

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 530/01  
Zo dňa: 11.09.2013

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 16  
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 - Jarovce**

Bratislava október 2013

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 530/01 z 11.09.2013 vykonali:

RNDr. Helena Niepelová, PhD., vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Ľubomír Kušnir, člen kontrolnej skupiny  
JUDr., Bc. Gabriela Šmídeková, LL.M., členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.09.2013 do 31.10.2013 v kontrolovanom subjekte

Mestská časť Bratislava – Jarovce  
Palmová 1,  
851 10 Bratislava  
IČO 00304603

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, záverečný účet

Rozpočet mestskej časti Bratislava – Jarovce (ďalej len „MČ“) na rok 2011 bol schválený 22.02.2011 uznesením Miestneho zastupiteľstva (ďalej len „MZ“) MČ č. 30/2011 ako vyrovnaný s celkovou výškou príjmov a výdavkov 901 850 Eur v nasledujúcom členení:

v Eur

| <b>Rok 2011</b>   | <b>Príjmy</b>  | <b>Výdavky</b> |
|-------------------|----------------|----------------|
| Bežné             | 885 850        | 885 850        |
| Kapitálové        | 16 000         | 16 000         |
| Finančné operácie | 0              | 0              |
| <b>Spolu</b>      | <b>901 850</b> | <b>901 850</b> |

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet na rok 2012 bol schválený 14.02.2012 uznesením MZ č. 170/2012 ako vyrovnaný s celkovou výškou príjmov a výdavkov 1 064 356 Eur v nasledujúcom členení:

v Eur

| Rok 2012          | Príjmy           | Výdavky          |
|-------------------|------------------|------------------|
| Bežné             | 1 056 356        | 1 029 556        |
| Kapitálové        | 8 000            | 34 800           |
| Finančné operácie | 0                | 0                |
| <b>Spolu</b>      | <b>1 064 356</b> | <b>1 064 356</b> |

Bežný aj kapitálový rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako vyrovnaný. Na rok 2012 bol bežný rozpočet zostavený ako prebytkový a kapitálový ako schodkový s predpokladom jeho krytia z prebytku bežného rozpočtu podľa § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. 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 výdavkov bol členený na 12 programov programového rozpočtu, ktoré neobsahovali zámery a ciele podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., čím nebolo dodržané citované ustanovenie zákona č. 583/2004 Z. z. Súčasťou rozpočtu bol rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie – základnej školy s materskou školou v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ podľa § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

MČ vykonala v roku 2011 aj 2012 jednu zmenu rozpočtu podľa § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., ktorú 29.11.2011, resp. 30.10.2012 schválilo MZ uznesením, pričom vyrovnaný rozpočet príjmov a výdavkov bol upravený na sumu 878 551 Eur, resp. 1 006 462 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.

Na základe § 4 ods. 4 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.“) s odkazom na § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. sa v rozpočte mestskej časti uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“). Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Bolo zistené, že výdavky rozpočtu v rámci programu „Sociálne služby“ MČ uplatnila ekonomickú klasifikáciu 642 002 – transfery neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby, čo nebolo v súlade s vecným vymedzením použitých finančných prostriedkov na platby obchodnej spoločnosti, ktorá dodávateľským spôsobom zabezpečovala pre MČ opatrovateľskú službu. Uvedené výdavky mali byť zatriedené v rámci rozpočtovej klasifikácie na položke 637 – služby. Podľa opatrenia č. MF/010175/2004-42 transferové platby sú výdavky uskutočňované bez toho, aby za ne príjemcovia poskytovali nejaké protislužby alebo tovary. Kontrolou príslušných účtovných dokladov k úhradám za opatrovateľskú službu obchodnej spoločnosti v kontrolovanom období bolo zistené, že všetky výdavky MČ evidovala nesprávne v rámci ekonomickej klasifikácie 642 002, čím nebolo dodržaný § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

MČ bola v kontrolovanom období zriaďovateľom základnej školy s materskou školou (ďalej len „ZŠ“), ktorá bola zriadená k 01.04.2004 zriaďovacou listinou. Kontrolou náležitostí zriaďovacej listiny podľa § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“) bolo zistené, že neobsahovala výchovný alebo vyučovací jazyk, vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola spravuje, určenie času, na ktorý sa škola zriaďuje a dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete, čím nebol dodržaný § 22 ods. 2 písm. d) a i) až k) citovaného zákona.

Rozpis finančných prostriedkov na rok 2011 na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva zaslal Magistrát hlavného mesta SR listom z 02.03.2011, kde normatívny príspevok pre základnú školu v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ predstavoval sumu 180 552 Eur. V nadväznosti na schválenie celkového rozpočtu, MČ zaslala rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu školy listom z 24.02.2011, kde finančné prostriedky v rámci prenesených kompetencií predstavovali sumu 183 304 Eur vrátane normatívneho príspevku. Celkový rozpočet normatívnych finančných prostriedkov na prenesené kompetencie štátnej správy na úseku školstva bol listom z 13.12.2011 upravený na sumu 200 543 Eur, ktorú MČ v plnej výške poskytla základnej škole.

Na rok 2012 Magistrát hlavného mesta SR oznámil MČ listom zo 16.02.2012 rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva, kde normatívny príspevok pre základnú školu predstavoval sumu 217 567 Eur (celkom na prenesené kompetencie 223 564 Eur), ktorú MČ v rámci rozpisu záväzných ukazovateľov rozpočtu oznámila škole listom zo 17.02.2012. Celkový rozpočet finančných prostriedkov na prenesené kompetencie štátnej správy na úseku školstva bol listom zo 17.12.2012 upravený na sumu 227 243 Eur (čiastka 220 543 Eur normatívny príspevok), ktorú MČ v uvedenej výške rozpisala základnej škole.

MČ predložila MZ záverečný účet za rok 2011, v ktorom bola bilancia rozpočtu v nasledujúcom členení:

|                | v Eur         |
|----------------|---------------|
| Príjmy celkom  | 940 669       |
| Výdavky celkom | 883 152       |
| Prebytok       | <b>57 517</b> |

Rozpočtové hospodárenie vykázalo celkový prebytok v sume 57 517 Eur, pričom výsledok hospodárenia po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov z dotácie vo výške 3 967 Eur predstavoval prebytok v sume 53 550 Eur. Záverečný účet bol schválený bez výhrad uznesením MZ č. 218/2012 z 26.06.2012, ktorým bol schválený aj prídel prebytku hospodárenia do rezervného fondu vo výške 53 550 Eur.

V rámci zhodnotenia výsledkov rozpočtového hospodárenia za rok 2012 bola MZ predložená bilancia rozpočtu v nasledujúcom členení:

|                | v Eur           |
|----------------|-----------------|
| Príjmy celkom  | 950 368,82      |
| Výdavky celkom | 948 045,93      |
| Prebytok       | <b>2 322,89</b> |

MČ vykázala v záverečnom účte prebytok rozpočtu vo výške 2 322,89 Eur, pričom výsledok hospodárenia po odpočítaní nevyčerpaných dotácií v čiastke 2 024,30 Eur predstavoval sumu 298,59 Eur. Záverečný účet bol schválený bez výhrad uznesením MZ

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

č. 310/2013 z 26.06.2013, ktorým bol schválený aj prevod prebytku hospodárenia v plnej výške do rezervného fondu.

Záverečný účet v roku 2011 a 2012 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce podľa § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z., čím nebolo dodržané citované ustanovenie zákona č. 583/2004 Z. z.

## 1.2 Analýza plnenia rozpočtu

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

v Eur

| Príjmy                    | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočný rozpočet |
|---------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Bežné príjmy spolu</b> | <b>885 850</b>     | <b>862 551</b>    | <b>932 378</b>    |
| Daňové príjmy             | 609 519            | 551 064           | 560 838           |
| Nedaňové príjmy           | 87 640             | 90 353            | 123 423           |
| Granty a transfery        | 188 691            | 221 134           | 234 733           |
| <b>Kap. príjmy spolu</b>  | <b>16 000</b>      | <b>16 000</b>     | <b>8 291</b>      |
| Finančné operácie         | 0                  | 0                 | 19 914            |
| <b>Príjmy spolu</b>       | <b>901 850</b>     | <b>878 551</b>    | <b>960 583</b>    |

Schválený rozpočet príjmov vykázal pokles oproti predpokladu najmä v plnení daňových príjmov z dôvodu výpadku podielových daní, ktorý bol kompenzovaný transferom zo štátneho rozpočtu na bežné výdavky v samospráve.

Prehľad výdavkov podľa jednotlivých programov v rámci rozpočtu počas roka 2011:

v Eur

| Výdavky na program                       | Rozpočet schválený | Rozpočet upravený | Skutočné čerpanie |
|------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Plánovanie, manažment a administratíva | 170 080            | 169 204           | 153 858           |
| 2 Propagácia a marketing                 | 900                | 0                 | 300               |
| 3 Interné služby                         | 120 695            | 110 694           | 114 024           |
| 4 Služby verejnosti                      | 23 202             | 30 760            | 24 486            |
| 5 Bezpečnosť a verejný poriadok          | 4 077              | 5 113             | 5 199             |
| 6 Odpadové hospodárstvo                  | 29 000             | 27 000            | 24 807            |
| 7 Komunikácie a verejné priestranstvá    | 84 730             | 24 519            | 23 699            |
| 8 Vzdelávanie                            | 339 256            | 389 150           | 419 539           |
| 9 Kultúra a šport                        | 52 010             | 45 100            | 47 617            |
| 10 Sociálne služby                       | 43 100             | 37 200            | 33 963            |
| 11 Prostredie pre život                  | 15 800             | 23 811            | 7 100             |
| 12 Občianska vybavenosť                  | 3 000              | 0                 | 0                 |
| <b>Bežné výdavky spolu</b>               | <b>885 850</b>     | <b>862 551</b>    | <b>854 592</b>    |
| 1 Plánovanie, manažment a administratíva | 0                  | 1 600             | 1 247             |
| 3 Interné služby                         | 2 600              | 8 275             | 11 190            |
| 8 Vzdelávanie                            | 0                  | 1 618             | 1 618             |
| 11 Prostredie pre život                  | 8 148              | 4 507             | 14 505            |

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

|                                 |                      |               |               |               |
|---------------------------------|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 12                              | Občianska vybavenosť | 5 252         | 0             | 0             |
| <b>Kapitálové výdavky spolu</b> |                      | <b>16 000</b> | <b>16 000</b> | <b>28 560</b> |

Rozpočet výdavkov zaznamenal v skutočnom čerpaní najväčší nárast v programe „Vzdelávanie“ najmä z dôvodu použitia finančných prostriedkov na opravy (výmena okien) v budove základnej školy.

Celkové plnenie rozpočtu príjmov MČ vrátane rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti k 31.12.2012 je v nasledujúcich prehľadoch:

v Eur

| <b>Príjmy</b>             | <b>Schválený rozpočet</b> | <b>Upravený rozpočet</b> | <b>Skutočný rozpočet</b> |
|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Bežné príjmy spolu</b> | <b>1 056 356</b>          | <b>1 004 962</b>         | <b>925 561,70</b>        |
| Daňové príjmy             | 739 416                   | 669 751                  | 601 553,25               |
| Nedaňové príjmy           | 84 100                    | 97 965                   | 86 640,85                |
| Granty a transfery        | 232 840                   | 237 246                  | 237 367,60               |
| Vlastné príjmy ZŠ         | 0                         | 0                        | 22 157,12                |
| <b>Kap. príjmy spolu</b>  | <b>8 000</b>              | <b>1 500</b>             | <b>2 650,00</b>          |
| Finančné operácie         | 0                         | 0                        | 0                        |
| <b>Príjmy spolu</b>       | <b>1 064 356</b>          | <b>1 006 462</b>         | <b>950 368,82</b>        |

Daňové príjmy boli v skutočnom plnení značne nižšie oproti plánovanému rozpočtu z dôvodu nenaplnenia výnosu dane z príjmov. Plánované kapitálové príjmy v skutočnom plnení boli nižšie z dôvodu neuskutočnených predajov majetku.

Plnenie rozpočtu výdavkov podľa jednotlivých programov v roku 2012 uvádza nasledujúci prehľad:

v Eur

| <b>Výdavky na program</b>  |                                        | <b>Rozpočet schválený</b> | <b>Rozpočet upravený</b> | <b>Skutočné čerpanie</b> |
|----------------------------|----------------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                          | Plánovanie, manažment a administratíva | 177 160                   | 181 541                  | 168 177,21               |
| 2                          | Propagácia a marketing                 | 250                       | 555                      | 552,00                   |
| 3                          | Interné služby                         | 167 981                   | 123 573                  | 117 450,94               |
| 4                          | Služby verejnosti                      | 40 900                    | 64 818                   | 60 997,39                |
| 5                          | Bezpečnosť a verejný poriadok          | 9 682                     | 9 045                    | 7 920,55                 |
| 6                          | Odpadové hospodárstvo                  | 31 000                    | 26 250                   | 20 203,28                |
| 7                          | Komunikácie a verejné priestranstvá    | 59 000                    | 33 000                   | 12 064,12                |
| 8                          | Vzdelávanie                            | 414 564                   | 439 134                  | 463 961,96               |
| 9                          | Kultúra a šport                        | 69 850                    | 63 600                   | 38 421,31                |
| 10                         | Sociálne služby                        | 37 200                    | 31 600                   | 25 281,51                |
| 11                         | Prostredie pre život                   | 9 969                     | 8 410                    | 5 476,66                 |
| 12                         | Občianska vybavenosť                   | 12 000                    | 6 441                    | 10 276,00                |
| <b>Bežné výdavky spolu</b> |                                        | <b>1 029 556</b>          | <b>987 967</b>           | <b>930 782,73</b>        |
| 1                          | Plánovanie, manažment a administratíva | 0                         | 828                      | 828,00                   |
| 3                          | Interné služby                         | 3 500                     | 4 195                    | 5 544,40                 |
| 6                          | Odpadové hospodárstvo                  | 2 400                     | 2 400                    | 0                        |

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

|                                 |                      |                  |                  |                   |
|---------------------------------|----------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 8                               | Vzdelávanie          | 3 500            | 1 500            | 1 318,80          |
| 11                              | Prostredie pre život | 22 400           | 0                | 0                 |
| 12                              | Občianska vybavenosť | 3 000            | 9 572            | 9 572,00          |
| <b>Kapitálové výdavky spolu</b> |                      | <b>34 800</b>    | <b>18 495</b>    | <b>17 263,20</b>  |
| <b>Spolu</b>                    |                      | <b>1 064 356</b> | <b>1 006 462</b> | <b>948 045,93</b> |

V skutočnom čerpaní najvyšší nárast bol v programe „Vzdelávanie“ z dôvodu použitia finančných prostriedkov na zriadenie 4. triedy materskej školy.

Kontrolou dodržiavania § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obce počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu (zákon č. 369/1990 Zb.) a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce bolo zistené, že MČ v roku 2011 a 2012 nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov v rámci schváleného rozpočtu, čím nedodržala § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

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

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

V rámci uvedeného bodu kontroly bolo na základe vyhodnotenia rizík skontrolované použitie verejných prostriedkov výberom vzorky dodávateľsko-odberateľských vzťahov a príslušných účtovných dokladov, pričom boli zistené nedostatky v oblasti poskytnutých dotácií a prevádzkových preddavkov.

V roku 2011 bolo v rozpočte MČ schválených celkom 29 880 Eur a v roku 2012 vo výške 18 320 Eur na účely poskytnutia dotácie pre fyzické osoby a právnické osoby, ktoré boli v rámci dotácií štyrom subjektom v roku 2011 aj v roku 2012 v plnej výške poskytnuté.

Spôsob poskytovania dotácií upravilo všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 1/2009 z 21.04.2009 o poskytovaní nenávratných a návratných bezúročných finančných výpomocí a dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Jarovce (ďalej len „VZN č. 1/2009“). Podľa čl. III ods. 6 VZN č. 1/2009 budú schválené finančné prostriedky poskytované na základe zmluvy (písomnej dohody) uzatvorenej medzi poskytovateľom a príjemcom, pričom v zmysle čl. IV ods. 2 môžu byť poskytnuté finančné prostriedky použité iba na schválený účel. Zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov, vrátane ekonomického vyhodnotenia na základe predloženia prvotných účtovných dokladov, je príjemca povinný predložiť raz za tri mesiace od obdržania finančných prostriedkov alebo jednorázovo, ak do vyčerpania finančných prostriedkov uplynie obdobie kratšie ako tri kalendárne mesiace, najneskôr však do 10. januára nasledujúceho roka.

Kontrolou dodržania § 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 vo VZN len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti v nadväznosti na VZN č. 1/2009 a zmluvy o poskytnutí dotácií boli zistené nasledujúce skutočnosti.

MČ poskytla v roku 2011 dotáciu subjektu č. 1 vo výške 23 880 Eur a v roku 2012 v sume 13 320 Eur. V rámci vyúčtovania dotácie subjekt preukázal použitie prostriedkov v roku 2011 v sume 14 590,39 Eur a v roku 2012 čiastku 8 166,16 Eur na úhradu za služby trénerov, rozhodcov a ekonóma, ktoré nie sú verejnoprospešnými službami.

Tým, že MČ poskytla dotáciu subjektu č. 1 v celkovej sume 37 200 Eur za rok 2011 a 2012, pričom čiastka 22 756,55 Eur nebola použitá na podporu všeobecne prospešných služieb, resp. všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, nedodržala § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. Porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté je v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

Ďalej bolo zistené, že v kontrolovanom období MČ poskytla dotácie bez uzatvorenia zmluvy podľa čl. III ods. 6 VZN č. 1/2009 subjektu č. 2 celkom vo výške 4 000 Eur, subjektu č. 3 v roku 2012 v sume 500 Eur, subjektu č. 4 v roku 2012 v sume 2 500 Eur a subjektu č. 5 v roku 2011 v sume 1 000 Eur. Subjekt č. 5 nebol právnickou osobou. Poskytnutím dotácie bez uzatvorenia zmluvy a v jednom prípade aj subjektu bez právnej subjektivity MČ nedodržala čl. III ods. 6 VZN č. 1/2009, čím nekonala v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. Nedodržanie podmienok pri poskytnutí dotácií ustanovených vo VZN je v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

Kontrolou obrátov na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky, na ktorom účtovná jednotka účtovala poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa bolo zistené, že v niektorých prípadoch neboli preddavky zmluvne dohodnuté.

- Kúpnu zmluvou z 05.09.2011 MČ objednala čalúnené stoličky v počte 40 ks v sume 4 380,80 Eur. Na základe faktúry z 05.09.2011 poskytla dodávateľovi preddavok vo výške 2 000 Eur, ktorý bol uhradený 05.09.2011. Tovar bol dodaný 12.10.2011, kedy bola aj uhradený doplatok ceny v sume 2 380,80 Eur. Poskytnutie preddavku nebolo v zmluve dohodnuté.
- Objednávkou z 12.06.2012 MČ objednala výrobu, dodávku a montáž plastových okien na budove materskej školy, ktorá neobsahovala špecifikáciu okien, ich počet, rozmery a ani cenu. Na základe faktúry z 13.06.2012 poskytla MČ dodávateľovi preddavok vo výške 5 455,67 Eur. Tovar bol dodaný 19.07.2012, kedy bol aj uhradený na základe faktúry zo 17.07.2012 doplatok vo výške 5 455,67 Eur. Poskytnutie preddavku nebolo v objednávke dohodnuté
- MČ objednala na základe objednávky z 25.07.2011 od fyzickej osoby búracie a murárske práce v kultúrnom dome, pričom jej na základe faktúry z 25.07.2011 poskytla preddavok vo výške 2 000 Eur, ktorý bol uhradený v dvoch častiach 26.07.2012 a 27.07.2012 po 1 000 Eur. Práce boli prevzaté a doplatok v sume 1 250 Eur uhradený 17.08.2012. Poskytnutie preddavku nebolo v objednávke dohodnuté.

Tým, že MČ uhradila preddavky dodávateľom, pričom neboli vopred písomne dohodnuté, konala v rozpore s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s uvedeným zákonom je podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

## 2.2 Správnosť postupov pri účtovaní verejných prostriedkov

Účtovná jednotka zostavila 30.01.2012 účtovnú závierku za rok 2011 a 24.01.2013 za rok 2012 v súlade s § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Účtovné závierky obsahovali súčasti (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky) v súlade s § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.



Účtovná závierka za rok 2011, resp. 2012 bola podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. overená nezávislým audítom, ktorý vydal správu o overení 22.05.2012, resp. 09.05.2013 s konštatovaním, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie MČ Bratislava Jarovce.

Za rok 2011 MČ nevypracovala výročnú správu, čím nedodržala § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná vyhotovovať výročnú správu obsahujúcu predpísané náležitosti.

MČ predložila internú smernicu č. 1/2009 k evidencii, odpisovaniu a účtovaniu dlhodobého majetku, ktorá bola účinná od 01.01.2009. V zmysle čl. 2 ods. 3 smernice sa ako dlhodobý nehmotný majetok účtujú nehmotné výsledky vývojovej a odbornej činnosti, softvér, ocenené autorské práva, technické zhodnotenie, ktorých ocenenie je vyššie ako suma 1 700 Eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako rok. Ako dlhodobý nehmotný majetok účtovná jednotka účtuje aj drobný nehmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 1 700 Eur a doba použiteľnosti je viac ako jeden rok. Uvedený finančný limit 1 700 Eur v citovanom ustanovení smernice, nebol v súlade s § 22 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 595/2003 Z. z.“), podľa ktorého nehmotným majetkom sú práva priemyselného vlastníctva, autorské práva alebo práva príbuzné autorskému právu vrátane počítačových programov a databáz, projekty, výrobné a technologické postupy, utajované informácie, lesné hospodárske plány, technické a hospodársky využiteľné znalosti, ktorých vstupná cena je vyššia ako 2 400 Eur a majú prevádzkovo-technické funkcie alebo použiteľnosť dlhšiu ako jeden rok.

K obehu účtovných dokladov MČ nemala v kontrolovanom období vypracovaný interný predpis.

Kontrolou náležitostí účtovných dokladov podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. nebolo zistené porušenie citovaného ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z. Niektoré priložené objednávky k účtovným dokladom na dodávky tovaru a služieb, ktoré MČ objednávala formou písomných objednávok, obsahovali len rámcový popis objednaných dodávok, pričom cena objednaných tovarov a služieb nebola uvedená vôbec.

Kontrolou správnosti účtovania jednotlivých účtovných prípadov bolo zistené, že MČ nasledujúce účtovné prípady neúčtovala správne:

- preddavkovú platbu poskytnutú dodávateľovi na základe faktúry z 09.11.2011 vo výške 9 000 Eur (úhrada 16.11.2011) na dodávku a montáž drevených parkiet v kultúrnom dome MČ účtovala na účte 511 – opravy a udržiavanie, pričom v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovníctva a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“) sa poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa účtujú na účte 314 - poskytnuté prevádzkové preddavky. Dielo bolo odovzdané protokolom zo 07.12.2011 a vyúčtovanie dodávky bolo uhradené v sume 9 567,60 Eur 15.12.2011 na základe faktúry z 05.12.2011,
- preddavková platba poskytnutá dodávateľovi na základe faktúry z 05.09.2011 vo výške 2 000 Eur (úhrada 07.09.2011) na dodávku stoličiek bola účtovaná na účte 501 - spotreba materiálu, pričom mala byť účtovaná na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky. Na základe faktúry z 12.10.2011 MČ zaplatila doplatok v sume 2 380,80 Eur (úhrada 12.10.2011) za dodaný tovar, ktorý bol zaúčtovaný na účte 501,

- obstaranie licencie digitálnej ortofotomapy pre definované územie v Jarovciach na základe faktúry z 08.07.2011 v sume 1 200 Eur MČ účtovala na účte 501 – spotreba materiálu, pričom vzhľadom na skutočnosť, že licencia je v zmysle platnej smernice č. 1/2009 drobným nehmotným majetkom, MČ mala účtovať o obstaraní uvedeného majetku na účte 041 – obstaranie nehmotného majetku.

Tým, že MČ nesprávne účtovala uvedené účtovné prípady, nedodržala § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie č. MF/16786/2007-31. Porušením § 4 ods. 2 citovaného zákona neviedla účtovná jednotka v zmysle § 8 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. účtovníctvo správne, čím nedodržala povinnosť podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona.

## 2.3 Postupy pri obstarávaní zákaziek

Na obstarávanie zákaziek MČ nevydala interný predpis, ktorým by ustanovila postupy pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Bolo zistené, že MČ obstarávala v kontrolovanom období len zákazky s nízkou hodnotou. V súvislosti s niektorými zákazkami MZ prijalo uznesenia, ktorými uložilo starostovi predložiť pred ich obstaraním cenové ponuky.

Na štyroch zákazkách s nízkou hodnotou v roku 2011 a na štyroch zákazkách s nízkou hodnotou v roku 2012 bolo skontrolované dodržiavanie postupov podľa zákona č. 25/2006 Z. z. v nadväznosti na príslušné uznesenia MZ, pričom neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dodržania povinnosti raz štvrťročne zverejňovať súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 Eur s účinnosťou od 01.04.2011 bolo zistené, že MČ súhrnnú správu nezverejňovala, čím porušila § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

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

### 3.1 Správnosť evidencie majetku, včítane inventarizácie majetku a záväzkov

MČ evidovala v kontrolovanom období majetok v členení uvedenom v nasledujúcom prehľade:

|                                                   | v Eur               |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                   | k 31.12.2011        | k 31.12.2012        |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok                  | 1 607,44            | 1 809,58            |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok                 | 26 811,46           | 26 811,46           |
| <b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>                  | <b>28 418,90</b>    | <b>28 621,04</b>    |
| Stavby                                            | 1 462 977,44        | 1 487 054,44        |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | 77 555,63           | 84 905,32           |
| Dopravné prostriedky                              | 9 369,37            | 9 369,37            |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok                    | 117 134,62          | 101 069,62          |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                   | 26 886,23           | 25 043,14           |
| Pozemky                                           | 397 661,32          | 397 661,32          |
| Umelecké diela                                    | 9 128,33            | 9 128,33            |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok</b>                    | <b>1 983 578,32</b> | <b>2 013 161,92</b> |
| Operatívna evidencia                              | 30 156,42           | 31 427,68           |

Správnosť údajov o evidovanom 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 s údajmi v súvahe a inventarizácii k 31.12.2011 a k 31.12.2012, pričom boli zistené nasledujúce skutočnosti.

Kontrolou evidencie majetku v roku 2011 a 2012 bolo zistené, že niektorý drobný hmotný majetok nebol evidovaný v zmysle čl. 2 ods. 6 písm. d) internej smernice č. 1/2009 o evidencii, odpisovaní a účtovaní dlhodobého majetku, podľa ktorej sa drobný hmotný majetok v obstarávacej cene nižšej ako 335 Eur a s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok eviduje v operatívnej evidencii a majetok v cene od 335 Eur do 1 700 Eur sa eviduje na účte 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok. Niektorý drobný hmotný majetok obstaraný v rokoch predchádzajúcich kontrolované obdobie bol evidovaný na účte 028 a nie v operatívnej evidencii. Majetok obstaraný v kontrolovanom období bol evidovaný v zmysle platnej smernice. Nesprávnym evidovaním majetku MČ nedodrжала citované ustanovenie smernice č. 1/2009 a § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého bola povinná viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu (zákon č. 431/2002 Z. z.).

Nehnutelný majetok, ktorý v kontrolovanom období riadne užívala v súvislosti s výkonom svojej činnosti ZŠ, viedla v evidencii MČ, pričom o celom hnuteľnom majetku v užívaní ZŠ účtoval užívateľ.

Kontrolou právnych vzťahov k uvedenému majetku bolo zistené, že hnuteľný aj nehnuteľný majetok zverilo hlavné mesto SR Bratislava do správy MČ delimitačnými protokolmi v roku 2002. Po nadobudnutí práva správy k majetku, ktorý riadne užívala ZŠ v súvislosti s výkonom svojej činnosti, bolo povinnosťou MČ zosúladiť právny stav so stavom skutkovým a v nasledujúcom období po delimitácii písomnou formou previesť právo správy k majetku na právny subjekt ZŠ.

V kontrolovanom období bol nehnuteľný majetok užívaný ZŠ už vo vlastníctve MČ na základe zmluvy o bezodplatnom prevode nehnuteľností do vlastníctva mestských častí v zmysle ustanovenia § 31 zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov č. 248807191000 z 26.11.2010, ktorou hlavné mesto SR Bratislava bezodplatne previedlo do vlastníctva MČ budovu ZŠ a príslušie pozemky k nej a stavbu materskej školy. Vklad majetku do katastra nehnuteľností bol uskutočnený 12.01.2011 pod č. V-33251/10.

Po nadobudnutí vlastníckych práv k nehnuteľnému majetku bolo povinnosťou MČ zosúladiť právny stav so stavom skutkovým a v roku 2011 písomnou formou zveriť nehnuteľný majetok do správy ZŠ.

Tým, že po nadobudnutí práva správy k majetku, ktorý ZŠ riadne užívala a viedla v účtovníctve, MČ písomnou formou nepreviedla právo správy na ZŠ, resp. po nadobudnutí vlastníckych práv k nehnuteľnému majetku, tento nezverila do správy ZŠ, nezosúladiť právny stav so stavom skutkovým, čím nedodrжала § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú s odkazom na § 6 ods. 1 citovaného zákona neplatné.

MČ nevedla v kontrolovanom období v účtovníctve hnuteľný majetok, ktorý mala od roku 2002 v správe a ktorý užívala ZŠ, čím nedodrжала § 2 ods. 2) zákona č. 431/2002, Z. z., podľa ktorého je predmetom účtovníctva účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku ako aj § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné viesť majetok v účtovníctve.

Kontrolou evidencie nehnuteľného majetku v katastri nehnuteľností bolo zistené, že MČ viedla v účtovníctve majetok (napr. kultúrny dom, parc. č. 10, dom smútku parc. č. 2, park pri kultúrnom dome parc. č.9/2, terénne úpravy Ovocná ul. parc. č. 692/2), pričom na príslušných listoch vlastníctva nebol uvedený vlastník ani správca majetku. Citovaný majetok hlavné mesto SR Bratislava zverilo na základe protokolu č. 55 z 30.09.1991 o zverení majetku hlavného mesta SR Bratislavy a s ním súvisiacich majetkových práv a záväzkov bezodplatne do správy MČ. V súlade s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. je povinnosťou vlastníka 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, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti.

Z tohto dôvodu kontrolná skupina odporúča MČ iniciovať konanie k náprave uvedeného stavu.

MČ vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so stavom k 31.12.2011 a 31.12.2012.

Dokumentácia k inventarizácii za rok 2011 obsahovala inventúrne súpisy majetku v jednotlivých objektoch MČ, ktoré neobsahovali podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. i) zákona č. 431/2002 Z. z.

Z inventarizácie MČ vypracovala správu, ktorá obsahovala celkový stav dlhodobého majetku a drobného dlhodobého majetku k 31.12.2011 a prehlásenie ústrednej inventarizačnej komisie, že pri odsúhlasení skutočného stavu so stavom účtovným neboli zistené žiadne rozdiely a manká. Uvedené údaje o majetku boli zhodné so stavom v účtovníctve. Správa neobsahovala názov účtovnej jednotky a údaje o záväzkoch. Podľa § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom uvedených údajov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise, ktorý obsahuje náležitosti v zmysle písm. a) až d) citovaného ustanovenia zákona č. 431/2002 Z. z..

Tým, že MČ nevypracovala inventarizačný zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý obsahuje názov účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, nedodržala § 30 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou dokumentácie k inventarizácii za rok 2012 neboli zistené nedostatky.

### 3.2 Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s majetkom

Podľa § 15 ods. 2 písm. c) zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 377/1990 Zb.“) je miestnemu zastupiteľstvu vyhradené určovať pravidlá nakladania s majetkom mestskej časti a so zvereným majetkom v súlade so štatútom. Podľa § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. v zásadách hospodárenia s majetkom, ako internom predpise MČ, určí MZ najmä úpravu práv a povinností, postupov, resp. právnych úkonov uvedených v písm. a) až f) citovaného ustanovenia zákona č. 138/1991 Zb. týkajúcich sa vlastného majetku MČ, resp. zvereného jej do správy. Bolo zistené, že MČ nemala v kontrolovanom období vypracované zásady hospodárenia s majetkom, čím nedodržala § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

V čase kontroly boli zásady hospodárenia s majetkom predmetom rokovania MZ na zasadnutí 18.10.2013.

V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom MČ bol preverený nájom a predaj majetku, vyradovanie a likvidácia majetku a stav vo vymáhaní pohľadávok MČ.

Kontrolou predaja majetku a dlhodobých nájmov nehnuteľností, vyradovania a likvidácie majetku neboli zistené nedostatky. MČ prenajímala v kontrolovanom období na krátkodobý nájom nebytové priestory v kultúrnom dome. V jednom prípade nájomná zmluva o nájme uzatvorená 17.11.2012 neobsahovala účel nájmu, čím nebol dodržaný § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 116/1990 Zb.“), podľa ktorého zmluva musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia. Na základe § 3 ods. 4 zákona č. 116/1990 Zb. bola uvedená nájomná zmluva neplatná.

Povinnosť zverejňovať zmluvy podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) MČ nedodržala v prípade nájomných zmlúv č. 3/2012, 4/2012 a 6/2012, ktoré boli povinnými zmluvami, čím nekonala v súlade s § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z.

K 31.12.2011 MČ evidovala sedem pohľadávok v celkovej výške 25 962,66 Eur a k 31.12.2012 štyri pohľadávky v celkovej výške 39 065,67 Eur. Kontrolou uplatnenia príslušných právnych krokov vo veci vymáhania pohľadávok bolo zistené, že MČ konala vo všetkých prípadoch. Niektoré pohľadávky boli na základe upomienok a výziev uhradené, v niektorých prípadoch v čase kontroly prebiehalo súdne, resp. exekučné konanie a v jednom prípade dlžník splácal pohľadávku v termínoch určených v dohode o úhrade dlhu.

#### 4. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolovaný subjekt predložil organizačný poriadok samosprávy MČ (ďalej len „OP“) s účinnosťou od 24.01.1995, ktorý upravoval postavenie a pôsobnosť MČ a jej obyvateľov, postavenie a pôsobnosť MZ, starostu a ďalších orgánov MZ, ich vnútornú štruktúru, delbu práce medzi orgánmi samosprávy, povinnosti a oprávnenia poslancov MZ, zásady organizácie, metódy a formy práce, pričom niektoré ustanovenia, napr. týkajúce sa miestneho kontrolóra a počtu poslancov neboli v súlade s platným zákonom č. 369/1990 Zb. V OP nebolo upravené postavenie a pôsobnosť jednotlivých referátov MÚ, ich organizácia, počet zamestnancov a ich pracovné činnosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb.

Tým, že MČ nemala vypracovaný organizačný poriadok MÚ, nebol dodržaný § 13 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého starosta obce vydáva organizačný poriadok obecného úradu.

V čase kontroly MČ vydala organizačný poriadok MÚ, s ktorým starosta oboznámil zasadnutie MZ 18.10.2013.

Kontrolou dodržania § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) s dôrazom najmä na overenie vzájomnej nezlúčiteľnosti a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií a vedenie účtovníctva neboli zistené nedostatky. S ohľadom na počet obyvateľov MČ a z toho vyplývajúci jej počet zamestnancov, vedúcim zamestnancom bol len starosta, ktorý schvaľoval všetky finančné operácie v rámci predbežnej finančnej kontroly, ako aj z titulu pozície štatutárneho orgánu. Vedenie účtovníctva a pokladne vykonávali oddelene dve rôzne pracovníčky.

V kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 nebol v MČ vypracovaný interný predpis za účelom ustanovenia postupov a zodpovedností príslušných zamestnancov pri vykonávaní predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly.

Vykonávanie predbežnej kontroly bolo preverené na vybraných účtovných dokladoch, pričom boli zistené nasledujúce skutočnosti.

MČ v roku 2011 nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s pripravovanými finančnými operáciami pokladne a pri objednávaní tovarov a služieb. Väčšina objednávok obsahovala len rámcový popis objednaných dodávok, pričom cena objednaných tovarov a služieb nebola uvedená vôbec. Na dodávateľských faktúrach počas rokov 2011 a 2012 bolo vykonanie predbežnej kontroly potvrdené podpisom jednej osoby – starostom, s uvedením dátumu jej vykonania, čím nebol dodržaný § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie

Po nadobudnutí účinnosti novelizácie zákona č. 502/2001 Z. z. od 01.03.2012, ktorý v § 9 ods. 3 ustanovil, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s dokumentmi a predpismi ustanovenými v písm. a) až g), MČ požiadavku písomného vyjadrenia v rámci vykonávania predbežnej finančnej kontroly neaplikovala, čím nedodržala § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Následné finančné kontroly, v zmysle plánov kontrolnej činnosti a vyhodnotenia kontrolnej činnosti za roky 2011 a 2012, vykonával miestny kontrolór, ktorý bol zvolený MZ MČ uznesením č. 111/2010 z 29.06.2010 na 2/5-nový úväzok.

Na základe vyžiadania dokumentácie, ktorú v zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. bol miestny kontrolór povinný vypracovať, boli kontrolnej skupine predložené plány kontrolnej činnosti na rok 2011, 2012, stanoviská k rozpočtu a záverečnému účtu, vyhodnotenie plánu kontrolnej činnosti za rok 2011 a 2012 a jedna správa z vykonanej následnej finančnej kontroly.

Vyhodnotenie kontrolnej činnosti za rok 2011, ktoré na svojom zasadnutí 17.01.2012 zobralo MZ na vedomie uznesením č. 23/2011, obsahovalo informácie o vykonaní šiestich následných finančných kontrol. Výsledné materiály z uvedených kontrol podľa § 17 resp. 21 zákona č. 502/2001 Z. z. neboli kontrolnej skupine predložené.

Vyhodnotenie kontrolnej činnosti za rok 2012 obsahovalo vykonanie šiestich následných finančných kontrol, z ktorých v jednom prípade bola kontrolnej skupine predložená správa z kontroly použitia finančných prostriedkov MČ v súvislosti s vytvorením 4. triedy materskej školy. K správe bola predložená zápisnica o prerokovaní správy o výsledku kontroly. Správa neobsahovala dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, čím nebol dodržaný § 17 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z.

Na základe predloženej dokumentácie z vykonaných následných finančných kontrol, MČ nepreukázala plnenie úloh miestneho kontrolóra podľa § 18f ods. 1 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb., t. j. vykonávanie kontroly v rozsahu ustanovení § 18d ods. 1 citovaného zákona.

## Zhrnutie

Rozpočet výdavkov členený na 12 programov programového rozpočtu neobsahoval zámery a ciele podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., čím nebolo dodržané citované ustanovenie zákona č. 583/2004 Z. z.

Výdavky na sociálne služby boli nesprávne evidované v rámci ekonomickej klasifikácie, čím nebol dodržaný § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Záverečný účet v roku 2011 a 2012 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce podľa § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z., čím nebolo dodržané citované ustanovenie zákona č. 583/2004 Z. z.

MČ nedodržala § 22 ods. 2 písm. d) a i) až k) zákona č. 596/2003 Z. z. tým, že vydala zriaďovaciu listinu ZŠ, ktorá neobsahovala predpísané náležitosti.

MČ počas roka 2011 a 2012 nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov rozpočtu, čím nedodržala § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Poskytnutím dotácie v sume 37 200 Eur za roky 2011 a 2012 subjektu, ktorý čiastku 22 756,55 Eur nepoužil v rámci podpory všeobecne prospešných služieb, resp. všeobecne prospešného alebo verejnoprospešného účelu, nebol dodržaný § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. Porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté je v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

MČ poskytla dotácie štyrom subjektom bez uzatvorenia zmluvy a v jednom prípade aj subjektu bez právnej subjektivity, čím nedodržala čl. III ods. 6 VZN č. 1/2009. S odkazom na § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. je nedodržanie podmienok pri poskytnutí dotácií ustanovených vo VZN v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

Zaplatením preddavkov dodávateľom, ktoré neboli vopred písomne dohodnuté, konala MČ v rozpore s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. Podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s uvedeným zákonom porušením finančnej disciplíny.

MČ za rok 2011 nevypracovala výročnú správu, čím nedodržala § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná vyhotovovať výročnú správu obsahujúcu predpísané náležitosti.

Nesprávnym účtovaním niektorých účtovných prípadov, nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie č. MF/16786/2007-31 ustanovujúce postupy účtovania. Porušením § 4 ods. 2 citovaného zákona nevedla účtovná jednotka v zmysle § 8 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z. účtovníctvo správne, čím nedodržala povinnosť podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona.

S účinnosťou od 01.04.2011 MČ nezverejňovala súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 Eur, čím nedodržala § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Nesprávnym evidovaním majetku MČ nedodržala smernicu č. 1/2009 a § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého bola povinná viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu (zákon č. 431/2002 Z. z.).

MČ nezosúladiť právny stav so stavom skutkovým v prípade majetku, ktorý užívala ZŠ, čím nedodržala § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú s odkazom na § 6 ods. 1 citovaného zákona neplatné.

MČ neúčtovala o hnutelnom majetku, ktorý mala od roku 2002 v správe a ktorý užívala ZŠ, čím nedodržala § 2 ods. 2) zákona č. 431/2002, Z. z., ako aj § 7 ods. 2 písm. d)

zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné viesť majetok v účtovníctve.

Inventúrne súpisy majetku v roku 2011 neobsahovali podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. i) zákona č. 431/2002 Z. z.

MČ nevypracovala v roku 2011 inventarizačný zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva obsahujúci názov účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čím nedodržala § 30 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z.

Zmluva o nájme nebytového priestoru neobsahovala účel nájmu, čím nebol dodržaný § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb.

MČ nemala v kontrolovanom období vypracované zásady hospodárenia s majetkom, čím nedodržala § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

Nezverejňovaním povinných zmlúv v roku 2012 MČ porušila § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z.

MČ nemala vypracovaný organizačný poriadok MÚ, čím nebol dodržaný § 13 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb.

Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná v súlade s § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Správa z následnej finančnej kontroly neobsahovala predpísané náležitosti, čím nebol dodržaný § 17 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 31.10.2013

RNDr. Helena Niepelová, PhD.  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnír  
člen kontrolnej skupiny

JUDr., Bc. Gabriela Šmídeková, LL.M.  
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 05.11.2013

Ing. Pavel Škodler  
starosta