

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 223/01

Zo dňa: 18.09.2012

Dodatok č. 1 k povereniu č. 223/01

Zo dňa: 19.11.2012

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 6

Počet príloh: 0



Z Á Z N A M

**o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom
v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov
a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Mestská časť Bratislava - Rusovce

Bratislava november 2012

**Záznam
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 223/01 zo dňa 18.09.2012 a dodatku č. 1 k povereniu č. 223/01 zo dňa 19.11.2012 vykonali:

Mgr. Jaroslava Púčiková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Jozef Krnáč, člen kontrolnej skupiny (do 31.10.2012)
Ing. Tomáš Rudy, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od: 19.09.2012 do 20.11.2012 v kontrolovanom subjekte:

Mestská časť Bratislava - Rusovce
Vývojová 8
851 10 Bratislava - Rusovce
IČO 00304611

za kontrolované obdobie: rok 2011 a súvisiace obdobie v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet a jeho plnenie
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Mestská časť Bratislava - Rusovce (ďalej len „MČ Bratislava - Rusovce“) je samostatným územným a samosprávnym celkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Združuje obyvateľov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Počet obyvateľov MČ Bratislava - Rusovce k 31.12.2011 bol 3 140 na rozlohe 25,6 km².

MČ Bratislava - Rusovce vykonáva samosprávnú činnosť a prenesenú pôsobnosť v rozsahu vymedzenom zákonom č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov, (ďalej len „zákon o hlavnom meste“) zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) a Štatútom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „Štatút“).

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie za rok 2011

Rozpočet MČ Bratislava - Rusovce na rok 2011 bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva (ďalej len „MZ“) č. 32 zo dňa 24.03.2011. Rozpočet bol schválený v zmysle ustanovenia § 10 ods. 3, 4, 5 a 6 zákona č. 583/2004 Z. z. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) ako vyrovnaný v celkovej výške príjmov a výdavkov 4 390 tis. eur. Bežný rozpočet bol schválený ako vyrovnaný vo výške 1 705 tis. eur, kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový vo výške – 451 850 eur a rozpočet finančných operácií bol schválený ako prebytkový vo výške 451 850 eur. Prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

(v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	4 390 300	4 478 370	3 091 754	69,04
V tom: bežné príjmy	1 705 490	1 712 480	1 460 232	85,30
kapitálové príjmy	1 227 830	1 171 970	323 923	27,64
príjmové finančné operácie	1 456 980	1 593 920	1 307 599	82,04
Výdavky spolu	4 390 300	4 478 370	3 058 367	68,30
V tom: bežné výdavky	1 705 490	1 712 480	1 444 223	84,34
kapitálové výdavky	1 679 680	1 760 760	1 443 232	82,00
výdavkové finančné operácie	1 005 130	1 005 130	170 912	17,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	33 387	
Bežný rozpočet (+, -)	0	0	16 009	
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 451 850	- 588 790	- 1 119 309	
Finančné operácie (+, -)	451 850	588 790	1 136 687	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 451 850	- 588 790	- 1 103 300	

Schválený rozpočet na roky 2011 až 2013 bol zostavený ako viacročný na obdobie troch rokov v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. Schválený rozpočet na rok 2011 obsahoval 11 programov, ktoré sa delili na podprogramy a prvky, t.j. výdavky rozpočtu boli rozpísané na konkrétne programy s presne zadefinovaným zámerom a cieľom v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Miestny kontrolór predložil dňa 15.03.2011 v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. „Stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu rozpočtu MČ Bratislava – Rusovce na roky 2011 - 2013“ s odporúčaním schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2011.

MČ Bratislava - Rusovce bola v rozpočtovom roku 2011 od 01.01.2011 do 24.03.2011 v rozpočtovom provizóriu. MČ postupovala v zmysle § 11 ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z., keď výdavky uskutočnené v každom mesiaci provizória neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu MČ predchádzajúceho rozpočtového roka.

V rámci kontroly bola kontrolnej skupine predložená operatívna evidencia rozpočtových opatrení. MČ postupovala v zmysle § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

V priebehu roka 2011 boli vykonané dve zmeny rozpočtu, k čomu bola kontrolnej skupine predložená evidencia rozpočtových opatrení za rok 2011, a to:

- uznesením MZ MČ Bratislava - Rusovce č. 113/2011 z 10.11.2011 (I. zmena rozpočtu),
- uznesením MZ MČ Bratislava - Rusovce č. 125/2011 zo 08.12.2011 (II. zmena rozpočtu).

Miestny kontrolór predložil dňa 12.06.2011 v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. „Stanovisko miestneho kontrolóra k záverečnému účtu MČ Bratislava – Rusovce na rok 2011“ s odporúčaním schváliť predložený návrh záverečného účtu za rok 2011.

MZ MČ Bratislava – Rusovce schválil Záverečný účet za rok 2011 uznesením č. 202 dňa 19.06.2012.

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

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie príslušných právnych predpisov v oblasti stanovenia výšky nájomného v bytovom nájomnom dome so 45 nájomnými bytmi (ďalej len „nájomný dom“) v MČ Bratislava – Rusovce.

Ku kontrole bolo vybratých 15 nájomných zmlúv, v ktorých kontrolná skupina preverila spôsob výpočtu stanovenia maximálnej ceny nájomného v špecifikácii pre existujúce štyri typy bytov v nájomnom dome.

Podľa § 2 ods. 1 Výnosu Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky z 22.12.2003 č. V-1/2003 o regulácii cien nájmu bytov (ďalej len „Výnos č. V-1/2003“), sa nájomné stanovuje vo výške 5 % z obstarávacej ceny bytu, keďže uvedené byty boli obstarané z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu MČ a úveru zo Štátneho fondu rozvoja a bývania (ďalej len „ŠFRB“) po 1. februári 2001.

Bolo zistené, že predpísané nájomné zo strany prenajímateľa bolo u všetkých preverených bytov toho istého typu stanovené v rovnakej výške. Kontrolná skupina nezistila žiadnu výnimku pri stanovení nájomného jednotlivým nájomcom a výška nájomného sa od jej počiatočného stanovenia, t.j. od začiatku užívania domu nezmenila.

Finančné prostriedky z uhradeného nájomného v nájomnom dome boli v zmysle úverovej zmluvy (č. zmluvy 105/350/2004) so ŠFRB použité mesačne na splátky úveru vo výške 4 476,73 eur, na údržbu a opravy priestorov, technologických zariadení a príslušného okolia (parkovisko, stojisko pre smetné nádoby, chodníky, vodovod. šachta, prípojky atď.) nájomného domu v MČ Bratislava – Rusovce a na tvorbu fondu väčších opráv nájomného domu.

Kontrolovaný subjekt na základe vyžiadania písomne odôvodnil a preukázal spôsob stanovenia výšky nájomného v nájomnom dome. Na výstavbu nájomného domu poskytlo Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR MČ Bratislava – Rusovce na základe Zmluvy č. 0221-520-2004 o poskytnutí dotácie na obstarávanie nájomných bytov zo dňa 26.07.2004 (ďalej len „Zmluva“), dodatku č. 1 k Zmluve zo dňa 20.12.2004 a dodatku č. 2 k Zmluve zo dňa 22.09.2005 dotáciu vo výške 17 818 000 Sk (591 449,15 eur) vrátane DPH. Dotácia bola poskytnutá na výstavbu nájomného domu so 45 nájomnými bytmi s celkovými nákladmi stavby 59 394 000 Sk (1 971 519,62 eur) a bola podmienená vyčerpaním vlastných zdrojov stavebníka vo výške 41 576 000 Sk (1 380 070,37 eur). Vlastné

zdroje boli zabezpečené formou úveru zo Štátneho rozvoja bývania vo výške 40 756 000 Sk (1 353 851,36 eur) a z vlastných zdrojov rozpočtu stavebníka vo výške 819 661 Sk (27 297,76 eur). Stavba nájomného domu bola skolaudovaná 09.12.2003.

Prehľad o spôsobe výpočtu nájomného pre jednotlivé typy bytov v nadväznosti na cenu obstarania v zmysle Výnosu č. V-1/2003 uvádza tabuľka č. 2.

Tabuľka č. 2

číslo bytu	typ bytu	výmera (m ²)	cena bytu (v Sk)	dotácia (MVRR SR)	úver (ŠFRB)	vl. zdroj	Nájomné	Nájomné /mesiac	nájomné zmluvné	nájomné (v eur)
byt 16	typ A, 2-izb.	54,43	1 024 372,60	307 311,78	717 060,82	0,00	51 218,63	4 268,22	4 200,00	139,41
byt 29	typ B, 3-izb.	77,40	1 456 668,00	437 000,40	1 000 000,00	19 667,60	72 833,40	6 069,45	6 000,00	199,16
byt 35	typ C, 3-izb.	78,16	1 470 971,20	441 291,36	1 000 000,00	29 679,84	73 548,56	6 129,05	6 100,00	202,48
byt 39	typ D, 3-izb.	78,65	1 480 193,00	444 057,90	1 000 000,00	36 135,10	74 009,65	6 167,47	6 100,00	202,48

Kontrolná skupina preverila stav neuhradených platieb v nájomnom dome za nájomné a služby k 31.12.2011. Prehľad je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

(v eur)

č. bytu	Predpis nájomu	Predpis služieb	Predpis celkom	Nedoplatok nájomu	Nedoplatok služieb	Celkový nedoplatok
11	202,48	132,11	334,59	1 954,34	1 275,12	3 229,46
19	139,41	102,24	241,65	139,40	102,24	241,64
21	202,48	96,93	299,41	66,83	31,99	98,82
29	199,16	113,86	313,02	2 828,85	1 617,26	4 446,11
34	139,41	84,98	224,39	139,03	84,75	223,78
				5 128,45	3 111,36	8 239,81

Pohľadávka z bytu č. 11, kde bol nájomný vzťah ukončený výpoveďou k 01.03.2010, predstavovala sumu 3 229,46 eur. Vzhľadom na to, že dlžnú sumu nájomca dobrovoľne v stanovenom termíne neuhradil, vymáhaním pohľadávky bol poverený právny zástupca. Podľa vyjadrenia právnik, súdna žaloba bola podaná, pojednávanie zatiaľ nebolo určené.

Pohľadávka z bytu č. 29, vznikla užívaním bytu bez právneho titulu po ukončení nájomného vzťahu dňom 08.12.2011. Podľa vyjadrenia právneho zástupcu bol podaný návrh na súde o vypratanie bytu a taktiež bola podaná urgencia na súd na vybavenie tejto záležitosti.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolovaný subjekt mal v zmysle ustanovenia § 18 zákona č. 369/1990 Zb. vytvorenú funkciu miestneho kontrolóra, ktorý bol do funkcie zvolený MZ uznesením č. 338 zo dňa 17.09.2009 na dobu 6 rokov.

Kontrolou plnenia povinností miestneho kontrolóra vyplývajúce z ustanovení § 18f ods. 1, 2, 3 a 4, kontrolná skupina nezistila žiadne nedostatky citovaného zákona.

Kontrola dodržiavania predbežnej kontroly bola vykonaná na vzorke vybraných 14 dodávateľských faktúr v celkovej sume 3 483,93 eur. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná vo všetkých prípadoch pred uskutočnením finančnej operácie.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly z hľadiska dodržiavania § 9 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 „502/2001 Z. z.“) neboli zistené porušenia citovaného zákona.

Zhrnutie:

- Zostavenie rozpočtu, jeho schválenie a zmeny rozpočtu na rok 2011, boli v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.
- Záverečný účet za rok 2011 obsahoval všetky náležitosti v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z.
- Výška nájmu stanovená v nájomných zmluvách bola určená v súlade s Výnosom č. V-1/2003
- Predbežná finančná kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z.

Záznam o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.11.2012

Mgr. Jaroslava Púčíková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Rudy
člen kontrolnej skupiny

S obsahom záznamu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 03.12.2012

Dušan Antoš
starosta Mestskej časti Bratislava – Rusovce