

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 275/01
Zo dňa: 30.01.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Mestská časť Bratislava - Rača

Bratislava marec 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 275/01 z 30. 01. 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 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 01. 02. 2013 do 28.03.2013 v

Mestská časť Bratislava – Rača
Kubačova 21
831 06 Bratislava
IČO 00304557

za kontrolované obdobie: 2011, 2012.

Predmetom kontroly bol

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
4. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Zhrnutie

Poskytnutím dotácie pri nedodržaní podmienok ustanovených vo všeobecne záväznom nariadení bol porušený § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. a v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. porušená finančná disciplína.

Poskytnutím preddavku na dodávku tovaru bez toho, aby bol vopred zmluvne dohodnutý bol porušený § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. a v zmysle § 31 ods.1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. porušená finančná disciplína.

Uzatvorením finančne nevýhodnej zmluvy v roku 2009 (vypovedaná v 02/2011) a jej plnením zo strany kontrolovaného subjektu boli ne hospodárne použité verejné prostriedky minimálne v čiastke 9 300 Eur, čím bol porušený § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., čo je v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona porušením finančnej disciplíny.

Poskytnutím nebytových priestorov do užívania bez platného nájomného vzťahu za neprimerane nízku sumu (0,13 Eur/rok) bol porušený § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb.

Použitím rozdielnych postupov pri účtovaní o rovnakých účtovných prípadoch bol porušený § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti, čím nebol dodržaný § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona č. 431/2002 Z. z.

Majetok kontrolovaného subjektu nebol zverený písomnou formou do správy rozpočtovým organizáciám v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti, čím nebol dodržaný postup podľa § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., v dôsledku čoho je podľa § 6 ods. 6 citovaného zákona stav spravovania majetku prostredníctvom správcov neplatný.

Na vymáhanie svojich pohľadávok kontrolovaný subjekt neuplatnil svoje práva voči dlžníkom pred príslušnými orgánmi, čím nebol dodržaný § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

V dôsledku nepreukázania vykonania predbežnej kontroly dátumom a podpisom zodpovednej osoby bol porušený § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.,

Vypracovaním správy z kontroly, pri ktorej nebolo zistené porušenie právnych predpisov nebol dodržaný postup podľa § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.

Predložené správy o výsledku kontroly neobsahovali úplný popis kontrolných zistení s označením všeobecne záväzných predpisov, ktoré sa porušili, čím nebol dodržaný § 17 písm. g) zákona č. 502/2001 Z. z.

Vypracovaním zápisníc z kontrol, ktoré neobsahovali predpísané náležitosti bol porušený § 22 ods. 3 písm. c) a d) zákona č. 502/2001 Z. z.

1. Rozpočet mestskej časti a jeho plnenie, záverečný účet

1.1 Zostavenie rozpočtu a jeho zmeny

Rozpočet Mestskej časti Bratislava - Rača (ďalej len „MČ Rača“) na rok 2011 bol schválený dňa 22.03.2011 uznesením Miestneho zastupiteľstva (ďalej len „MZ“) MČ Rača č. 36/22/03/11/P ako vyrovnaný s celkovou výškou príjmov a výdavkov 7 453 043 Eur v nasledujúcom členení:

v Eur

Rok 2011	Príjmy	Výdavky
Bežné	6 054 383	6 054 343
Kapitálové	1 098 660	1 398 700
Finančné operácie	300 000	0
Spolu	7 453 043	7 453 034

V období do schválenia rozpočtu MČ Rača 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.“)

Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet ako schodkový s predpokladom krytia schodku z finančných operácií podľa § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Rozpočet MČ Rača na rok 2012 bol schválený MZ MČ Rača uznesením č. 115/13/12/11/P zo dňa 13.12.2011 podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. Celkový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. v nasledujúcom členení:

v Eur

Rok 2012	Príjmy	Výdavky
Bežné	6 283 099	6 283 099
Kapitálové	269 145	969 145

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Finančné operácie	700 000	0
Spolu	7 252 244	7 252 244

Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový ako schodkový s predpokladom krytia schodku návratnými zdrojmi financovania v súlade s § 10 ods. 7 zákona 583/2004 Z. z.

Súčasťou rozpočtu na roky 2011 a 2012 boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií, ktorými sú materské školy a základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ Rača podľa § 4 ods. 4 zákona 583/2004 Z. z. Rozpočet obsahoval aj zámery a ciele, ktoré MČ Rača plánovala realizovať z výdavkov svojho rozpočtu v rámci 12-tich programov programového rozpočtu.

MČ Rača sledovala vývoj hospodárenia v priebehu roka a vykonala zmeny rozpočtu podľa § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v roku 2011 v rámci 12-tich a v roku 2012 v rámci 16-tich rozpočtových opatrení, ktoré schválilo MZ, resp. starosta v súlade interným predpisom „Rozpočtové pravidlá Mestskej časti Bratislava – Rača“. Kontrolou 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. neboli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt viedol operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných počas rozpočtového roka v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. Kontrolou dodržania § 4 ods. 3 až 5 zákona

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

Rozpis rozpočtu základným školám

MČ Rača rozpísala listami č. 3442/1209/ŠÚ/2011 zo dňa 01.04.2011 rozpočet na rok 2011 ôsmim rozpočtovým organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v zmysle § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

V rámci kontroly dodržania § 4 ods. 9 a 10 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“) v súvislosti s lehotou a objemom rozpísaných finančných prostriedkov zo strany zriaďovateľa pre základné školy bolo zistené, že rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva na rok 2011 bol mestskej časti zaslaný listom MAGS FIN/2011/35424/51142 z 02.03.2011. Normatívny príspevok pre základné školy predstavoval prostriedky vo výške 1 112 491 Eur, ktoré boli v priebehu roka navýšené o sumu 9 164 Eur v rámci dohodovacieho konania (§ 8c ods. 1 a 3 zákona č. 597/2003 Z. z.) na tzv. kreditové príplatky.

Nasledujúca tabuľka uvádza prehľad normatívnych finančných prostriedkov poskytnutých v rámci prenesených kompetencií jednotlivým školám zo strany zriaďovateľa po rozpočtových opatreniach:

v Eur

Škola	Osobné náklady		Prevádzkové náklady		Spolu	
	Predpis ministerstva vrát. kreditov	Poskytnuté zriaďov.	Predpis ministerstva	Poskytnuté zriaďov.	Predpis ministerstva	Poskytnuté zriaďov.
ZŠ Tbiliská	488 013	497 555	115 944	106 402	603 957	603 957
ZŠ Hubeného	423 409	410 546	101 219	114 082	524 628	524 628
Celkom					1 128 585	1 128 585

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpis finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva na rok 2012 bol mestskej časti zaslaný listom MAGS FIN/201231716/35898 zo dňa 16.2.2012. Normatívny príspevok pre základné školy v rámci oznámeného bežného transferu predstavoval prostriedky vo výške 1 206 826 Eur, ktoré boli v priebehu roka navýšené o sumu 10 739 Eur na tzv. kreditové príplatky. Rozpis finančných prostriedkov určených na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva pre jednotlivé školy je v nasledujúcom prehľade:

v Eur

Škola	Normatívny príspevok – prenesený výkon štátnej správy	
	Predpis ministerstva včítane kreditov	Poskytnuté zriaďovateľom škole
ZŠ Tbiliská	626 180	626 180
ZŠ Hubeného	592 708	592 708
Celkom	1 218 888	1 218 888

Bolo zistené, že v roku 2011 a v roku 2012 zriaďovateľ poukázal jednotlivým školám celú predpísanú čiastku normatívnych finančných prostriedkov v rámci preneseného výkonu štátnej správy.

MČ Rača splnila povinnosť zriaďovateľa školy podľa § 7 ods. 4 zákona č. 597/2003 Z. z. oznámiť príslušnému krajskému školskému úradu do 30. septembra kalendárneho roka počty detí alebo žiakov škôl v ich zriaďovateľskej pôsobnosti podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka a ďalšie údaje potrebné na rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva pre školy.

1.2 Analýza plnenia rozpočtu v nadväznosti na finančné výkazy

Celkové plnenie príjmov a čerpanie výdavkov za jednotlivé roky včítane rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti je sumarizované v nasledujúcich prehľadoch:

Rok 2011

v Eur

Príjmy	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť k 31.12.2011
Bežné	6 054 383	6 084 251	6 082 704
Kapitálové	1 098 660	840 700	881 316
Finančné operácie	300 000	169 766	0
Príjmy spolu	7 453 043	7 094 717	6 964 020
Výdavky			
Bežné	6 054 343	6 055 774	5 672 996
Kapitálové	1 398 700	1 038 943	922 528
Finančné operácie	0	0	0
Výdavky spolu	7 453 043	7 094 717	6 595 524
Rozdiel	0	0	368 496

v Eur

	Skutočnosť k 31.12.2011	Rozdiel
Celkové príjmy	6 964 020	
Celkové výdavky	6 595 524	+ 368 496

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Hospodárenie kontrolovaného subjektu skončilo prebytkom v bežných výdavkoch vo výške +409 708 Eur a schodkom v kapitálových výdavkoch vo výške -41 212 Eur, ktorý bol krytý v plnej výške prebytkom bežného rozpočtu. Celkový výsledok hospodárenia MČ Rača predstavoval prebytok v sume +368 496 Eur.

Rok 2012

v Eur			
Príjmy	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť k 31.12.2012
Bežné	6 283 099	6 406 505	6 514 553
Kapitálové	269 145	269 145	76 648
Finančné operácie	700 000	1 981 852	614 485
Príjmy spolu	7 252 244	8 657 502	7 205 686
Výdavky			
Bežné	6 283 099	6 888 191	6 513 721
Kapitálové	969 145	1 769 311	281 775
Finančné operácie	0	0	0
Výdavky spolu	7 252 244	8 657 502	6 795 496
Rozdiel			410 190

v Eur		
	Skutočnosť k 31.12.2012	Rozdiel
Celkové príjmy	6 591 201	-204 295
Celkové výdavky	6 795 496	

Hospodárenie kontrolovaného subjektu skončilo prebytkom v bežných výdavkoch vo výške + 832 Eur a schodkom v kapitálových výdavkoch vo výške - 205 127 Eur, ktorý bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými operáciami. Celkový výsledok hospodárenia MČ Rača predstavoval schodok v sume -204 295 Eur, ktorý bol krytý z plánovaných finančných operácií.

Kontrolou čerpania rozpočtu a jeho vykazovania z finančných výkazov za roky 2011 a 2012 bolo zistené, že boli zostavené a predložené príslušnému daňovému úradu v súlade s lehotami podľa Opatrenia č. MF/20414/2007-31. Jednotlivé údaje vykázané vo finančných výkazoch podľa rozpočtovej klasifikácie boli porovnané s hlavnou knihou, pričom za rok 2011 a 2012 neboli zistené nedostatky.

V nasledujúcom prehľade sú uvedené údaje plnenia príjmov a výdavkov za kontrolované obdobie a predchádzajúci rok 2010 za účelom porovnania jednotlivých rozpočtov:

v Eur			
Príjmy	Skutočnosť 31.12.2010	Skutočnosť 31.12.2011	Skutočnosť k 31.12.2012
<i>Daňové príjmy</i>	3 301 492	3 694 516	3 999 801
<i>Nedaňové príjmy</i>	1 327 301	1 120 356	1 122 520
<i>Granty a transfery</i>	1 441 977	1 267 832	1 392 232
Bežné príjmy spolu	6 070 770	6 082 704	6 514 553
Kapitálové príjmy spolu	314 492	881 316	76 648
Bežné + kapitálové	6 385 262	6 964 010	6 591 201

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

spolu			
Finančné operácie	776 765	0	614 485
Príjmy spolu	7 162 027	6 964 020	7 205 686

Z porovnania jednotlivých položiek na príjmoch vyplýva skutočnosť, že nárast za rok 2012 oproti predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v daňových príjmoch. Tento bol spôsobený najmä zvýšením sadzieb daní z nehnuteľností. Nedaňové príjmy, ako aj granty a transfery, nevykazujú v uvedených obdobiach podstatné rozdiely. Kapitálové príjmy vykazujú najväčšie rozdiely najmä z dôvodu vopred neistého plnenia oproti plánu, napr. realizácia plánovaného predaja nehnuteľností, schválenie žiadostí o poskytnutie prostriedkov EÚ, resp. zo štátneho rozpočtu.

Prehľad čerpania výdavkov podľa jednotlivých programov – porovnanie troch po sebe nasledujúcich rokov:

Výdavky na program	Skutočnosť k 31.12.2010	Skutočnosť k 31.12.2011	Skutočnosť k 31.12.2012
Plánovanie, manaž., kontrola	233 891	191 681	199 992
Propagácia a marketing	159 378	143 362	149 490
Interné služby	683 281	652 447	738 407
Služby občanom	128 403	127 396	132 140
Bezpečnosť	463	0	800
Odpadové hospodárstvo	23 956	17 536	56 322
Komunikácie	18 164	36 574	45 805
Vzdelávanie	2 673 981	2 780 271	2 980 919
Šport	23 183	33 554	47 794
Kultúra	176 389	104 597	119 139
Prostredie pre život	294 174	299 857	307 129
Bývanie	116 558	118 736	114 998
Sociálne služby	208 285	230 069	245 908
Administratíva	928 167	936 916	1 374 878
Bežné výdavky spolu	5 668 273	5 672 996	6 513 721
Interné služby	406 939	0	55 703
Komunikácie	0	0	0
Vzdelávanie	16 080	90 861	166 231
Kultúra	541 091	0	360
Prostredie pre život	72 226	831 667	47 648
Šport	71 190	0	11 832
Kapitálové výdavky spolu	1 108 526	922 528	281 775
Výdavky spolu	6 776 799	6 595 524	6 795 496

Celkový objem výdavkov za uvedené roky je porovnateľný a nezaznamenáva výrazné odchýlky, pričom v roku 2011 bolo celkové čerpanie výdavkov najnižšie z porovnávaných období.

Výraznejšie zmeny čerpania boli zaznamenané osobitne v bežných a kapitálových výdavkoch. Pokiaľ ide o bežné výdavky, výrazný nárast bol v roku 2012 spôsobený nárastom výdavkov pre školy a školské zariadenia, ako aj výdavkom na úhradu predpísaného plnenia, z dôvodu prehrateho súdneho sporu ukončeného v roku 2012 po viac ako desiatich rokoch. Kapitálové výdavky boli najnižšie v roku 2012. V roku 2010 boli kapitálové výdavky použité

v značnej čiastke na program revitalizácie ulíc (ukončený v r. 2011) financovaný najmä z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu. Najvyššie kapitálové výdavky v roku 2012 boli použité na rekonštrukčné práce v niektorých zriadených rozpočtových organizáciách.

Kontrolou použitia finančných operácií v zmysle § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené, že z rozpočtovaných 300 tis. Eur a upravených na 169 766 Eur v skutočnosti MČ Rača nepoužila v roku 2011 žiadne prostriedky v rámci finančných operácií. V roku 2012 MČ Rača plánovala použiť v rámci finančných operácií 700 tis. Eur, z ktorých k 31.12.2012 boli v skutočnosti použité finančné operácie na vykrytie schodku hospodárenia.

1.3 Záverečný účet

Záverečný účet za rok 2011 bol zostavený v súlade s § 16 ods. 1, 2 a 5 zákona č. 583/2004 Z. z. a obsahoval informácie v predpísanej štruktúre podľa citovaných ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z.. Bol schválený bez výhrad (v zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z.) uznesením MZ MČ Rača č. UZN 178/26/06/12/P dňa 26.06.2012, t. j. v termíne podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z.

Prebytok bežného hospodárenia v sume 368 496 Eur, očistený o nevyčerpané účelové prostriedky z roku 2011 vo výške 8 756,92 Eur, bol v sume 359 739,48 Eur schválený na rozdelenie do rezervného fondu v sume 100 tis. Eur, do fondu rozvoja Rače 200 tis. Eur a zvyšok na výdavky rozpočtu roku 2012.

V roku 2011 a 2012 mala MČ Rača vytvorený rezervný fond a fond rozvoja Rače s uvedeným stavom finančných prostriedkov:

v Eur		
Fond	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012
Rezervný	363 180,00	125 936,87
Rozvoja Rače	80 386,03	280 386,03

Kontrolou údajov vykázaných vo finančných výkazoch s údajmi uvedenými v záverečnom účte za rok 2011 neboli zistené nedostatky. MČ Rača k 31.12.2011 nevykazovala žiadny dlh. K 31.12.2012 bol dlh vo výške 83 633,11 Eur, čo predstavujú vyčerpané prostriedky z úveru prijatého v roku 2012, ktorého splácanie začalo v roku 2013.

Záverečný účet MČ Rača za rok 2012 nebol v čase kontroly (marec 2013) vypracovaný, nakoľko neuplynul termín podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. (do 6 mesiacov po uplynutí kalendárneho roka).

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

2.1 Súlad vykázaných príjmov a výdavkov mestskej časti 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 MČ Rača na dotácie poskytnuté fyzickým a právnickým osobám podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené, že v roku 2011 bolo v rozpočte MČ Rača schválených celkom 31 200 Eur na účely poskytnutia dotácie pre fyzické osoby a právnické osoby. Skutočné čerpanie prostriedkov bolo vo výške 29 884, 98 Eur. Dotácie boli poskytnuté na športovú činnosť,

materiálno technické zabezpečenie, bežnú činnosť a pre potreby v sociálnej oblasti. Podmienky poskytovania dotácií ustanovilo všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2008 zo dňa 10.6.2008 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom (ďalej len „VZN č. 1/2008“).

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu ku všetkým poskytnutým dotáciám (celkom 36 dotácií), pričom bol zistený nedostatok v jednom prípade.

MČ Rača poskytla dňa 11.05.2011 na základe žiadosti miestneho klubu zo dňa 11.02.2011 dotáciu vo výške 160 Eur, ktorá bola podľa žiadosti určená na výdavky spojené s liečebno-rehabilitačným programom – masáže a vodoliečba v rehabilitačnom stredisku. Uvedený účel poskytnutých prostriedkov bol vymedzený aj v dohode o poskytnutí dotácie z rozpočtu, ktorú MČ Rača uzatvorila s miestnym klubom. Vyúčtovanie dotácie zo strany prijímateľa bolo predložené 21.12.2011, v ktorom podľa predložených dokladov boli prostriedky dotácie v plnej výške použité na úhradu vstupného do divadla, nákup krížovkárskeho časopisu, potrieb na písanie a cien pre krúžok krížovkárov. Podľa dohody o poskytnutí dotácie, ak príjemca použije dotáciu na iné účely ako stanovuje dohoda, poskytovateľ uplatní sankcie v zmysle čl. 4 dohody. Napriek tomu, že poskytnutá dotácia bola zo strany miestneho klubu použitá na iný účel ako bol stanovený v dohode, MČ Rača voči príjemcovi neuplatnila žiadne sankcie a interným záznamom potvrdila vyúčtovanie poskytnutej dotácie vo výške 160 Eur a jej použitie v súlade s účelom vymedzeným v dohode. V zmysle § 5 ods. 3 VZN č. 1/2008 príjemca, ktorý dotáciu alebo jej časť použil na iný účel ako bola poskytnutá, je povinný mestskej časti dotáciu vrátiť.

Tým, že MČ Rača poskytla dotáciu, pričom nedodrжала podmienky ustanovené vo všeobecne záväznom nariadení, porušila § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., čo je v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

V roku 2012 bolo v rozpočte MČ Rača schválených celkom 43 200 Eur na účely poskytnutia dotácií pre fyzické osoby a právnické osoby. Skutočné čerpanie prostriedkov bolo vo výške 36 667,50 Eur. Dotácie boli poskytnuté do oblastí športovej činnosti, kultúry, školstva, ochrany prírody a životného prostredia a pre potreby v sociálnej oblasti. Podmienky poskytovania dotácií ustanovila MČ Rača vo všeobecne záväznom nariadení č. 4/2011 zo dňa 25.10.2011 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom. Kontrolná skupina preverila dokumentáciu ku všetkým (41 dotácií) poskytnutým dotáciám, pričom neboli zistené nedostatky.

V roku 2011 MČ Rača nepoužila návratné zdroje financovania. V roku 2012 uzatvorila MČ Rača zmluvu s bankou o termínovanom úvere v celkovej výške 1 300 000 Eur za účelom financovania oprávnených nákladov „Rekonštrukcia budov škôl, školských zariadení a rekonštrukcie voľnočasového oddychového centra (amfiteáter Rača)“ so splatnosťou 10 rokov, bez zabezpečovacích podmienok. MZ MČ Rača uznesením č. 179/26/06/12/P zo dňa 26.06.2012 schválilo prijatie úveru aj jeho použitie v roku 2012 na financovanie investičných akcií Obnova budovy MŠ Plickova ul. a Obnova budovy ZŠ Tbiliská ul. do výšky investície tak, ako bude dosiahnutá pri verejnom obstarávaní na výber realizátora stavby. K 31.12.2012 MČ Rača vyčerpala z úveru celkom 83 633,11 Eur, ktoré použila na úhradu faktúr za stavebné práce na obnove budov materských škôl. Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrolou bolo preverené poskytovanie prevádzkových preddavkov s ohľadom na dodržiavanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.. Z obrátov na účte 314 - Poskytnuté prevádzkové preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa bola vybratá vzorka, pričom bolo zistené, že MČ Rača objednala dňa 13.06.2012 u dodávateľa

žiarivky a svietidlá do budovy základnej školy bez dohody o poskytnutí preddavku. Na základe zálohovej faktúry zo dňa 27.06.2012 poskytla MČ Rača právnickej osobe preddavok vo výške 1 316,93 Eur, ktorý bol uhradený 06.07.2012. Tovar v zmysle objednávky bol dodaný v dvoch častiach a to 13.08.2012 a 27.08.2012.

Tým, že MČ Rača poskytla preddavok na dodávku tovaru bez toho, aby ho vopred zmluvne dohodla, porušila § 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. V zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s citovaným zákonom porušením finančnej disciplíny.

Kontrolou použitia bežných výdavkov na služby spojené s organizovaním kultúrnych podujatí bolo zistené, že v roku 2011 MČ Rača uhradila služby v zmysle zmluvy o zabezpečení kultúrnych a spoločenských činností č. 25/2009, ktorú MČ Rača uzatvorila dňa 05.01.2009 s dvomi dodávateľmi. Dodávatelia sa zaviazali, že počas platnosti zmluvy budú spoločne a nerozdielne zabezpečovať a realizovať všetky kultúrne a spoločenské činnosti v súlade s plánom kultúrnej činnosti MČ Rača, na základe písomných objednávok objednávateľa. Podľa čl. II zmluvy sa objednávateľ zaviazal zaplatiť odmenu vo výške 3 983,27 Eur mesačne vrátane DPH s tým, že dodávateľovi I sumu 2 800 Eur a dodávateľovi II sumu 1 183,27 Eur mesačne a to mesačne vopred na základe faktúry vystavenej dodávateľmi.

Zmluva o zabezpečení kultúrnych a spoločenských činností č. 25/2009 bola zo strany MČ Rača listom č. 2005/772/20011/PRV zo dňa 21.02.2011 vypovedaná a k 31.05.2011 sa platnosť zmluvy skončila.

Kontrolou dokladov preukazujúcich plnenie zmluvy zo strany dodávateľov a objednávateľa bolo zistené, že v roku 2011 uvedení dodávatelia zabezpečovali určité kultúrne podujatia v zmysle plánu kultúrnej činnosti MČ Rača, avšak kontrolovaný subjekt nepredložil žiadnu objednávku, ktorou objednal plnenie dohodnutých prác a služieb u dodávateľov na konkrétnu akciu v zmysle čl. 1 zmluvy č. 25/2009. Taktiež nepreukázal rozsah činností, ktoré vykonali dodávatelia pri zabezpečovaní kultúrnych a spoločenských podujatí. V dokumentácii referátu kultúry MČ Rača sa nachádzali doklady, ktoré k príslušným kultúrnym akciám zabezpečovaným dodávateľmi, vypracovala pracovníčka MČ Rača (objednávky účinkujúcich, dodávok materiálu, resp. špecifických prác a služieb od rôznych dodávateľov ako napr. catering, výzdoba, ozvučenie...). Ani na písomné vyžiadanie kontrolovaný subjekt nešpecifikoval rozsah prác, ktoré dodávatelia vykonali pri zabezpečovaní jednotlivých kultúrnych a spoločenských činností v roku 2011 podľa zmluvy č. 25/2009 s odôvodnením, že príslušné doklady MČ Rača nemá k dispozícii.

Po ukončení platnosti zmluvy č. 25/2009 kultúrne a spoločenské činnosti zabezpečoval v plnom rozsahu referát kultúry MČ Rača. Priemerné mesačné náklady na mzdy a odvody spolu pre dve pracovníčky predstavovali napr. v roku 2012 čiastku 2 123 Eur. V prípade, že by MČ Rača zabezpečovala kultúrne a spoločenské činnosti vlastnými zamestnancami aj v predchádzajúcom období, použila by na uvedený účel mesačne minimálne o cca 1 860 Eur menej, čo predstavuje rozdiel medzi platbami dodávateľom a osobnými nákladmi na dve vlastné zamestnankyne MČ Rača.

Tým, že kontrolovaný subjekt uzatvoril pre MČ Rača finančne nevýhodnú zmluvu č. 25/2009, nepreukázal rozsah plnenia zo strany dodávateľov a uhradil na základe faktúr dodávateľov za mesiace január až máj 2011 celkom $3\,983,27 \times 5 = 19\,916,35$ Eur, použil v roku 2011 verejné prostriedky minimálne v čiastke $1\,860 \times 5 = 9\,300$ Eur nehospodárne, čím porušil § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., čo je v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona porušením finančnej disciplíny.

Ďalej bolo zistené, že dodávatelia zo zmluvy č. 25/2009 mali sídlo v budove Kultúrneho strediska ul. Žarnovická 7, ktorá bola vo vlastníctve MČ BA Rača bez platného nájomného vzťahu. Za užívanie kancelárskych priestorov (15 m²), kuchynky a sociálneho zariadenia platili dodávatelia sadzbu 0,13 Eur/rok a za služby zálohové platby 94,60 Eur za štvrt'rok. Kontrolou plnenia platieb za služby a užívanie priestorov bolo zistené, že v roku 2011 boli platby uhradené na základe faktúr, ktoré vystavila MČ Rača. Okrem vlastného užívania dodávatelia do 31.05.2011 prenajímali ďalším fyzickým a právnickým osobám v Kultúrnom stredisku, Žarnovická 7 tri zasadačky na krátkodobý prenájom (niekoľko hodín). Kontrolná skupina preverila platby a evidenciu krátkodobých prenájomov za obdobie január až máj 2011. K jednotlivým platbám kontrolovaný subjekt predložil výpis z účtovnej evidencie, podľa ktorého príjem z krátkodobých prenájomov zasadačiek predstavoval sumu cca 2 500 Eur, pričom evidencia nájomcov na krátkodobý prenájom predložená nebola s odôvodnením, že táto sa v kontrolovanom subjekte nenachádza. V porovnateľnom období od 01.01.2012 do 31.05.2012 bol príjem z krátkodobých prenájomov v Kultúrnom stredisku Žarnovická 7 cca 4 700 Eur, t.j. takmer dvojnásobok v porovnaní s predchádzajúcim rokom za rovnaké obdobie.

Tým že MČ Rača poskytla do užívania priestory právnickým osobám bez platného nájomného vzťahu za neprimerane nízku sumu (0,13 Eur/rok) a navyše umožnila týmto spoločnostiam prenajímať ďalšie priestory iným právnickým a fyzickým osobám bez zmluvného vzťahu na vykonávanie prenájmu tretím osobám v mene MČ Rača bez preukázania evidencie prenájomov a z toho plynúceho finančného plnenia, porušila § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého nedodržala povinnosť majetok chrániť zveľaďovať a zhodnocovať a hospodáriť so svojim majetkom v prospech rozvoja mestskej časti a jej občanov.

2.2 Správnosť postupov pri účtovaní verejných prostriedkov

V rámci kontroly dodržania postupov účtovania podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) v nadväznosti na Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej 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“) bolo zistené, že MČ Rača účtovala o reprezentačných výdavkoch počas roka 2011 nesprávne. V roku 2011 boli vykázané reprezentačné výdavky MČ Rača rozpočtované na položke 633 016 rozpočtovej klasifikácie vo celkovej sume 3 276,71 Eur, na účte 513 však boli zaúčtované výdavky vo výške 1 461,98 Eur. Bolo zistené, že o zvyšných výdavkoch na reprezentačné MČ Rača účtovala do spotreby na účte 501. Podľa predloženého účtovného rozvrhu, ako aj v súlade s Opatrením

č. MF/16786/2007-31 mala účtovná jednotka účtovať náklady na reprezentáciu na účte 513. Napr. o výdavkoch na „repre-fond“ starostu účtovala účtovný prípad k dokladu PD-V 1/622/1 z 20.01.2011 na účte 501 a k dokladu PD-V 1/6382/1 z 28.10.2011 na účte 513.

Tým, že účtovná jednotka neúčtovala o všetkých výdavkoch na reprezentačné na účte 513 a použila rozdielny postup účtovania pri účtovaní o rovnakých účtovných prípadoch, porušila § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať Opatrenie č. MF/16786/2007-31, z čoho vyplýva porušenie povinnosti podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. v zmysle ods. 2 citovaného ustanovenia viesť účtovníctvo správne.

Na niektorých účtovných dokladoch chýbali náležitosti podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Napr. účtovné prípady k faktúram telekomunikačných služieb, resp. dodávateľov pohonných hmôt z roku 2011, obsahovali účtovací predpis - účet 502, resp. 501, pričom boli správne zaúčtované na ťarchu účtu 518. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, uvedený nedostatok bol spôsobený dodatočným preúčtovaním chybných účtovaných prípadov v súhrnnom účtovníctve v závere roka 2011, avšak táto oprava nebola zaznamenaná na príslušnom účtovnom doklade. Na niektorých účtovných dokladoch nebol uvedený účtovací predpis a podpis osoby, ktorá účtovný prípad zaúčtovala.

Tým, že účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti, kontrolovaný subjekt nedodrжал § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný doklad obsahuje podpisový záznam osoby zodpovednej za zaúčtovanie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Účtovná závierka za rok 2011 bola vypracovaná 26.03.2012 a obsahovala všetky náležitosti podľa § 17 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Porovnaním vykázaných údajov s hlavnou knihou neboli zistené nedostatky. Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky za rok 2011 bola vypracovaná 30.04.2012. Účtovná závierka za rok 2012 nebola v čase kontroly spracovaná, nakoľko neuplynul termín v zmysle § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje

2.3 Postupy pri obstarávaní zákaziek

MČ Rača vykonala v roku 2011 sedem verejných obstarávaní a v roku 2012 dvanásť verejných obstarávaní 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. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) bolo preverené na vzorke dokumentácie k piatim realizovaným obstarávaniam na základe úsudku kontrolóra tak, aby boli zahrnuté zákazky na dodávku tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác a zákazky na zabezpečenie služieb.

Rok 2011

Oprava komunikácií v správe mestskej časti Bratislava – Rača

Zákazka na opravu komunikácií v správe MČ Rača bola označená z hľadiska finančných limitov ako podprahová zákazka na uskutočnenie stavebných prác z predpokladanou hodnotou 29 000 Eur. Verejná súťaž bola vyhlásená oznámením vo vestníku zo dňa 09.08.2011. Predmetom verejného obstarávania boli práce na oprave výtľkov miestnych komunikácií asfaltobetónom a oprava chodníkov zámkovou dlažbou. Súťažné podklady si prevzalo 14 uchádzačov a ponuky k stanovenému termínu 26.08.2011 predložilo 9 uchádzačov. Komisia na základe kritéria najnižšej ceny vyhodnotila víťazného uchádzača, ktorý ponúkol cenu 18 533,62 Eur. S víťazným uchádzačom bola dňa 19.09.2011 uzatvorená zmluva o dielo zo dňa 16.12.2011 na dodanie stavebných prác.

Preverení realizácie opravy komunikácií bolo zistené, že dielo bolo odovzdané a na základe preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí verejnej práce prevzaté zo strany MČ Rača dňa 20.12.2011. Dodávateľská faktúra v sume 31 100,96 Eur s DPH bola uhradená 22.12.2011. Fakturovaná cena bola vyššia o 8 860,62 Eur s DPH oproti pôvodnej cene 22 240,34 Eur s DPH na základe skutočnosti, že rozsah nevyhnutných prác sa od doby

vyhlásenia verejnej súťaže zväčšil. Zmena rozsahu predmetu zmluvy bola dohodnutá v Dodatku č.1 k zmluve o dielo v súlade s čl. IV. bod 4 zmluvy.

Telekomunikačné služby

Verejný obstarávateľ vyhlásil verejnú súťaž na obstaranie telekomunikačných služieb v rámci podprahovej zákazky s predpokladanou hodnotou 33 300 Eur. Oznámenie bolo uverejnené vo vestníku dňa 20.10.2011. Kritériom výberu bola ekonomicky najvýhodnejšia ponuka. Súťažné podklady boli vydané 3 uchádzačom, ktorí v stanovenej lehote do 08.11.2011 predložili ponuky. Komisia v rámci e-aukcie, ktorá sa uskutočnila 08.12.2011, vybrala víťazného uchádzača, s ktorým MČ Rača uzatvorila dňa 30.01.2012 zmluvu o poskytnutí služieb v cene 17 760 Eur. Kontrolou bola preverená realizácia výsledkov verejného obstarávania na základe dodávateľských faktúr, v ktorých bolo overené fakturovanie mesačných poplatkov a poplatkov za poskytované služby podľa uzatvorenej zmluvy o poskytovaní služieb.

Rok 2012

Nákup výpočtovej techniky

Dňa 27.09.2012 bolo vo vestníku zverejnené oznámenie o vyhlásení verejnej súťaže na podprahovú zákazku v predpokladanej hodnote 17 500 Eur, ktorej predmetom bol "Nákup výpočtovej techniky" v počte 27 kusov a 1 tablet so stanovenými špecifikáciami. Na vyhodnotenie ponúk stanovil verejný obstarávateľ kritériom najnižšiu navrhovanú cenu. Súťažné podklady si prevzalo 9 uchádzačov, z ktorých v stanovenej lehote do 05.10.2012 predložili ponuky štyria uchádzači. Komisia vyhodnotila na základe stanoveného kritéria úspešného uchádzača, s ktorým uzatvorila dňa 13.11.2012 kúpnu zmluvu. Kontrolou realizácie výsledku verejného obstarávania bolo zistené, že na základe dodacieho listu zo dňa 19.11.2012 bol zmluvne dohodnutý tovar dodaný a faktúra v sume 21 506,40 Eur s DPH uhradená dňa 30.11.2011.

Mobilné telefónne služby

Verejný obstarávateľ vyhlásil verejnú súťaž oznámením vo vestníku dňa 17.2.2012 pre podprahovú zákazku, ktorej predmetom boli "Mobilné telefónne služby" s predpokladanou hodnotou 16 000 Eur. Na vyhodnotenie ponúk bolo stanovené kritérium ekonomicky najvýhodnejšej ponuky, t.j. splnenie jednotlivých požiadaviek určených v súťažných podkladoch. Súťažné podklady boli vydané 3 uchádzačom, ktorí v stanovenej lehote do 09.03.2012 predložili ponuky. S víťazným uchádzačom bola dňa 30.03.2012 uzatvorená zmluva o poskytovaní služieb v sume 13 200 Eur. Kontrolou realizácie výsledkov verejného obstarávania na základe dodávateľských faktúr bolo zistené, že mesačné poplatky a poplatky za poskytované služby virtuálnej privátnej siete VPS boli fakturované v súlade so sadzbami uvedenými v zmluve o poskytovaní služieb.

Obnova ZŠ Tbiliská

Dňa 31.07.2012 verejný obstarávateľ MČ Rača vyhlásil verejnú súťaž oznámením vo vestníku pre podlimitnú zákazku v predpokladanej hodnote 683 000 Eur na uskutočnenie stavebných prác, ktorej predmetom bola "Obnova ZŠ Tbiliská" v rozsahu prác a dodávok podľa projektovej dokumentácie, ktorá rieši stavebno-technickými úpravami rekonštrukciu a zníženie energetickej náročnosti komplexu na energie. V lehote na predkladanie ponúk bolo predložených 9 ponúk. Komisia požiadala o vysvetlenie k obsahu predloženej ponuky troch uchádzačov. Dvaja uchádzači v stanovenej lehote doručili svoje vysvetlenia, ktoré komisia akceptovala. Tretí uchádzač nepredložil v stanovenej lehote do 12.10.2012 vysvetlenie a preto

bol komisiou zo súťaže vylúčený. S úspešným uchádzačom MČ Rača dňa 15.11.2012 uzatvorila zmluvu o dielo na dodanie stavebných prác v celkovej sume 562 789,14 Eur. V zmysle uzatvorenej zmluvy má byť dielo ukončené 30.04.2014.

Kontrolou súhrnnej dokumentácie k uvedeným zákazkám za roky 2011 a 2012 s ohľadom na dodržanie postupov a povinností verejného obstarávateľa v procese jednotlivých verejných súťaží v nadväznosti na príslušné ustanovenia zákona č. 25/2006 Z. z. neboli zistené nedostatky.

Obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou

Na vybranej vzorke realizovaných obstarávaní s nízkou hodnotou bolo preverené dodržanie príslušných ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z., ako aj internej smernice č. 1/2009 k aplikácii zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v platnom znení na zabezpečenie verejného obstarávania tovarov, služieb, prác a výkonov v znení dodatku č. 1 a 2. Podľa čl. 5 citovanej smernice je obstarávateľ povinný vykonať prieskum trhu pri zákazkách nad stanovený finančný limit, z ktorého na základe zápisnice z vyhodnotenia prieskumu komisia vyberie najvýhodnejšiu ponuku. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Overením dodržania § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. bolo zistené, že MČ Rača v súlade s citovaným ustanovením vypracovala každý štvrtý rok súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 Eur, ktorú zverejnila aj na internetovej stránke MČ Rača.

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

3.1 Správnosť evidencie majetku, inventarizácia majetku a záväzkov

Predmetom kontroly bol majetok MČ Rača, ktorého hodnota bola v roku 2011 a 2012 v nasledovnej výške (údaje sú za úrad MČ Rača zo súvahy v časti „netto“):

v Eur

	2012	2011
Spolu majetok, z toho:	14 055 994,21	14 847 830,00
Dlhodobý nehmotný majetok, z toho	12 953,12	0
Softvér (013)	12 953,12	0
Dlhodobý hmotný majetok, z toho	12 284 567,36	12 863 131,00
Pozemky (031)	5 666 636,32	5 671 414,00
Umelecké diela a zbierky (032)	79 139,50	78 780,00
Stavby (021)	5 973 467,52	6 623 270,00
SHV a súbory hnutelných vecí (022)	272 431,46	341 895,00
Dopravné prostriedky (023)	35 377,51	35 932,00
Drobný dlhodobý hmotný majetok (028)	17 286,00	18 204,00
Obstaranie DHM (042)	240 229,05	93 636,00
Dlhodobý finančný majetok, z toho	2 529,00	2 529,00
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061)	2 528,78	2 529,00
Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062)	0,22	0
Obežný majetok, z toho	1 755 944,73	1 978 860,00
Zásoby	6 699,60	3 823,00

Zúčtovanie medzi subjektmi VS	641 503,42	741 355,00
Dlhodobé pohľadávky	0	6 800,00
Krátkodobé pohľadávky	124 231,58	144 368,00
Finančné účty	983 510,13	1 082 514,00
Časové rozlíšenie	0	3 310,00

Kontrolná skupina preverila správnosť vedenia evidencie hnutel'ného a nehnuteľného majetku, finančných prostriedkov a pohľadávok vedených na príslušných súvahových účtoch za kontrolované obdobie 2011 a 2012 na základe predloženej dokumentácie k inventarizácii účtov majetku skupiny 0. Správnosť evidencie majetku podľa § 7 ods. 2 zákona 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 31.12.2011 a k 30.12.2012.

Kontrolou správnosti evidencie majetku nadobudnutého v kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 na základe príslušnej dokumentácie (doklad o obstaraní, faktúra, zmluva, protokol o zaradení majetku) z vybranej vzorky majetku bolo zistené, že na účte obstarania 042 boli zaradené pozemky obstarané 30.11.2012. Kontrolovaný subjekt uvedenú skutočnosť zdôvodnil prerušením konania o návrhu na vklad do katastra nehnuteľností zo strany Správy katastra SR. V čase kontroly (marec 2013) nebol vklad povolený, aj keď podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli odstránené dôvody na prerušenie konania.

Ďalej kontrolou správnosti evidencie majetku vykazovanom na účte 042 bolo zistené, že k 31.12.2012 MČ Rača vykazovala na účte 042 majetok v celkovej hodnote 240 229,05 Eur. MČ Rača evidovala na účte 042 projektové dokumentácie od roku 1997, ktoré neboli do 31.12.2012 realizované. Na základe vyžiadania kontrolnej skupiny o prehodnotenie použiteľnosti projektových dokumentácií vykazovaných na účte 042 od roku 1997, MČ Rača odpovedala, že v najbližšom termíne bude zasadať škodová komisia, ktorá na základe odporúčania odborných pracovníkov posúdi možnosť realizácie jednotlivých projektov, pričom nerealizovateľné označia za zmarené investície, ktoré budú navrhnuté na vyradenie účtovným zápisom 549/042. Vzhľadom k dobe, ktorá uplynula od vypracovania niektorých projektov, ich otáznou budúcej použiteľnosti, ako aj skutočnosti, že tento stav skresľuje výšku reálneho majetku MČ Rača a vzhľadom k tomu, že vlastník sa začal tejto problematike venovať až na podnet kontroly NKÚ SR, kontrolná skupina navrhuje prijať opatrenie v stanovenom termíne rozhodnúť o majetku na účte 042 evidovaného od roku 1997.

Kontrolná skupina preverila zverenie majetku MČ Rača do správy rozpočtovým organizáciám v ich zriaďovateľskej pôsobnosti. Ku dňu kontroly (marec 2013) kontrolovaný subjekt nepredložil delimitačné protokoly o zverení svojho majetku do správy základným a materským školám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti napriek tomu, že tento majetok uvedené rozpočtové organizácie užívali a spravovali. Bolo zistené, že uvedený majetok bol zmluvou o bezodplatnom prevode č. 24880711100 zo dňa 26.11.2010 prevedený z vlastníctva Hlavného mesta SR do vlastníctva MČ Rača, na základe čoho bolo povinnosťou kontrolovaného subjektu písomnou formou usporiadať skutkový stav so stavom právnym a tento majetok protokolom zveriť do správy príslušným organizáciám.

Tým, že MČ Rača nezverila písomnou formou svoj majetok do správy rozpočtovým organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, aj keď v skutočnosti uvedené organizácie majetok spravovali, nepostupovala v zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., v dôsledku čoho je podľa § 6 ods. 6 citovaného zákona stav spravovania majetku prostredníctvom správcov neplatný. Kontrolovaný subjekt nedodrжал aj čl. 3 ods. 4 smernice č. 5/2009 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti, podľa ktorého o zverení majetku vyhotoví mestská časť protokol s príslušnými náležitosťami.

Kontrolou stavu zápisov v katastri nehnuteľností k vlastníctvu nehnuteľného majetku MČ Rača, ktorý užívajú rozpočtové organizácie bolo zistené, že stav správy k uvedenému majetku na príslušných listoch vlastníctva nie je vyznačený. Tým, že nezaslala MČ Rača príslušnú dokumentáciu do katastra nehnuteľností na zápis vkladu práva správy nehnuteľného majetku, porušila § 20 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) ako aj čl. 3 ods. 7 smernice č. 5/2009, podľa ktorého mestská časť bezodkladne podá návrh do katastra nehnuteľností na zápis vkladu práva správy zvereného nehnuteľného majetku.

Zápis vlastníctva nehnuteľného majetku MČ Rača v katastri nehnuteľností bol preverený na vybranej vzorke pozemkov a stavieb, pričom neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina preverila vykonanie inventarizácie v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Z predložených jednotlivých inventarizačných zápisov podľa stredísk MČ Rača a ich následnom sčítaní bol overený súlad účtovnej evidencie so skutočnosťou podľa § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Nevýznamné rozdiely boli zaznamenané v roku 2012 na účte 021 a to vo výške 0,10 Eur a na účte 029 vo výške 27 Eur. Majetok bol inventarizovaný k 30.09.2011 a k 30.09.2012, pričom dokladová inventúra bola vykonaná k 31.12.2011 a 31.12.2012. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy predložené podľa jednotlivých stredísk obsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.. Inventarizácia stavu hotovosti v pokladni bola vykonaná štyrikrát ročne v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Kontrolou dodržania § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. neboli zistené nedostatky.

3.2 Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s majetkom

V kontrolovanom období roku 2011 a 2012 bola v oblasti nakladania s majetkom platná smernica č. 5/2009 zo dňa 15.12.2009 o zásadách hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava – Rača a s majetkom zvereným do správy mestskej časti Bratislava – Rača s účinnosťou od 21.12.2009, ktorej jednotlivé ustanovenia boli v súlade ustanoveniami zákona č. 138/1991 Zb.

Kontrolná skupina preverila postup pri vyradovaní a likvidácii majetku v nadväznosti na predpísané postupy v smernici č. 5/2009, pričom neboli zistené nedostatky. Kontrolou príslušnej dokumentácie bolo zistené, že vyradovaný majetok, okrem majetku, ktorý MČ Rača odpredala, bol nefunkčný, zastaraný, resp. v zlom technickom stave, čo bolo potvrdené odborným posudkom. Likvidácia majetku nebola v čase kontroly (marec 2013) ukončená.

MČ Rača v kontrolovanom období rokov 2011 a 2012 realizovala predaj majetku a to pozemky a obecné byty. Preverený bol odpredaj nasledujúcich pozemkov:

- pozemky s inventárnym číslom p/00317, resp. p/00581 s rozlohou 88 m², resp. 74 m² v cene 12 150 Eur (75 Eur/m²) MČ Rača odpredala spoločnosti v zmysle s § 9a ods. 8 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. ako príľahlé pozemky k budove, ktorú uvedená spoločnosť vlastnila. Odpredaj bol schválený uznesením MZ MČ Rača zo dňa 03.04.2012 a so súhlasom primátora Hlavného mesta Bratislavy. Zmluva o predaji bola uzatvorená 30.05.2012.

- pozemok s inventárnym číslom p/00023 s celkovou rozlohou 1 613 m² bol predaný podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb., z dôvodu hodného osobitného zreteľa, ktorý MZ MČ Rača schválilo dňa 25.11.2011. Kúpna zmluva uzatvorená 30.11.2011 ustanovila pre predávajúceho právo spätnej kúpy, ak kupujúci nesplní v stanovených lehotách podmienky predaja. V lehote do jedného roka odo dňa podpísania kúpnej zmluvy bolo povinnosťou kupujúceho požiadať príslušný stavebný úrad o vydanie rozhodnutia o umiestnení stavby na predanom pozemku a vydanie stavebného povolenia s požadovanou projektovou

dokumentáciou a dokladmi výlučne na vybudovanie fitcentra Rača. Územné rozhodnutie o umiestnení stavby nadobudlo právoplatnosť 04.06.2012 a stavebné povolenie 15.08.2012, čím kupujúci danú podmienku splnil.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, smernice č. 5/2009 o zásadách hospodárenia a VZN č. 1/2012 o nájme obecných bytov. Kontrolou náležitostí vybraných zmlúv k nájmom obecných bytov na dobu určitú a neurčitú a platieb nájomného za kontrolované obdobie neboli zistené nedostatky.

V rámci kontroly stavu pohľadávok MČ Rača bolo zistené, že najvyššie pohľadávky za kontrolované obdobie boli evidované voči trom dlžníkom, ktorí boli nájomcami nebytových priestorov MČ Rača.

MČ Rača evidovala voči spoločnosti I. pohľadávku za roky 2011 a 2012 v celkovej výške 16 292,34 Eur a voči spoločnosti II. vo výške 3 242,74 Eur, ktoré boli aj v čase kontroly (marec 2013) nájomcami nebytových priestorov na Strelkovej ulici. Bolo zistené, že v dôsledku poistnej udalosti - vytopeniu priestorov v marci 2009, nájomcovia prestali uhrádzať platby za užívanie priestorov. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, MČ Rača uskutočnila niekoľko rokovaní s uvedenými spoločnosťami za účelom mimosúdnej dohody o podmienkach ukončenia nájmu, splatenia dlhu a vypratania priestorov. V čase kontroly spor nebol ukončený a MČ Rača nezačala vymáhať pohľadávky prostredníctvom príslušných orgánov.

Ďalej bolo zistené, že nájomcovi (fyzická osoba), ktorému skončila 30.12.2010 platnosť nájomnej zmluvy na nebytový priestor vo vlastníctve MČ Rača, v čase kontroly (marec 2013) naďalej bezplatne užíval priestory. K 31.12.2012 kontrolovaný subjekt evidoval voči uvedenej osobe pohľadávku vo výške 13 350,67 Eur. Podľa vyjadrenia MČ Rača nájomca ani na opakovanú výzvu priestory neopustil, v dôsledku čoho je zámerom vlastníka riešiť prípad súdnou cestou.

Tým, že kontrolovaný subjekt na vymáhanie pohľadávok doteraz neuplatnil svoje práva voči uvedeným dlžníkom pred príslušnými orgánmi, nedodrжал § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého sú orgány MČ Rača povinné majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, včítane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

4. Úroveň vnútorného kontrolného systému

4.1 Zavedenie vnútorného kontrolného systému a činnosť miestneho kontrolóra

Organizačný poriadok Miestneho úradu Mestskej časti Bratislava – Rača (ďalej len „MÚ MČ Rača“), účinný od 01.03.2011 v znení dodatku č. 1 účinného od 27.06.2011 určil postavenie a pôsobnosť MÚ MČ Rača jeho organizačnú štruktúru, náplň činností jednotlivých organizačných útvarov, ich vzájomné vzťahy a zodpovednosť. Podľa organizačného poriadku sú vnútornými predpismi miestneho úradu, ktoré upravujú jeho činnosť najmä organizačný poriadok, spisový poriadok, pracovný poriadok, poriadok odmeňovania zamestnancov MÚ, príkazy starostu a smernice starostu. Ustanovenie o vnútorných predpisoch neupravilo hierarchiu ich platnosti a spôsob číslovania. Tento fakt bol potvrdený po vypracovaní úplného zoznamu interných predpisov, ktorý bol na vyžiadanie predložený kontrolnej skupine. Číslovanie interných predpisov bolo nesystémové, pričom neboli dodržané ustanovené názvoslovie predpisov „Smernica starostu“, resp. „Príkaz starostu“ v zmysle čl. 4 platného

organizačného poriadku. Napr. interný predpis „Rozpočtové pravidlá Mestskej časti Bratislava – Rača“ uvádzaný pod č. 4/2012 platný od 1.1.2013. Neprehľadnosťou evidencie bola ovplyvnená samotná aplikácia predpisov pre pracovníkov MÚ MČ Rača.

Vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly

MČ Rača predložila nasledujúce vnútorné predpisy týkajúce sa vykonávania kontrolnej činnosti:

- Smernica starostu MČ Bratislava – Rača z 30.07.2007 o finančnom riadení a finančnej kontrole (účinná od 01.08.2007)
- Smernica č. 4/2011 o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti Bratislava – Rača (účinná od 01.04.2011 bez zrušovacieho ustanovenia smernice z 30.07.2007)
- Zásady o vykonávaní kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava – Rača (schválené uznesením MZ 10.07.2007, účinné od 01.08.2007) (ďalej len „zásady o vykonávaní kontrolnej činnosti“)
- Zásady postupu pri podávaní, prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a písomnom oznámení výsledku prešetrovania sťažností alebo prekontrolovania sťažností a petícií v podmienkach MČ BA – Rača (účinnosť od 01.07.2010)

Podľa vyjadrenia MČ Rača smernica starostu z 30.07.2007 bola účinná do 31.03.2011, kedy nadobudla účinnosť smernica č. 4/2011. Počas kontroly bol uvedený nedostatok odstránený a smernicou starostu č. 1/2013 bola pôvodná smernica z 30.07.2007 zrušená. Ďalej bolo zistené, že zásady o vykonávaní kontrolnej činnosti neboli vypracované v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), keď vo viacerých ustanoveniach bola použitá terminológia v rozpore s citovaným zákonom. Napr. § 20 zásad o vykonávaní kontrolnej činnosti uvádza, že písomným dokumentom o vykonanej kontrole môže byť správa o kontrole, resp. záznam o kontrole, napriek tomu vo viacerých ustanoveniach napr. v § 18 ods. 2 písm. e), f), g), v § 20 ods. 2, písm. h) a i) bol použitý termín „protokol“ pre výsledný materiál z kontroly.

Vykonávanie predbežnej kontroly bolo preverené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr. Podľa č. III smernice č. 4/2011 predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú zodpovední pracovníci na predpísaných tlačivách a to v štádiu prípravy objednávky, resp. zmluvy (kontrolný, resp. krycí list) ako aj pred realizáciou samotnej platby (platobný poukaz). Po vykonaní predbežnej finančnej kontroly referentom zodpovedným za finančnú operáciu, predbežnú kontrolu vykonávala pre všetky finančné operácie vedúca ekonomického oddelenia a prednostka MÚ MČ Rača (súhlas s vykonaním úhrady).

Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti:

V niektorých preverovaných účtovných dokladoch chýbal k objednávke krycí list, na ktorom zodpovední pracovníci podpisom potvrdzujú vykonanie predbežnej finančnej kontroly pripravovanej finančnej operácie v zmysle smernice č. 4/2011, čím nebol dodržaný postup podľa čl. III ods. 6 citovanej smernice. Predbežná finančná kontrola pred samotnou úhradou faktúry vykonaná bola.

V niektorých preverovaných účtovných dokladoch chýbal podpis zodpovednej pracovníčky, ktorá v zmysle smernice č. 4/2011 vykonáva predbežnú kontrolu všetkých finančných operácií. Niektoré účtovné doklady neobsahovali dátum podpisu zodpovedného pracovníka za súhlas na preplatenie finančnej operácie, ktorý vykonáva predbežnú finančnú

kontrolu u všetkých finančných operácií, čo nebolo v súlade s čl. III. smernice č. 4/2011. Niektoré účtovné doklady neobsahovali dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly.

Tým, že na účtovných dokladoch chýbal podpis, resp. dátum potvrdzujúci vykonanie predbežnej kontroly, MČ Rača porušila čl. 3 ods. 2 a 3 smernice č. 4/2011 a § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú podpisom vedúci zamestnanci poverení vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za finančnú operáciu s uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Podľa vyjadrenia MČ Rača, priebežná kontrola nebola v kontrolovanom období vykonávaná.

Vykonávanie následnej finančnej kontroly v MČ Rača a jeho organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti bolo v zmysle príslušných smerníc vo výlučnej kompetencii miestneho kontrolóra. Podľa čl. 11 Organizačného poriadku MÚ MČ Rača, ktorý upravuje činnosť a pôsobnosť miestneho kontrolóra je na jeho výkon zriadená kancelária miestneho kontrolóra s jedným ďalším zamestnancom. Bolo zistené, že v kontrolovanom období až do času výkonu kontroly (marec 2013) v kancelárii miestneho kontrolóra pracoval len miestny kontrolór zvolený MZ MČ Rača uznesením č. UZN/430/15/02/10/P zo dňa 15.02.2010.

Predložená dokumentácia k činnosti miestneho kontrolóra podľa § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. preukázala plnenie stanovených úloh v zmysle plánov kontrolnej činnosti na jednotlivé obdobia - I., II. polrok 2011 a I., II. polrok 2012.

Kontrolou jednotlivých výsledných materiálov z následných finančných kontrol bolo zistené, že výslednými materiálmi z niektorých kontrol boli správy o výsledku kontroly, aj keď sa v nich konštatuje, že nebolo zistené porušenie právnych predpisov (napr. kontrola v zbernom dvore, nakladanie s majetkom MČ Rača), čím nebol dodržaný postup podľa § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., ktorý ustanovuje, že záznam sa vypracuje, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

Predložené správy o výsledku kontroly aj keď konšatovali nedostatok, neobsahovali úplný popis kontrolných zistení s označením všeobecne záväzných predpisov, ktorá boli porušené a dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení tak, ako to ustanovuje § 17 písm. g) zákona č. 502/2001 Z. z., čím nebolo dodržané citované ustanovenie zákona č. 502/2001 Z. z.

V niektorých zápisniciach z prerokovania správy o výsledku kontroly (napr. správa o výsledku následnej finančnej kontroly – audit platných zmlúv MČ Bratislava – Rača, správa o výsledku kontroly v ubytovni) bolo uvedené uloženie povinnosti kontrolovanému subjektu prijať konkrétne určené opatrenia s termínom splnenia. Takýto postup bol v rozpore s § 22 ods. 3 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého zápisnica obsahuje uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení. Podľa § 22 ods. 3 písm. d) citovaného zákona, zápisnica obsahuje uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou. Tým, že predložené zápisnice o prerokovaní správy o výsledku kontroly neobsahovali predpísané náležitosti, bol porušený § 22 ods. 3 písm. c) a d) zákona č. 502/2001 Z. z.

V niektorých výsledných materiáloch z následných finančných kontrol boli zistené odborné nedostatky. V správe o výsledku kontroly za obdobie 2009 až 2010 v základnej škole bol v časti - všeobecne záväzné predpisy upravujúce činnosť školských zariadení -

konštatovaný o. i. zákon č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách (platný do roku 2004), zákon č. 523/2003 Z. z. o verejnom obstarávaní (platný do 31.1.2006), pričom v časti dodržiavanie rozpočtových pravidiel v rozpočtovej organizácii, ktorou je základná škola, nebol aplikovaný zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, konštatuje sa však dodržanie zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zázname o výsledku kontroly evidencie a využívania nehnuteľného majetku v časti o použitých právnych predpisoch upravujúcich nakladanie s majetkom neboli použité kritériá vyplývajúce z vnútorného predpisu MČ Rača – Smernica o zásadách hospodárenia s majetkom MČ Rača a s majetkom zvereným do správy MČ Rača. K predmetu kontroly - evidencie nehnuteľného majetku, ako kritérium nebol použitý zákon o účtovníctve, ku kontrole nájomných zmlúv nebol ako kritérium použitý zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov.

Preverenie dodržania povinnosti MČ Rača podľa § 6 ods. 22 zákona č. 596/2003 Z. z. vykonávať finančnú kontrolu v školách na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa ods. 12 citovaného paragrafu (prostriedky pridelené v rámci prenesených kompetencií štátnej správy) kontrolovať efektívnosť a účelnosť ich využitia, bolo zistené, že v období rokov 2011 a 2012 nebola vykonaná žiadna následná finančná kontrola zameraná na hospodárenie s uvedenými finančnými prostriedkami.

Na základe skutočnosti, že následnú finančnú kontrolu vykonáva v MČ Rača a zriadených organizáciách miestny kontrolór, bola v zmysle plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra v I. polroku 2012 vykonaná jedna následná finančná kontrola v základnej škole za obdobie rokov 2009 až 2011, ktorej predmetom bolo hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti školských zariadení. Záver vypracovanej správy z kontroly konštatuje, že kontrolou neboli zistené závažné porušenia zákona a všeobecne záväzných nariadení.

V rámci hodnotenia vykonaných následných finančných kontrol, ktoré boli vykonané v MČ Rača a jeho zriadených organizáciách za obdobie rokov 2011 a 2012, kontrolná skupina konštatuje na základe preverenia výsledných materiálov z následných finančných kontrol, že tieto okrem toho, že neboli vypracované v súlade s § 17 zákona č. 502/2001 Z. z., pričom nebol dodržaný postup podľa § 22 zákona č. 502/2011 Z. z., obsahovali odborné nedostatky a formálne chyby.

Vykonávanie následných finančných kontrol sa javí ako najslabší článok vnútorného kontrolného systému MČ Rača v kontrolovanom období.

4.2 Povinné zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok a ďalších povinných informácií

Zverejňovanie faktúr, zmlúv a objednávok bolo preverené na základe náhodne vybranej vzorky z predložených zoznamov uvedených dokladov porovnaním na zverejnené informácie z webovej stránky MČ Rača, pričom neboli zistené nedostatky.

Taktiež bolo preverené zverejňovanie ďalších povinných informácií v zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z. z. (VZN, rozpočet, oznamy o nájmoch a prevodoch majetku, záverečný účet, uznesenia miestneho zastupiteľstva) pričom neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina stanovila stupeň spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému ako primeraný.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Prijat' opatrenie na zvýšenie kvality vykonávania následných finančných kontrol
- Rozhodnúť o majetku evidovanom na účte 042 od roku 1997
- Prijat' opatrenie na zabezpečenie vkladu pozemkov, evidovaných na účte 042, do katastra nehnuteľností
- Vydať smernicu o vedení účtovníctva

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 25.03.2013

RNDr. Helena Niepelová, PhD.
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnir
člen kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Rudy
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 27.03.2013

Mgr. Peter Pilinský
starosta Mestskej časti
Bratislava - Rača