovníkov uvedených v zozname už nebola zamestnancami MČ. Smernica č. 1/2004 neobsahovala

povinnosť vykonať predbežnú finančnú kontrolu vedúcim zamestnancom povereným vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnancom zodpovedným za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. a povinnosť vykonať predbežnú kontrolu potvrdiť podpisom s uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou v súlade s § 9 ods. 3 citovaného zákona.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo kontrolované na vybranej vzorke dodávateľských faktúr, pričom bolo zistené, že na účtovných dokladoch bolo vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdené na platobnom poukaze k faktúre podpisom jednej osoby – zamestnanca alebo vedúceho zamestnanca bez uvedenia dátumu a niektoré faktúry neobsahovali podpis ani dátum preukazujúci vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím MČ nedodržala § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Formulár platobného poukazu k niektorým faktúram z roku 2011 a všetkým kontrolovaným faktúram z roku 2012 nebol v súlade s formulárom určeným v prílohe č. 2 smernice č. 1/2004, čím nebol dodržaný čl. II ods. 1.2 citovanej smernice. Podľa čl. II ods. 1 smernice č. 1/2004 predmetom predbežnej finančnej kontroly sú všetky finančné operácie MČ, ktorá sa z časového hľadiska realizuje v dvoch fázach: pred záväzkom (pred podpisom zmluvy alebo objednávky) a pred drobným nákupom a pred uskutočnením platby v bezhotovostnom styku. Predbežná finančná kontrola pred podpisom objednávky sa v zmysle čl. II ods. 1.1. c/ citovanej smernice realizuje prostredníctvom predpísaného tlačiva, ktorý sa vyplnený archivuje s objednávkou. Bolo zistené, že ustanovený postup predbežnej finančnej kontroly pred podpisom objednávky sa v MČ nerealizoval, čím nebolo dodržané ustanovenie čl. II ods. 1.1. c/ citovanej smernice.

Následnú finančnú kontrolu v MČ vykonával miestny kontrolór, zvolený uznesením MZ č. 334 z 27.01.2009, v zmysle interného predpisu zásady kontrolnej činnosti v podmienkach mestskej časti Bratislava – Vrakúňa (ďalej len „zásady kontrolnej činnosti“), schválené uznesením MZ č. 354 z 15.12.2004 a účinné odo dňa schválenia MZ.

Zásady kontrolnej činnosti neboli podpísané starostom v zmysle § 12 ods. 11 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého nariadenia a uznesenia MZ podpisuje starosta. Starosta podpísal uznesenie o schválení zásad kontrolnej činnosti v rámci zoznamu všetkých uznesení MZ, uvedený dokument bol podpísaný len miestnym kontrolórom. Kontrolou obsahu zásad kontrolnej činnosti bolo zistené, že neboli vypracované v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. a obsahovali nasledujúce nedostatky.

Napríklad v čl. 2 – Obsah a zameranie kontrolnej činnosti zásad kontrolnej činnosti bolo ustanovené, že „Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami MČ, ako aj s majetkom, ktorý MČ užíva podľa osobitných predpisov (zákon NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu) ... kontrola vnútorných riadiacich a organizačných noriem a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi (napr. § 32 a zákona 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov)“. V čl. 17 ods. 1 písm. b) bol v zásadách kontrolnej činnosti uvedený odkaz na neplatný zákon o účtovníctve č. 563/1991 Zb., naproti tomu, vecne príslušné zákony uvedené neboli napr. zákon č. 138/1991 Zb., zákon č. 431/2002 Z. z. a platné zákony č. 523/2004 Z. z. a č. 583/2004 Z. z., ktoré nadobudli platnosť od 30.09.2004, resp. od 01.11.2004., t. j. pred schválením a nadobudnutím platnosti zásad kontrolnej činnosti.

V čl. 11 ods. 1 zásady kontrolnej činnosti ustanovili nad rámec zákona ako pôsobnosť miestneho kontrolóra o. i. kontrolu obyvateľov MČ a všetkých ostatných subjektov, ktorým

zákon alebo nariadenie MČ určujú povinnosti voči MČ, čo nebolo v súlade s § 18d ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolou plnenia plánu kontrolnej činnosti za obdobie rokov 2011 a 2012 bolo zistené, že miestny kontrolór vykonával plánovanú kontrolnú činnosť v zmysle schváleného plánu. Vo výsledných materiáloch z následných finančných kontrol boli zistené nasledujúce nedostatky:

Zo všetkých následných finančných kontrol v roku 2011 boli vypracované správy o výsledku kontroly, pričom v každej z nich bolo konštatované, že neboli zistené nedostatky, v dôsledku čoho mal byť vypracovaný záznam. Niektoré správy o výsledku kontrol v roku 2011 a 2012 neobsahovali miesto a čas vykonania následnej kontroly podpis miestneho kontrolóra, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom a úplný popis kontrolných zistení s označením všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené. Uvedené náležitosti sú v zmysle § 17 písm. f), j), k), l) a g) zákona č. 502/2001 Z. z. náležitosťami správy o výsledku kontroly a v zmysle § 21 ods. 2 citovaného zákona aj náležitosťami záznamu, ktorý podľa § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. mal vypracovať kontrolný orgán, ak nezistí nedostatky.

Dokumentácia k niektorým správam z kontrol, v ktorých boli zistené nedostatky, neobsahovala zápisnicu o prerokovaní správy, čím nebol dodržaný § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

V správe o výsledku kontroly hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a majetkom v ZŠ bolo konštatované, že kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky. V správe bol chybné uvedený ako zriaďovateľ školy okresný úrad. V texte správy ani v súhrne použitých právnych predpisov neboli uvedené základné predpisy upravujúce hospodárenie rozpočtových organizácií (zákon č. 523/2004 Z. z.) a nakladanie s majetkom obcí (zákon č. 138/1991 Zb.), ani príslušný interný predpis zásady hospodárenia s majetkom.

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly priebehu realizovaných verejných obstarávaní v MČ a dodržiavania povinnosti zverejňovať informácie za rok 2011 okrem toho, že neobsahovala náležitosti podľa § 17 písm. f), j), k), l) a g) zákona č. 502/2001 Z. z., v zozname použitých predpisov neuvádzala vecne príslušný zákon č. 211/2000 Z. z., ktorý ustanovuje povinnosť zverejňovať predpísané informácie a doklady. Súčasťou výsledného materiálu z kontroly bola zápisnica o prerokovaní správy, v ktorej boli uvedené námietky a pripomienky k jednotlivým zisteniam uvedeným v správe. Zápisnica o prerokovaní správy neobsahovala dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, podpis zástupcu kontrolovaného subjektu, uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení, uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za tieto nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného predpisu a potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly, čím nebol dodržaný § 22 ods. 3 písm. a), b), c), d) a e) zákona č. 502/2001 Z. z.

Tým, že výsledné materiály z kontrol neboli vypracované v súlade s § 17, § 21 a § 22 zákona č. 502/2001 Z. z., miestny kontrolór nedodrжал § 18e zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého má pri výkone kontrolnej činnosti postupovať podľa pravidiel, ustanovených v § 13 až 25 zákona č. 502/2001 Z. z.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Aktualizovať interné predpisy v nadväznosti na príslušné zistenia uvedené v texte protokolu a zaviesť ich primeranú evidenciu
- Usporiadať stav právny so stavom skutkovým v oblasti majetku v správe škôl

Zhrnutie

Kontrolovaný subjekt nevedol operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení, čím nedodrжал § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Pri výpočte výsledku hospodárenia v roku 2011 boli v rozpore s § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. do príjmov a výdavkov rozpočtu zahrnuté aj finančné operácie, čím nebol dodržaný § 2 citovaného zákona, ktorý definuje prebytok/schodok hospodárenia ako kladný/záporný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce.

Neuzatvorením zmluvy na poskytnutie dotácie v sume 650 Eur v súlade s § 3 VZN č. 1/2005, nebol dodržaný § 7 ods. 4 č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec môže poskytnúť dotácie právnickej osobe, ktorá poskytuje služby obyvateľom obce za podmienok ustanovených VZN. V zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. bolo poskytnutie dotácie pri nedodržaní podmienok porušením finančnej disciplíny

Použitím bežných výdavkov za práce na technickom zhodnotení priestorov v sume 3 198,02 Eur, pričom sa mala úhrada realizovať z kapitálových výdavkov, použila MČ verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom podľa § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., čím porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal plnenie zmluvy zo strany poskytovateľa za právne služby v roku 2011 a 2012 a uhradil platby na základe nepreukazných účtovných záznamov, čím porušil povinnosť podľa § 8 ods. 1 v nadväznosti na ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. viesť účtovníctvo preukázateľne.

Účtovné doklady z roku 2012 neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu a účtovné doklady z roku 2011 neobsahovali meno, ani podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu, čím bol porušený § 10 ods. 1 písm. f) zákona o č. 431/2002 Z. z.

Nesprávnym účtovaním účtovných prípadov nebola dodržaná povinnosť podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., na základe ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie č. MF/16786/2007-31. Nedodržaním § 4 ods. 2 citovaného zákona v zmysle § 8 ods. 2 zákona o č. 431/2002 Z. z. kontrolovaný subjekt nedodrжал aj § 8 ods. 1 citovaného zákona, nakoľko nevedol účtovníctvo správne.

Nedodržaním predpísanej lehoty na predkladanie ponúk, bol porušený § 96 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., v ktorom je ustanovená lehota na predkladanie ponúk najmenej 30 dní odo dňa odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania.

Dokumentácia z obstarávania nebola evidovaná, čím bol porušený § 101 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého zo zadávania podprahovej zákazky sa evidujú všetky doklady a uchovávajú sa päť rokov po uzavretí zmluvy.

O zaradení majetku kontrolovaný subjekt neúčtoval do obdobia, s ktorým účtovný prípad časovo a vecne súvisel, čím nebol dodržaný § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a neevidoval v účtovníctve uvedený majetok v období obstarania, resp. zverenia do správy, čím porušil § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce viesť v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovné doklady o zaradení majetku do evidencie neobsahovali predpísané náležitosti, čím bol porušený § 10 ods. 1 písm. a), d) a f) zákona č. 431/2002 Z. z.

MČ po nadobudnutí vlastníckych práv k nehnuteľnostiam písomnou formou nezverila majetok do správy školám, ktoré ho od roku 2003 spravujú, nedodržala § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. v nadväznosti na § 6 ods. 1 citovaného zákona.

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

Inventúrne súpisy neobsahovali názov účtovnej jednotky, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. a inventarizačné zápisy neboli vypracované v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., pretože nepreukázali vecnú správnosť účtovníctva.

MČ na vymáhanie pohľadávky doteraz neuplatnila svoje práva voči dlžníkom pred príslušnými orgánmi, čím nesplnila povinnosť podľa § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. použiť všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nebolo preukázané v súlade s § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Z následných finančných kontrol, keď neboli zistené nedostatky boli vypracované správy, čím nebol dodržaný § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.

Výsledné materiály z kontrol – správa, resp. záznam neobsahovali predpísané náležitosti, čím bol porušený § 17 písm. j), k), l) a g) a § 21 zákona č. 502/2001 Z. z.

O prerokovaní správy nebola vypracovaná zápisnica, obsahujúca predpísané náležitosti, čím nebol dodržaný § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Miestny kontrolór nedodržal § 18e zákona č. 369/1990 Zb., ktorý ustanovuje povinnosť pri výkone kontrolnej činnosti postupovať podľa pravidiel uvedených v citovaných ustanoveniach zákona č. 502/2001 Z. z.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 06.06.2013

RNDr. Helena Niepelová, PhD.
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnír
člen kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Rudy
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 10.06.2013

Mgr. Ľudmila Lacková
starostka MČ Vrakuňa