

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 600/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 1



PROTOKOL

o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy

Mestská časť Bratislava – Petržalka

Bratislava marec 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 600/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Soňa Mezeiová, vedúca kontrolnej skupiny
RNDr. Helena Niepelová, PhD., členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.01.2014 do 14.03.2014 v kontrolovanom subjekte:

Mestská časť Bratislava – Petržalka, Kutlíkova 17, 852 12 Bratislava, IČO 00603201

za kontrolované obdobie roka 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami.

Predmetom kontroly bol:

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
2. Nakladanie s majetkom a pohľadávkami
3. Vnútrotný kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava – Petržalka (ďalej len „MČ“) na rok 2013 s výhľadom do roku 2015 bol prerokovaný na zasadnutí miestneho zastupiteľstva (ďalej len „MZ“) MČ 18.12.2012. MZ uznesením č. 275 schválilo:

- a) rozpočet MČ na rok 2013 s príjmami v sume 27 308 938 Eur a výdavkami 26 351 382 Eur
- b) poverenie starostu MČ vykonávať rozpočtové opatrenia na rok 2013 v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“)

Ukazovatele schváleného rozpočtu sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tab. č. 1

Ukazovateľ	v Eur	
	Rozpočet 2012	Rozpočet 2013
Bežné príjmy	24 282 541	24 205 359
Kapitálové príjmy	288 845	468 265
Finančné operácie príjmové	546 168	2 635 314
Rozpočtované príjmy spolu	25 117 554	27 308 938

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Bežné výdavky	24 127 936	23 185 303
Kapitálové výdavky	613 831	2 798 097
Finančné operácie výdavkové	375 787	367 982
Rozpočtované výdavky spolu	25 117 554	26 351 382
ROZDIEL príjmy/výdavky	0	9 576

K návrhu rozpočtu bolo predložené odborné stanovisko miestneho kontrolóra obsahujúce odporúčanie MZ MČ schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2013 a zobrať na vedomie výhľad rozpočtu na roky 2014 a 2015.

V priebehu roka bolo vykonaných celkom 52 rozpočtových opatrení, z ktorých 48 vykonal v rámci schváleného poverenia starosta MČ. O vykonaných rozpočtových opatreniach MČ viedla operatívnu evidenciu podľa § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Rozpočet MČ obsahoval zámery a ciele podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. v rámci 11 programov, ktoré MČ realizovala zo svojho rozpočtu. Tabuľka č. 2 uvádza prehľad o schválenom a upravenom rozpočte výdavkov a predbežné výsledky (marec 2014) skutočného čerpania v jednotlivých programoch na rok 2013:

Tab. č. 2

v Eur

Program		Schválený rozpočet		Upravený rozpočet		Skutočnosť	
		bežné	kapitálové	bežné	kapitálové	bežné	kapitálové
1	Rozhodovanie, manažment a kontrola	4 78 270	0	449 488	0	412 436	0
2	Moderný miestny úrad	4 098 908	43 200	4 168 106	45 900	4 214 468	45 770
3	Služby občanom	241 139	0	238 839	0	233 007	0
4	Doprava a komunikácie	620 831	150 000	644 912	39 020	704 530	39 019
5	Vzdelávanie	11 192 760	546 326	11 618 980	571 988	11 761 292	562 566
6	Kultúra a šport	1 950 376	1 750 000	1 979 891	366 816	1 983 424	123 531
7	Životné prostredie	2 238 653	15 000	2 221 067	15 000	2 192 539	9 198
8	Územný rozvoj	114 544	0	94 361	0	91 285	0
9	Nakladanie s majetkom a bývanie	1 134 297	288 571	1 147 647	249 620	912 167	243 217
10	Sociálna pomoc a sociálne služby	1 079 912	5 000	1 070 896	6 950	1 047 541	6 935
11	Bezpečnosť a poriadok	35 613	0	39 063	0	32 473	0
Spolu		23 185 303	2 798 097	23 673 250	1 295 294	23 585 162	1 030 236

V rámci povinnosti podľa § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. počas roka monitorovať a hodnotiť plnenie programov MČ vypracovala správu o plnení rozpočtu k 30.06.2013, ktorá obsahovala hodnotenie plnenia rozpočtu a monitoring jednotlivých programov. Správa bola predložená na rokovanie MZ v septembri 2013.

Predbežné súhrnné výsledky hospodárenia za rok 2013 vrátane 16 organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti predložila MČ v čase kontroly (marec 2014) v hodnotách uvedených v tabuľke č. 3.

Tab. č. 3

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy spolu	27 308 938	27 486 890	26 861 438
z toho:			
bežné príjmy	24 205 359	25 567 511	25 623 199
kapitálové príjmy	468 265	746 365	328 917
príjmové finančné operácie	2 635 314	1 173 014	909 322
Výdavky spolu	26 351 382	25 341 526	24 987 939
z toho:			
bežné výdavky	23 185 303	23 673 250	23 585 163
kapitálové výdavky	2 798 097	1 295 294	1 030 237
výdavkové finančné operácie	367 982	372 982	372 539
Hospodársky výsledok vrátane finančných operácií	957 556	2 145 364	1 873 499
Hospodársky výsledok po vylúčení finančných operácií	-1 309 776	1 345 332	1 336 716

Kontrolou dodržiavania uplatnenia rozpočtovej klasifikácie podľa opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien neboli zistené nedostatky.

MČ bola v roku 2013 zriaďovateľom 15 rozpočtových organizácií (v tom 11 základných škôl), jednej príspevkovej organizácie a zakladateľom dvoch obchodných spoločností.

Kontrolou náležitostí zriaďovacích listín bolo zistené, že po prechode zriaďovateľskej funkcie základných škôl na MČ, boli pôvodné zriaďovacie listiny dodatkami novelizované. V doplnení zákonom stanovených údajov chýbalo vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý základné školy spravovali, resp. im bol zverený do správy.

Zriaďovacie listiny zvyšných štyroch rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie MČ uvádzali celkovú hodnotu zvereného majetku, resp. odkaz na príslušný dokument o zverení majetku do správy, neobsahovali však predpísané vecné a finančné vymedzenie majetku.

Tým, že MČ vydala zriaďovacie listiny rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie, ktoré neobsahovali vecné a finančné vymedzenie zvereného majetku, nedodrжала § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a v prípade základných škôl aj § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“).

V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami bolo preverené poskytnutie preddavkov, dotácií a finančných prostriedkov v súvislosti s doručenými informáciami anonymným podaním, pričom boli zistené nasledujúce skutočnosti.

MČ uzatvorila 20.06.2011 zmluvu o spolupráci (ďalej len „zmluva“) s obchodnou spoločnosťou (ďalej len „OS“), ktorá v preambule uviedla: „Táto zmluva sa uzatvára za účelom podpory rozvoja športu a telesnej kultúry na území mestskej časti Bratislava – Petržalka“. Predmetom zmluvy bola úhrada finančných prostriedkov na výstavbu tribúny v sume 225 000 Eur v splátkach podľa podmienok a v termínoch ďalej ustanovených. Investorm bola OS, ktorá mala pozemky na výstavbu areálu v prenájme.

Podľa čl. 2 ods. 2.3 zmluvy MČ uhradí sumu 225 000 Eur na základe žiadosti OS, ktorá sa použije výhradne na výstavbu tribúny v troch splátkach:

- prvú splátku vo výške 90 000 Eur do 10 dní po podpísaní zmluvy,
- druhú splátku vo výške 60 000 Eur uhradí do 30.09.2011,
- tretiu splátku vo výške 75 000 Eur uhradí do 30.10.2011.

Podmienkou uhradenia druhej a tretej splátky bolo preukázanie prvotnými účtovnými dokladmi zo strany investora, že finančné prostriedky predchádzajúcej splátky boli použité výlučne na účel uvedený v zmluve.

V žiadosti OS z 02.06.2011 o finančnú spoluúčasť na vybudovaní športového komplexu v sume 250 000 Eur, doručenej MČ 06.06.2011 bolo uvedené, že finančná čiastka bude slúžiť na výstavbu krytých tribún v areáli bývalej školy.

Kontrolou plnenia zmluvných podmienok zo zmluvy o spolupráci boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Podľa bodu 2.5 zmluvy sa investor OS zaviazal, že v prípade, ak poskytnutý finančný príspevok nepokryje zmluvne dohodnutú cenu diela na výstavbu tribúny TPS 05, zabezpečí z vlastných prostriedkov jej dofinancovanie za účelom riadneho dokončenia diela. V prípade, že OS riadne dielo nedokončí, zaväzuje sa poskytnuté finančné prostriedky vrátiť v plnej výške mestskej časti do 15.12.2011.

Podľa bodu 2.8 sa OS zaviazala do 15.12.2011 predložiť MČ doklady preukazujúce použitie tretej splátky výlučne na účel dohodnutý v predmete zmluvy. Zároveň predloží kompletne zdokladovanie realizácie predmetu diela po stránke finančnej a stavebno-právnej, ako aj záverečnú správu o realizácii výstavby.

V zmysle bodu 3.1 bola zmluva uzatvorená na dobu určitú do 15.12.2011. Bod 5.1 zmluvy ustanovil sankcie, podľa ktorých v prípade, že OS použije finančné prostriedky uhradené mestskou časťou na iný účel ako bolo dohodnuté v zmluve, je povinná tieto bezodkladne, najneskôr do troch dní vrátiť v plnej výške poskytovateľovi. Zároveň bola povinná zaplatiť MČ zmluvnú pokutu vo výške 1 000 Eur za každý deň omeškania, najviac však do sumy rovnajúcej sa výške finančných prostriedkov použitých v rozpore s predmetom zmluvy.

V nasledujúcom období boli k zmluve uzatvorené tri dodatky, podľa ktorých boli zmenené najmä termíny plnenia.

Dodatok č. 1 podpísaný zmluvnými stranami 05.12.2011 zmenil termín úhrady splátok tak, že celková suma mala byť uhradená v dvoch splátkach. V čase uzatvorenia dodatku splátka 90 000 Eur už bola uhradená a druhá splátka vo výške 135 000 Eur bola uhradená do 22.12.2011. Ďalej boli zmenené termíny uvedené v bode 2.5, 2.7 a 3.1 na 30.06.2012 a bod 2.8 bol nahradený textom: „OS sa zaväzuje do 31.12.2011 predložiť MČ doklady preukazujúce použitie prvej splátky v roku 2011 výlučne na účel dohodnutý v predmete tejto zmluvy. OS sa zaväzuje do 30.06.2012 predložiť MČ doklady pre komplexné zdokladovanie realizácie predmetu diela po stránke finančnej a stavebno-právnej, ako aj záverečnú správu o realizácii výstavby.“ Dodatkom č. 2 a dodatkom č. 3 zmluvy boli ďalej zmenené termíny v bode 2.5, 2.7, 2.8 a 3.1 na 30.06.2013a zrušená zmluvná pokuta v bode 5.1.

Kontrolná skupina vyžiadala od MČ vyjadrenie k plneniu zmluvy o spolupráci, predložení príslušných dokladov o použití finančných prostriedkov, ako aj vyjadrenie k zmluve o vysporiadaní vlastníctva k stavebnému objektu tribúny.

MČ preukázala poskytnutie finančných prostriedkov vo výške 225 000 Eur v dvoch splátkach: 90 000 Eur 22.06.2011 a 135 000 Eur 29.12.2011.

Ako doklady o použití poskytnutých prostriedkov MČ predložila

- kópiu faktúry z 20.12.2011 na sumu 90 000 Eur od dodávateľa č. 1 a výpis z bankového účtu OS, preukazujúci úhradu uvedenej čiastky 22.12.2011,
- kópiu faktúry z 26.10.2012 dodávateľa č. 2 v hodnote 56 388,23 Eur (po započítaní sumy zo zmluvy o postúpení práv a povinností celkom 146 388,23 Eur) bez náležitostí účtovného dokladu (pečiatka a podpis dodávateľa, dátum prevzatia tovaru a podpis odberateľa) a výpisy z bankových účtov OS preukazujúcich uhradenie dodávateľovi č. 2 sumu 39 568,80 Eur,
- ako doklad preukazujúci použitie čiastky 78 611,77 Eur MČ predložila súpis ocenených vykonaných prác na tribúne č. 1B, ktorý vypracoval odborný znalec. Doklad však nepreukázal samotné vykonanie stavebných prác konkrétnym dodávateľom v uvedenej sume.

Z predložených dokladov vyplynulo, že OS zaplatila za tribúnu č. 1 dodávateľom sumu 129 536,80 Eur, čo prehlásila v doklade z 05.02.2013 „rekapitulácia príjmov na celú tribúnu a výdavkov na tribúnu č. 1“. V doklade ďalej OS konštatuje, že zostatok finančných prostriedkov bude použitý a zúčtovaný na dostavbu tribúny č. 2.

MČ ďalej predložila zmluvu o vysporiadaní vlastníckych práv k stavebnému objektu tribúna č. 1 v hodnote 146 388,23 Eur zo 07.05.2013, ktorou v zmysle protokolu o odovzdaní a prevzatí stavebného objektu investor OS odovzdal do vlastníctva MČ skolaudovaný stavebný objekt tribúna č. 1. Rozhodnutie o dodatočnom povolení stavby a kolaudácie, ako stavebný úrad I. stupňa, vydala MČ 09.10.2012 s právoplatnosťou od 14.11.2012, v ktorom sa konštatuje, že stavba bola postavená bez stavebného povolenia.

Dodatkom č. 1 k zmluve o vysporiadaní vlastníctva k stavebnému objektu tribúny TPS 05 nachádzajúcim sa v športovom areáli bývalej školy z 29.11.2013 bolo vysporiadané vlastníctvo k „tribúne č. 1B, ktorá je súčasťou tribúny TPS 05...“. Dodatok uvádza, že II. časť tribúny TPS 05 „Tribúna č. 1B“ bola vybudovaná výlučne z prostriedkov poskytnutých MČ, stavebník a investor OS prevádza tribúnu č. 1B ako stavebný objekt do výlučného vlastníctva MČ. Hodnota prevádzanej veci, t. j. cena za zhotovenie stavebného objektu tribúny TPS 05 predstavuje sumu 78 611,77 Eur. Dňa 25.11.2013 podpísali zmluvné strany – preberajúca MČ a odovzdávajúca OS dodatok č. 1 k protokolu o odovzdaní a prevzatí stavebného objektu tribúny č. 1, v ktorom sa konštatuje, že nakoľko „investor – odovzdávajúci ukončil práce na výstavbe II. časti tribúny TPS 05, dnešným dňom túto odovzdáva do výlučného vlastníctva preberajúceho“. Stavebný objekt II. časti – tribúna č. 1B má hodnotu 78 611,77 Eur. Bod 4 dodatku uvádza, že „odovzdávajúci odovzdáva a preberajúci preberá stavebný objekt tribúny č. 1B s nasledovnými chybami a nedorobkami:

- nedorobených 7 nosníkov tribúny so zavetrením,
- nedorobených 12 polí podláh,
- nedorobených 210 sedadiel,
- nedorobených 12 polí prestrešenia z polykarbonátových panelov,
- nedorobená spevnená plocha a chodník zo zámkovej dlažby cca 320 m².

Z uvedeného vyplýva, že hodnota tribúny č. 1, ktorú uvádzala OS v recapitulácii príjmov a výdavkov je rozdielna od hodnoty, ktorú uvádzala zmluva o vysporiadaní vlastníctva k stavebnému objektu tribúny č. 1. Hodnota tribúny č. 1 vo výške 146 388,23 Eur bola určená podľa faktúry dodávateľa č. 2, ktorá však nešpecifikuje dodávky prác a tovarov podľa použitia na konkrétnu časť tribúny.

Kontrolná skupina fyzickou obhliadkou na mieste preverila súčasný stav objektu tribúny. Príslušná fotodokumentácia tvorí prílohu protokolu. Stavba tribúny TPS 05, ktorej financovanie bolo predmetom zmluvy nie je ukončená a vyžaduje ešte nemalé investičné náklady. K ďalšiemu využitiu nedostavanej tribúny sa MČ vyjadrila, že časť tribúny v jej vlastníctve bola stavebne ukončená a stavba bola prevzatá, pričom ju plánuje využívať na zlepšenie podmienok návštevníkov na futbalových zápasoch v sezóne 2014 – 2015.

MČ preukázala relevantnými dokladmi použitie finančných prostriedkov zo strany OS na výstavbu tribúny TPS 05 v sume 129 563,80 Eur. Použitie zvyšnej čiastky 95 431,20 Eur (225 000 – 129 563,80) Eur nebolo preukázané. Napriek tomu MČ neuplatnila voči OS z dôvodu nesplnenia niekoľkých ustanovení zmluvy, žiadne sankcie, aj keď podľa bodu 5.1 zmluvy sa OS zaviazala, že v prípade nepreukázania použitia finančných prostriedkov na účel a v zmysle podmienok a termínov stanovených v zmluve je povinná vrátiť poskytovateľovi finančné prostriedky v plnej výške.

Podľa čl. 4 bodu 4.2 sa zmluvné strany dohodli, že v prípade porušenia zmluvných záväzkov uvedených v čl. 2 má hociktorá zmluvná strana právo od tejto zmluvy odstúpiť. Účinky odstúpenia mali nastať dorúčením písomného oznámenia o odstúpení druhej zmluvnej strane. Ako už bolo uvedené, OS nedodržala čl. 2 ods. 2.5, 2.6, 2.7 a 2.8, pričom MČ nevyužila ani toto ustanovenie zmluvy.

Tým, že MČ z dôvodu neplnenia zmluvy zo strany OS nevyužila svoje právo uplatniť príslušné ustanovenia zmluvy na vrátenie finančných prostriedkov, resp. od zmluvy včas odstúpiť, nedodržala § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého je MČ povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Preddavok

MČ objednala realizáciu murárskych prác v štyroch garážach v sume 2 090,40 objednávkou z 28.06.2013. Bolo zistené, že na nákup materiálu poskytla MČ dodávateľovi preddavok v sume 500 Eur na základe faktúry zo 17.07.2013, aj keď poskytnutie preddavku nebolo vopred písomne dohodnuté. Preddavok bol uhradený 22.07.2013 z bežného účtu. V dôsledku potreby dodatočných prác bola celková suma upravená na 2 806,80 Eur. Faktúra z 29.10.2013 v sume 2 306,80 bola uhradená 15.11.2013.

Tým, že MČ poskytla dodávateľovi preddavok v sume 500 Eur bez toho, aby túto skutočnosť vopred písomne dohodla, nedodržala § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., čo je v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny.

Dotácie z rozpočtu MČ

Kontrolovaný subjekt vyčlenil na dotácie v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. v rámci programu 1 – rozhodovanie, manažment a kontrola sumu 80 000 Eur. Úpravou rozpočtu boli navýšené finančné prostriedky na dotácie o 30 000 Eur v programe 6 – kultúra a šport. V roku 2013 MČ poskytla celkom 51 dotácií spolu 38 subjektom v sumách od 200 do 49 500 Eur.

O poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu vydal kontrolovaný subjekt všeobecne záväzné nariadenie MČ (ďalej len „VZN“) č. 2/2005, ktoré bolo novelizované k 15.03.2006 vo VZN č. 2/2006 (ďalej len „VZN č. 2/2005“). Starosta MČ vydal príkazom č. 7/2012 zo 06.08.2012 smernicu, ktorou sa upravuje postup pri podávaní, schvaľovaní a vyúčtovaní žiadostí o dotácie v zmysle VZN č. 2/2005 (ďalej len „smernica“). Smernica

vymedzila podrobnosti realizácie VZN č. 2/2005 pri poskytovaní účelových dotácií z rozpočtu MČ na miestnom úrade (ďalej len „MÚ“) MČ.

V zmysle smernice sa žiadosť o dotáciu predkladá na predpísanom tlačíve, ktorej prílohou sú požadované dokumenty v závislosti od výšky požadovanej dotácie. Po doručení žiadosti MČ vypracuje spisový obal, kde sa zaznamená obeh žiadosti na MÚ, vyjadrenie finančného a vecne príslušného oddelenia.

Detailnou kontrolou dodržania postupov pri poskytnutí dotácií a ich vyúčtovania bola preverená dokumentácia k štyrom dotáciám s najvyššou poskytnutou sumou:

- subjekt č. 1 – dotácia 10 000 Eur,
- subjekt č. 2 – dotácia 6 000 Eur,
- subjekt č. 3 – dotácia celkom 49 500 Eur poskytnutá na základe dvoch žiadostí v dvoch častiach (20 000 Eur a 29 500 Eur).

Kontrolou príslušnej dokumentácie k žiadosti a vyúčtovaniu dotácie poskytnutej subjektu č. 1 a subjektu č. 2 neboli zistené nedostatky. Žiadosť obsahovala predpísané náležitosti, schvaľovací proces, použitie dotácie a jej vyúčtovanie bolo v súlade s internými predpismi a príslušnou zmluvou o poskytnutí dotácie.

Žiadosť subjektu č. 3 o finančnú dotáciu v sume 50 000 Eur z 18.03.2013 neobsahovala prezentačnú pečiatku MÚ MČ, ktorá preukazuje termín doručenia žiadosti poskytovateľovi. K žiadosti neboli priložené predpísané doklady: výpis z obchodného registra (podľa § 3 ods. 3 VZN č. 2/2005), kópia dokladu o založení účtu žiadateľa, potvrdenie žiadateľa o vyrovnaní finančných vzťahov voči hlavnému mestu a štátu (daňový úrad, sociálna poisťovňa, zdravotná poisťovňa...). Požadovaná dotácia mala byť použitá výhradne na mládežnícku časť futbalového klubu na zabezpečenie autobusovej dopravy, výplaty mládežníckych trénerov, prenájmy ihrísk v zimnom období a údržbu ihrísk. Na základe schválenia dotácie v MZ MČ uznesením č. 325 z 23.04.2013 vo výške 20 000 Eur, MČ uzatvorila 14.05.2013 so žiadateľom zmluvu, ktorou poskytla dotáciu na činnosť mládežníckej časti, a to konkrétne na autobusovú dopravu, prenájom a údržbu ihrísk a na športové vybavenie. Dotácia bola schválená a poskytnutá aj napriek negatívnemu stanovisku vecne príslušného oddelenia MČ, ktoré neodporúčalo dotáciu schváliť z dôvodu nesplnenia podmienok VZN č. 2/2005.

Vyúčtovanie dotácie predložené 11.12.2013 obsahovalo aj účtovné doklady, preukazujúce použitie dotácie na iný účel, ako bol stanovený v zmluve. Na úhradu za registračné karty, ubytovanie, stravovanie a regeneráciu členov mládežníckeho futbalového klubu subjekt č. 3 použil celkom 5 833,22 Eur.

Ako doklady preukazujúce údržbu ihrísk boli predložené kópie pokladničných dokladov na nákup pohonných hmôt do kosačky v celkovej hodnote 438,24 Eur, z ktorých niektoré preukazovali zakúpenie benzínu, resp. nafty v čerpacích staniách mimo územia Bratislavy v celkovej sume 148,54 Eur, vrátane zakúpenia diaľničnej známky do Rakúska v cene 8,30 Eur.

Druhá dotácia v roku 2013 bola poskytnutá na základe žiadosti z 15.08.2013, ktorou subjekt č. 3 opätovne požiadal o dotáciu na mládežnícku časť futbalového klubu pre súťažný ročník 2013/2014 vo výške 30 000 Eur, a to na autobusovú dopravu, na technicko-organizačné a športové zabezpečenie majstrovských zápasov, štartovné a preddavkové platby za rozhodcov a delegátov a prenájmy priestorov telocviční a umelé trávnaté ihriská v zimnom období. K žiadosti neboli priložené predpísané potvrdenia žiadateľa o vyrovnaní finančných vzťahov voči hlavnému mestu a štátu (daňový úrad, sociálna poisťovňa, zdravotná

poist'ovňa...). Spisový obal žiadosti neobsahoval smernicou predpísané vyjadrenia k žiadosti finančného a vecne príslušného oddelenia MČ podľa čl. 4 ods. 2 a 3 smernice. Na základe schválenia dotácie v MZ MČ uznesením č. 404 z 24.09.2013 vo výške 29 500 Eur MČ uzatvorila 25.09.2013 so žiadateľom zmluvu, ktorou poskytla dotáciu na činnosť mládežníckej časti futbalového klubu, a to konkrétne na autobusovú dopravu, prenájom a údržbu ihrísk, technicko-organizačné a športové zabezpečenie majstrovských zápasov a športové a preddavkové platby za rozhodcov a delegátov. MČ kontrolnej skupine dodatočne predložila doklad z daňového úradu z 31.05.2013, ktorým daňový úrad potvrdzuje nedoplatky subjektu č. 3 na daniach ním spravovaných.

Vyúčtovanie dotácie bolo predložené 13.12.2013, ktoré poskytovateľ vrátil so žiadosťou o opravu a doplnenie. Opravené vyúčtovanie predložené 13.01.2014 obsahovalo aj účtovné doklady, preukazujúce použitie dotácie na iný účel, ako bol stanovený v zmluve. Celkom 10 766,80 Eur bolo v zmysle vyúčtovania použité na výplaty miezd trénerom mládeže a organizačno-technickým pracovníkom za mesiace august, september a október a jednému trénerovi za jún 2013.

Podľa čl. III ods. 3 zmluvy o poskytnutí dotácie žiadateľ svojim podpisom zmluvy potvrdzuje, že poskytnuté finančné prostriedky použije len na účel, na ktorý boli poskytnuté. V zmysle čl. IV zmluvy je právnická alebo fyzická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu povinná vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu MČ, a to vo výške porušenia finančnej disciplíny plus penále. Podľa písomného vyjadrenia MČ, prijímateľ prostriedkov preukázal použitie dotácie na činnosť časti mládežníckeho futbalu a z toho dôvodu nevyvodil voči nemu žiadne sankcie. K nákupu pohonných hmôt do kosačky napr. v Trenčíne sa MČ nevyjadřila.

MČ nepostupovala v procese prijímania, schvaľovania a vyúčtovania dotácií podľa stanovených pravidiel, čím nedodržala § 3 ods. 3 VZN č. 2/2005 a ustanovenie čl. 4 ods. 2 a 3 smernice, ktorou sa upravuje postup pri podávaní, schvaľovaní a vyúčtovaní žiadostí o dotácie v zmysle VZN č. 2/2005.

Verejné prostriedky MČ v celkovej sume 16 748,56 Eur poskytnuté v roku 2013 v rámci dvoch dotácií subjektu č. 3 boli použité na iný účel, ako bol stanovený poskytovateľom v zmluvách o poskytnutí dotácie, čo bolo v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z. z. porušením finančnej disciplíny. Tým, že MČ neuplatnila voči prijímateľovi dotácií odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a príslušné penále, nedodržala čl. IV zmluvy o poskytnutí dotácie, § 6 VZN č. 2/2005 a § 31 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z.

Dodržiavanie zákona o účtovníctve

Kontrolou 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 Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky neboli zistené nedostatky.

V kontrolovanom období bola v MČ v platnosti smernica pre vedenie účtovníctva, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2008. Smernica obsahovala 11 predpisov ako prílohy, ktoré upravili jednotlivé oblasti účtovníctva a evidencie. Bolo zistené, že v jednotlivých predpisoch boli uvedené ceny majetku v slovenských korunách, ktoré neboli aktuálne v kontrolovanom období, ani po prepočte na menu Eur.

Kontrolná skupina preverila postup účtovania a evidencie majetku, upravený v predpisoch v prílohách č. 10 a č. 11, ktoré ustanovili rozdielny postup pre účtovanie a evidenciu drobného hmotného majetku. Podľa čl. 5 predpisu č. 10 – Evidencia, spôsoby oceňovania majetku a záväzkov, spôsoby účtovania majetku a deň uskutočnenia účtovného prípadu – sa ako dlhodobý majetok neúčtuje:

- drobný hmotný majetok obstaraný z bežných výdavkov, ktorého obstarávacia cena je od 1001 Sk do 30 000 Sk bez ohľadu na dobu jeho použiteľnosti. Takýto majetok sa účtuje do spotreby na účet 501 a zároveň na podsúvahovom účte v analytickom členení.

V rozpore s čl. 5 predpisu č. 10 je v čl. 2 predpisu č. 11 – Evidencia, odpisovanie a účtovanie dlhodobého majetku uvedené nasledovné:

- dlhodobý hmotný majetok získaný od 01.01.2003 v obstarávacej cene od 5 001 Sk do 50 000 Sk je považovaný za drobný dlhodobý hmotný majetok a bude sa o ňom účtovať na účte 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok.

Vzhľadom na nejednotný spôsob pre účtovanie a evidenciu drobného hmotného majetku v ustanoveniach platnej smernice MČ poskytla písomné vyjadrenie, že v roku 2013 ani v predchádzajúcich rokoch neúčtovala o drobnom dlhodobom majetku na účte 028. V rámci účtovania a evidencie drobného hmotného majetku obstaraného v cenách od 33,20 Eur do 1 700 Eur aplikovala čl. 5 predpisu 10.

Kontrolou na vybranej vzorke účtovných dokladov, porovnaním s údajmi v hlavnej knihe a v evidencii majetku (inventarizácia) bolo zistené, že MČ účtovala o drobnom hmotnom majetku ocenenom v súlade s platnou právnou úpravou osobitného predpisu (zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov) do spotreby na účet 501 podľa čl. 5 predpisu č. 10 a majetok evidovala na podsúvahových účtoch 751 až 753 tak, ako to uviedla vo svojom vyjadrení.

2. Nakladanie s majetkom a pohľadávkami

MČ vydala „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mestskej časti Bratislava Petržalka a s majetkom jej zvereným do správy hlavným mestom SR Bratislavou“ (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“) schválené uznesením MZ č. 187 z 26.06.2012. Uvedený predpis upravoval zásady hospodárenia s majetkom v súlade s § 9 zákona č. 138/1991 Zb., ktoré sa vzťahujú na majetok vo vlastníctve MČ, hlavného mesta zvereného do správy MČ, hlavného mesta alebo MČ zvereného do správy organizáciám zriadených MČ a štátu zvereného do správy MČ a jej organizáciám.

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

Tabuľka č. 4

v Eur

Druh majetku	rok 2012	rok 2013
Dlhodobý nehmotný majetok		
Softvér	141 968,70	153 932,70
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	11 964,00	25 000,00
Dlhodobý hmotný majetok		
Stavby	49 701 876,53	50 648 118,63
Hnuteľné veci	7 377 046,99	7 102 084,39
Dopravné prostriedky	266 428,80	202 545,51

Pozemky	24 169 705,98	24 117 872,85
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	1 013 237,39	1 080 525,66
Umelecké diela	94 999,00	94 999,00
Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	135 000,00	78 611,77
Dlhodobý finančný majetok		
Podiely v ovládaných osobách	94 786,63	99 768,63
Ostatný dlhodobý finančný majetok	-	-
Obežný majetok		
Zásoby (materiál na sklade)	7 402,61	5 336,38
Ceniny	25 962,50	18 320,10
Zúčtovanie kapitál. transferov	31 176 511,28	31 229 587,97
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	31 303 139,67	31 234 794,65
Daňové pohľadávky	410 963,52	419 581,79
Nedaňové pohľadávky	2 111 743,81	2 303 048,40
Pohľadávky z nájmu	1 550 385,90	1 419 710,76
Zostatky na finančných účtoch v bankách	2 849 037,63	4 425 329,62
Drobný hmotný majetok (účet 751 až 753)	849 973,78	-

Zdroj: Výkazy majetku (ceny sú uvedené v brutto bez korekcie netto, čo v prípade majetku predstavujú oprávky a odpisy majetku.)

Správnosť evidencie majetku bola preverená porovnaním vykazovaných stavov na účtoch hlavnej knihy s príslušnou inventarizáciou. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov MČ k 31.12.2012 a k 31.12.2013. Podľa § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. sa môže pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov vykonať inventarizácia raz za dva roky.

Kontrola vlastníckych práv bola preverená na vybranej vzorke 15 nehnuteľností resp. budov a pozemkov základných škôl vo vlastníctve MČ.

Boli preverené zápisy vlastníckych práv v katastri nehnuteľností k budovám jedenástich ZŠ, ktoré slúžia na vzdelávanie a troch budov bývalých ZŠ, ktoré sú využívané na prenájom ako aj k pozemku, na ktorom je postavená nebytová budova ZŠ.

Kontrolná skupina zistila, že na listoch vlastníctva č. 4550 a 3491 bolo zapísané vlastnícke právo MČ k budovám ako aj pozemku.

V prípade 11 základných škôl, ktoré MČ zverila do ich správy (protokolom č. 05/08/2012 až č. 15/08/2012 o zverení správy majetku MČ), nebolo zapísané na listoch vlastníctva právo správy im zvereného majetku, čím MČ nekonala v súlade s §19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov. Podľa citovaného ustanovenia je povinnosťou vlastníka dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov boli v katastri riadne evidované. S poukazom na § 34 ods. 1 citovaného zákona sa práva k nehnuteľnostiam vyplývajúce z iných skutočností svedčiacich o zverení správy majetku obce zapisujú záznamom.

MČ evidovala k 31.12.2013 na účte 318 pohľadávky v sume 2 303 048,40 Eur vyplývajúcich zo zmlúv o nájme pozemkov, budov, garáží, garážových státí, bytov, nebytových priestorov, pokút a na účte 319 pohľadávky z miestnych daní v sume 419 581,79 Eur. V roku 2013 boli niektoré nedoplatky uhradené a v ostatných prípadoch boli uplatňované postupy na zabezpečenie práv v rámci vymáhania pohľadávok. Právny referát MČ zabezpečoval vymáhanie pohľadávok okrem pohľadávok za nájom obecných bytových

a nebytových priestorov, ktorých správu vykonávala vecne príslušná obchodná spoločnosť založená MČ vrátane vymáhania nedoplatkov.

Kontrolou na vybranej vzorke pohľadávok bolo zistené, že MČ uplatňovala svoje práva na ochranu majetku v súlade s § 7 ods. 2 zákonom č. 138/1991 Zb.

Na základe príkazu starostu č. 9/2012 z 09.10.2012 kontrolovaný subjekt vykonal riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. Kontrolou príslušnej dokumentácie neboli zistené nedostatky.

Na základe príkazu starostu č. 04/2013 z 25.10.2013 MČ vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov okrem inventarizácie hmotného majetku k 31.12.2013. Kontrolou jednotlivých inventúrnych súpisov bolo zistené, že inventúrne súpisy pokladnice (účet 211), cenín (účet 213), zostatkov na peňažných účtoch (účet 221), prijatých a poskytnutých úverov (účet 461) neobsahovali podpisové vzory hmotne zodpovedných osôb za príslušný druh majetku a všetkých osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. Preverení inventarizačných zápisov neboli zistené nedostatky.

V roku 2012 aj v roku 2013 kontrolovaný subjekt inventarizoval pokladnicu štyrikrát za účtovné obdobie v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Na vybranej vzorke ôsmich zmlúv o nájme nebytových priestorov platných v období roku 2013 bola preverená správnosť a úplnosť uzatvorených nájomných zmlúv. Kontrolou boli preverené náležitosti nájomných zmlúv nebytových priestorov podľa § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 116/1991 Zb.“) a to predmet a účel nájmu, výška a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia. Výška ročného nájomného podľa uzavretých nájomných zmlúv o nájme nebytových priestorov v bytových domoch bola stanovená v zmysle vydaného príkazu starostu č. 3/2012 („príloha č. 1 k metodickému usmerneniu – postup pri prenájme nehnuteľného majetku vo vlastníctve a zvereného do správy MČ Bratislava – Petržalka a jej organizácií vrátane doplnku č. 1“), účinného od 23.04.2012, ktorý ustanovil sadzby nájmu v závislosti od spôsobu využitia nebytového priestoru. Výška nájomného predmetných zmlúv bola stanovená primerane podľa miestnych podmienok a druhu prenajímaného majetku na základe dohody zmluvných strán, v súlade s príkazom starostu č. 3 a schválenia MZ.

MČ v čl. 6 zásad hospodárenia s majetkom upravila postup nájmu nehnuteľného majetku na základe dobrovoľnej dražby a priamy nájom, ktoré schvaľuje MZ. V prípade nájmu hodného osobitného zreteľa MČ ustanovila, že o nájme MZ rozhoduje na základe jeho zdôvodnenia.

Na vybranej vzorke kontrolná skupina preverila zverejnenie predmetných zmlúv v 15 dňovej lehote pred schvaľovaním nájmu, odsúhlasenie zmlúv MZ a v prípade, že išlo o nájom z dôvodu osobitného zreteľa aj jeho zdôvodnenie a rozhodnutie trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov MZ.

Podľa zásad hospodárenia s majetkom podmienky pri nájme nehnuteľného majetku realizovaného na základe verejnej obchodnej súťaže schvaľuje starosta.

V procese uzatvorenia zmlúv o nájme nebytových priestorov v kontrolovanom období boli uplatnené postupy podľa zásad hospodárenia s majetkom a v súlade s § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb.

3. Vnútrotný kontrolný systém

V rámci uvedeného bodu kontroly bolo preverené zavedenie vnútorného kontrolného systému, vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly, postavenie miestneho kontrolóra a rozsah kontrolnej činnosti a plnenie úloh miestneho kontrolóra.

MČ mala vypracovaný organizačný poriadok miestneho úradu (ďalej len „OP“) účinný od 01.11.2013, vrátane schémy organizačnej štruktúry MÚ, ktorý bol vydaný v súlade s § 13 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon č. 369/1990 Zb.") Do 01. 11. 2013 bol v platnosti OP účinný od 1.1.2008.

Predložený OP upravil postavenie a pôsobnosť MÚ MČ, jeho organizačnú štruktúru, náplň činností oddelení a referátov, ich vzájomné vzťahy a zodpovednosť. V predloženom OP nebol určený počet zamestnancov MÚ, tak ako to ustanovuje § 16 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. Počet zamestnancov bol schválený MZ uznesením č. 26 z 22.03.2011, ktorým sa zmenil počet zamestnancov zo 156 na 161.

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.

V kontrolovanom období roku 2013 mala MČ platnú internú smernicu o finančnej kontrole, ktorá s účinnosťou od 28.02.2005 upravila najmä zodpovednosť vedúcich zamestnancov a základné princípy vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z. z. v podmienkach MÚ MČ.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vzorke účtovných dokladov za rok 2013, kde kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola na niektorých dokladoch nebola vykonaná minimálne dvoma zamestnancami a tiež nebol uvedený dátum jej vykonania, čím kontrolovaný subjekt nedodrжал § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania.

MČ v čl. 6 smernice o finančnej kontrole upravila vykonávanie priebežnej finančnej kontroly u vybraných finančných operácií, ktoré na overenie vyberá prednosta MÚ. V kontrolovanom období roku 2013 vykonal referát manažmentu kvality a vnútornej kontroly osem priebežných finančných kontrol finančných operácií, z ktorých boli vypracované záznamy.

Následné finančné kontroly vykonával miestny kontrolór. MČ mala zriadený útvar miestneho kontrolóra v súlade s § 18g zákona č. 369/1990 Zb.

Útvar miestneho kontrolóra za kontrolované obdobie vykonal v súlade s § 18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. osem kontrol, ktoré boli zamerané na kontrolu hospodárnosti a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov z hľadiska nakladania s majetkom a majetkovými právami, účelu a podmienok použitia finančných prostriedkov vybraných

dotácií z rozpočtu MČ, vybavovania sťažností a petícií príslušnými oddeleniami MÚ, dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. a zákona č. 502/2001 Z. z. v zriadených organizáciách. Miestny kontrolór z uvedených kontrol predložil štyri záznamy a štyri správy.

Správa o výsledku kontroly zo 07.06.2013 neobsahovala stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, čím nebol dodržaný § 17 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. V zápisnici o prerokovaní správy o výsledku kontroly z 12.06.2013 nebola určená lehota na predloženie písomnej správy o plnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, čo znamená, že nebol dodržaný v uvedenom rozsahu § 13 ods. 2 písm. h) zákona č. 502/2001 Z. z. a náležitosti vyplývajúce z § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Na základe predloženej dokumentácie z vykonaných kontrol, miestny kontrolór preukázal plnenie úloh v súlade s § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. a vykonávanie kontroly v rozsahu ustanovení § 18d ods. 1 tohto zákona.

Zhrnutie

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že

- MČ vydala zriaďovacie listiny rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie, ktoré neobsahovali vecné a finančné vymedzenie zvereného majetku, nedodržala § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z. a v prípade základných škôl aj § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z.
- MČ z dôvodu neplnenia zmluvy zo strany OS nevyužila svoje právo uplatniť príslušné ustanovenia zmluvy na vrátenie finančných prostriedkov, resp. od zmluvy včas odstúpiť, čím nedodržala § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého je MČ povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
- MČ poskytla dodávateľovi preddavok v sume 500 Eur bez toho, aby túto skutočnosť vopred písomne dohodla, čím nedodržala § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., čím v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. porušila finančnú disciplínu.
- MČ neuplatnila odvod a penále voči prijímateľovi dotácie z dôvodu porušenia finančnej disciplíny použitím prostriedkov v sume 16 748,56 Eur na iný účel ako bol stanovený v zmluve, čím MČ nedodržala čl. IV zmluvy o poskytnutí dotácie, § 6 VZN č. 2/2005 a § 31 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z.
- MČ neoznámila správe katastra právo správy k majetku, ktorý zverila do správy základných škôl, čím nekonala v súlade s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z.
- Inventúrne súpisy neobsahovali podpisové vzory hmotne zodpovedných osôb a osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku MČ, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z.
- Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná potvrdením dvomi zamestnancami s uvedením dátumu jej uskutočnenia, čím nebol dodržaný § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

- Správa o výsledku kontroly neobsahovala stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, čím nebol dodržaný § 17 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z. a zápisnica o prerokovaní správy o výsledku kontroly neobsahovala určenie lehoty na predloženie správy o plnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, čím nebol dodržaný § 22 ods. 3 tohto zákona.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Novelizovať smernicu o finančnej kontrole
- Novelizovať smernicu pre vedenie účtovníctva

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 11.03.2014

Ing. Soňa Mezeiová
vedúca kontrolnej skupiny

RNDr. Helena Niepelová, PhD.
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 17.03.2014

Ing. Vladimír Bajan
starosta mestskej časti
Bratislava – Petržalka

Príloha





