

# **Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves**

## **Úvod**

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie 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, Národnej rady Slovenskej republiky, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť rozpočet, záverečný účet a účtovnú závierku kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov z Európskej únie (ďalej len „EÚ“), stav správy a ochrany majetku a účinnosť vnútorného kontrolného systému kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.07.2009 do 21.08.2009 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, (ďalej len „kontrolovaný subjekt“) za obdobie roka 2008.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu**

Kontrolovaný subjekt bol zriadený dňa 01.01.1991 v zmysle ustanovenia § 16 ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) v nadväznosti na ustanovenie § 19 ods. 1 zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov.

Kontrolovaný subjekt mal ku dňu 31.12.2008 vo svojej zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti celkom štyri rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, tri príspevkové organizácie, tri obchodné spoločnosti a jednu neziskovú organizáciu.

Kontrolou zriaďovacích listín jednotlivých organizácií bolo zistené, že zriaďovacie listiny rozpočtových organizácií v rozpore s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) 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.“) a v rozpore s ustanovením § 22 ods. 2 písm. b) a i) a ods. 3 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“) neobsahovali identifikačné číslo a vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravuje.

Na základe zakladateľskej zmluvy zo dňa 12.02.2008 bola kontrolovaným subjektom založená akciová spoločnosť so základným imaním v hodnote 10 000 tis. Sk (331,94 tis. Eur). Kontrolovaný subjekt sa na tvorbe základného imania podieľal vo výške 5 000 tis. Sk (165,97 tis. Eur) formou nepeňažného vkladu (televízny káblový rozvod), ktorý bol splatený dňa 08.04.2008. Kmeňové akcie založenej akciovej spoločnosti v celkovej hodnote 5 000 tis. Sk (165,97 tis. Eur) prevzal kontrolovaný subjekt dňa 19.05.2008.

Kontrolou účtovnej evidencie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2008 nezaradil do finančného majetku hodnotu prevzatých akcií a z účtovnej evidencie majetku nevyradil majetok odovzdaný ako nepeňažný vklad do akciovej spoločnosti, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), na základe ktorého sú obce povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

## **2. Rozpočet kontrolovaného subjektu, záverečný účet kontrolovaného subjektu, účtovná závierka**

Rozpočet kontrolovaného subjektu na rok 2008 bol schválený miestnym zastupiteľstvom (ďalej len „MZ“) kontrolovaného subjektu uznesením MZ č. 181/12/2007 dňa 11.12.2007. Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako vyrovnaný. Kapitálový rozpočet bol zostavený a schválený ako schodkový pričom schodok bol krytý zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov.

Rozpočtové bežné príjmy a výdavky boli schválené vo výške 114 771 tis. Sk (3 809,70 tis. Eur). Kapitálové príjmy boli v rozpočte na rok 2008 schválené vo výške 850 tis. Sk (28,21 tis. Eur) ako predpoklad príjmu za predaj pozemkov, ktorý v priebehu roka 2008 nebol realizovaný, zvýšené o finančné operácie príjmové vo výške 6 390 tis. Sk (212,11 tis. Eur).

Kapitálové výdavky boli schválené vo výške 3 140 tis. Sk (104,23 tis. Eur) zvýšené o finančné operácie výdavkové vo výške 4 100 tis. Sk (136,10 tis. Eur).

V priebehu rozpočtového roka 2008 vykonal kontrolovaný subjekt dve zmeny rozpočtu uzneseniami MZ č. 51/4/2008 zo dňa 08.04.2008 a č. 156/11/2008 zo dňa 06.11.2008.

### **2.1.Príjmová časť rozpočtu**

Po schválených zmenách rozpočtu kontrolovaného subjektu boli celkové príjmy rozpočtované vo výške 146 974,4 tis. Sk (4 878,66 tis. Eur), z toho bežné príjmy vo výške 129 054,4 tis. Sk (4 283,82 tis. Eur), kapitálové príjmy vo výške 850 tis. Sk (28,21 tis. Eur) a finančné operácie príjmové vo výške 17 070 tis. Sk (566,62 tis. Eur).

Skutočné celkové príjmy kontrolovaného subjektu boli ku dňu 31.12.2008 vo výške 156 682 tis. Sk (5 200,89 tis. Eur), z toho bežné príjmy vo výške 140 930 tis. Sk (4 678 tis. Eur)

a finančné operácie príjmové vo výške 13 447 tis. Sk (446,36 tis. Eur).

Porovnávaním údajov uvedených v jednotlivých rozpočtových opatreniach, záverečnom účte a vo Finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 (ďalej len „výkaz FIN 1-04“) bolo zistené, že vo výkaze FIN 1-04 boli uvedené nesprávne údaje o výške finančných operácií príjmových v časti pre údaje o upravenom rozpočte (z dôvodu nepripočítania zmien vykonaných v rozpočtovom opatrení zo dňa 06.11.2008 vo výške 8 916 tis. Sk (295,96 tis. Eur)), ako aj o výške bežných príjmov v časti pre údaje o upravenom rozpočte z dôvodu uvedenia nesprávnej výšky sumy v položke 312 vo výkaze FIN 1-04, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov.

### **2.1.1. Daň za užívanie verejného priestranstva**

Kontrolou daňových príjmov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 36 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“) neustanovil vo Všeobecne záväznom nariadení č. 7/2004 o miestnych daniach na území kontrolovaného subjektu lehotu oznamovacej povinnosti.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt medzi daňové príjmy v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie zatriedil príjem vo výške 13 840 Sk (459,4 Eur) za vyhradené parkovacie miesta a to do položky 133012 ako daň za užívanie verejného priestranstva.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že uvedený príjem nespĺňal podmienky na jeho zaúčtovanie medzi daňové príjmy, ale že ho bolo nutné klasifikovať ako príjem za nájom pozemku vo vlastníctve kontrolovaného subjektu do položky 212002. Nesprávnym zatriedením príjmu nebola splnená povinnosť jednotného uplatňovania ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou účtovných dokladov bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 50 ods. 9 Opatrenia MF 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 (ďalej len „Opatrenie MF/16786/2007-31“) a ustanovením § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) zaúčtoval celkovú sumu nájomného do výnosov bežného účtovného obdobia, napriek tomu, že jeho časť sa týkala nasledujúceho účtovného obdobia.

### **2.1.2. Daň za nevýherné hracie prístroje**

Kontrolná skupina kontrolou daní za nevýherné hracie prístroje nezistila porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

### **2.1.3. Príjmy z prenájmu budov a nebytových priestorov**

Kontrolná skupina preverila tri zmluvy o nájme z hľadiska dodržiavania podmienok zmluvy zo strany kontrolovaného subjektu, ako aj z hľadiska plnenia povinností ustanovených v zmluve pre nájomcu. Na základe predložených účtovných dokladov, týkajúcich sa platieb za nájom, bolo

zistené, že v dvoch prípadoch si kontrolovaný subjekt neuplatnil nárok na zaplatenie poplatkov z omeškania zo strany nájomníkov, napriek tomu, že títo uhradili nájom v termínoch po lehote splatnosti. Týmto konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

#### **2.1.4. Poplatky za výkon matričného úradu**

Preverením účtovných dokladov a údajov uvedených v osvedčovacích knihách, týkajúcich sa vyrubených správnych poplatkov zapísaných pod poradovými číslami 169-504 a 889-1032 za osvedčovanie podpisov a 65-232 a 361-488 za osvedčovanie fotokópií, nebolo kontrolnou skupinou zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

#### **2.2. Výdavková časť rozpočtu**

Po schválených zmenách rozpočtu kontrolovaného subjektu boli celkové výdavky kontrolovaného subjektu rozpočtované vo výške 146 913,4 tis. Sk (4 876,63 tis. Eur), z toho bežné výdavky vo výške 128 993,4 tis. Sk (4 281,80 tis. Eur), kapitálové výdavky vo výške 12 730 tis. Sk (422,56 tis. Eur) a finančné operácie výdavkové vo výške 5 190 tis. Sk (172,28 tis. Eur).

Skutočné celkové výdavky kontrolovaného subjektu boli ku dňu 31.12.2008 vo výške 142 556 tis. Sk (4 731,99 tis. Eur), z toho bežné výdavky vo výške 126 861 tis. Sk (4 211,01 tis. Eur), kapitálové výdavky vo výške 9 291,4 tis. Sk (308,42 tis. Eur) a finančné operácie výdavkové vo výške 6 403,6 tis. Sk (212,56 tis. Eur).

#### **2.3. Záverečný účet kontrolovaného subjektu**

Kontrolnej skupine bol predložený záverečný účet kontrolovaného subjektu za rok 2008, ktorý bol schválený uznesením MZ č. 39/4/2009 dňa 07.04.2009. Záverečný účet obsahoval všetky náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 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.“).

Hlavný kontrolór vypracoval stanovisko k návrhu záverečného účtu kontrolovaného subjektu na rok 2008 dňa 30.03.2009 s výsledkom „odporúčam schváliť“, ktoré bolo predložené MZ dňa 7. apríla 2009.

Záverečný účet bol schválený uznesením MZ kontrolovaného subjektu č. 39/4/2009 bez výhrad.

#### **2.4. Účtovná závierka a jej overenie audítorom**

Účtovná závierka kontrolovaného subjektu ku dňu 31.12.2008 obsahovala všeobecné náležitosti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a súčasti v zmysle ustanovenia § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Overenie účtovnej závierky kontrolovaného subjektu za rok 2008 v zmysle ustanovenia § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. uskutočnila audítorská spoločnosť dňa 17.03.2009.

#### **2.5. Finančné operácie**

Z prostriedkov peňažných fondov kontrolovaného subjektu boli financované v roku 2008 kapitálové výdavky na obstaranie vozidiel v celkovej výške 3 241,1 tis. Sk (107,58 tis. Eur) z rezervného fondu, ostatné kapitálové výdavky v celkovej výške 10 148,9 tis. Sk (336,88 tis. Eur) z

fondy Foper, rekonštrukcia bytu v Základnej škole I. Bukovčana 1 (ďalej iba „ZŠ I. Bukovčana 1“) vo výške 250 tis. Sk (8,30 tis. Eur) z rezervného fondu a rekonštrukcia bytu v ZŠ I. Bukovčana 1 vo výške 357,2 tis. Sk (11,86 tis. Eur) z fondu bytového hospodárstva.

### **3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov z EÚ**

#### **3.1. Bežné výdavky**

Z predloženého zoznamu dodávateľských faktúr za rok 2008 bolo kontrolnou skupinou vybratých celkom 10 účtovných dokladov s najvyššou faktúrovanou sumou.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 50 ods. 2 Opatrenia MF/16786/2007-31 zaúčtoval do nákladov bežného účtovného obdobia poisťné motorového vozidla v celkovej výške 13 063 Sk (433,61 Eur), ktorého časť sa týkala nasledujúceho účtovného obdobia (poisťné bolo uzatvorené na obdobie od 08.03.2008 do 08.03.2009).

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo ďalej zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v niektorých prípadoch až po realizácii finančných operácií, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 1 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

##### **3.1.1. Výdavky na úhradu návratných zdrojov financovania**

Kontrolovaný subjekt splácal v roku 2008 dva úvery. Celková suma dlhu kontrolovaného subjektu bola v roku 2008 vo výške 17,9% skutočných bežných príjmov čo je v súlade s ustanovením § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., pričom v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. bola celková suma ročných splátok dlhu kontrolovaného subjektu v roku 2008 vo výške 3,9% skutočných bežných príjmov kontrolovaného subjektu predchádzajúceho rozpočtového roka. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt v oblasti dlhov splňal podmienky ustanovené zákonom č. 583/2004 Z. z.

##### **3.1.2. Poskytovanie dotácií**

Kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. vydal Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2006 zo dňa 19. apríla 2006, ktorým sa menilo a dopĺňalo Všeobecne záväzné nariadenie č. 3/2005 zo dňa 18.10.2005 o poskytovaní dotácií právnickým osobám alebo fyzickým osobám – podnikateľom, ktorých zriaďovateľom nie je mestská časť, z rozpočtu a peňažných fondov mestskej časti (ďalej len „VZN č. 2/2006“). Vo VZN č. 2/2006 kontrolovaný subjekt upravil podmienky poskytovania dotácií právnickým osobám, ktorých zriaďovateľom nie je kontrolovaný subjekt, ako aj podmienky poskytovania dotácií fyzickým osobám – podnikateľom. MZ vo VZN č. 2/2006 ustanovilo účel, na ktorý sa dotácie poskytujú, podrobnosti podávania žiadostí o poskytnutie dotácií, podmienky použitia poskytnutých dotácií, maximálnu výšku poskytovaných dotácií, lehotu vyúčtovania poskytnutých dotácií, ako aj spôsob kontroly použitia poskytnutých dotácií.

V priebehu roka 2008 kontrolovaný subjekt poskytol dotácie spoločenským organizáciám v celkovej sume 124 203 Sk (4 122,78 Eur).

Kontrolná skupina preverila dotáciu poskytnutú na projekt „Zachovanie fauny a flóry,

ochrana poľovnej zveri“ v celkovej výške 9 552 Sk (317,07 Eur). Kontrolou predložených dokladov bolo zistené nasledovné:

- písomná žiadosť o poskytnutie predmetnej dotácie na rok 2008 na tlačive kontrolovaného subjektu neobsahovala dátum podania žiadosti, pečiatku a podpis štatutárneho orgánu žiadateľa, ani prílohy;
- na tlačive kontrolovaného subjektu sa ako termín uzávierky prijímania žiadostí o poskytnutie dotácií na rok 2008 uvádza 15. október 2007. V zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 VZN č. 2/2006 „Žiadosť o dotáciu predkladá subjekt písomne na adresu miestneho úradu na osobitnom tlačive do 30. septembra na nasledujúci rozpočtový rok.“. Uvedené je rozpore s ustanovením § 4 ods. 1 VZN č. 2/2006 o poskytovaní dotácií;
- dotácia bola poskytnutá zo strany kontrolovaného subjektu bez uskutočnenia predbežnej finančnej kontroly, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 1 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z.

### **3.2. Kapitálové výdavky**

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam dodávateľských faktúr za rok 2008, z ktorého bolo ku kontrole vybratých celkom 11 faktúr s najvyššou faktúrovanou hodnotou.

Kontrolou predložených dodávateľských faktúr a príslušných zmlúv bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. poskytol na stavbu – Pamätník židovského národa preddavok vo výške 203 826 Sk (6 765 Eur) na obdobie dlhšie ako tri mesiace (od 04.07.2008 do 04.11.2008), čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.

### **3.3. Použitie prostriedkov EÚ**

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v priebehu roku 2008 nepoužil žiadne finančné prostriedky EÚ za účelom financovania svojich projektov.

### **3.4. Verejné obstarávanie**

Kontrolná skupina na základe predloženého zoznamu verejných obstarávaní na rok 2008 vybrala ku kontrole tri verejné obstarávania.

V prípade verejného obstarávania – „Urbanistická štúdia časti zóny východ v mestskej časti Bratislava Devínska Nová Ves (podprahová zákazka)“, bola s úspešným uchádzačom uzatvorená Zmluva o dielo dňa 03.03.2009 v celkovej sume 1 136 443 Sk (37 723 Eur). Kontrolovaný subjekt zaslaním informácie o uzatvorení zmluvy Úradu pre verejné obstarávanie až dňa 03.04.2009 porušil ustanovenie § 101 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), podľa ktorého sa uvedená informácia posielala Úradu pre verejné obstarávanie do 14 po jej uzavretí.

Kontrolou predložených dokladov (súťažné podklady, výzvy na predkladanie ponúk a pod.) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neuvádzal v dokladoch o verejnom obstarávaní predpokladané hodnoty zákazky, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 99 ods. 1 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z.

## **4. Stav správy a ochrany majetku kontrolovaného subjektu**

Podľa účtovného výkazu Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, vypracovaného k 31.12.2008, vykázal kontrolovaný subjekt účtovný stav majetku v celkovej hodnote 884 981 tis. Sk (29 375,99 tis. Eur).

Pri kontrole stavu majetku ku dňu 31.12.2008 bolo preverovaním vybraných účtov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku zistené, že na účte 041 – obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (ďalej len „obstaranie DNM“) bola ku dňu 31.12.2008 zaúčtovaná celková suma 342 720 Sk (11 376 Eur) za dodanie informačného systému IS SAMO Akreal a upgrade informačného systému IS SAMO, napriek tomu, že tento bol uvedený do používania do termínu 15.12.2008. Nepreúčtovaním sumy 342 720 Sk (11 376 Eur) z účtu 041 – Obstaranie DNM na príslušný majetkový účet došlo k porušeniu ustanovenia § 27 ods. 1 Opatrenia MF/16786/2007-31.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „obstaranie DHM“) bol ku dňu 31.12.2008 vedený aj „Pamätník židovského cintorína“, napriek tomu, že kontrolovaný subjekt dňa 27.10.2008 prevzal odovzdávací protokol na realizované dielo v zmysle podmienok upravených v Zmluve o dielo zo dňa 13.06.2008. Posledná časť realizovaného diela bola kontrolovaným subjektom vyplatená dňa 04.11.2008 v celkovej sume 198 351 Sk (6 584,05 Eur). Nepreúčtovaním celkovej sumy 402 177 Sk (13 349,83 Eur) z účtu 042 – Obstaranie DHM na príslušný majetkový účet došlo k porušeniu ustanovenia § 28 ods. 1 Opatrenia MF/16786/2007-31.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že na účte 021 – stavby bola ku dňu 31.12.2008 vedená suma 1 200 tis. Sk (39,83 tis. Eur), ktorá bola poskytnutá ako dotácia Slovenského futbalového zväzu na realizáciu futbalového minihriska. Uvedenú dotáciu nie je možné považovať za majetok kontrolovaného subjektu. Uvedením nesprávneho údaj o výške hodnoty majetku na účte 021 – stavby a vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 ku dňu 31.12.2008 došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. a súčasne k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

#### **4.1. Inventarizácia majetku kontrolovaného subjektu k 31.12.2008**

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu stavu majetku vo svojom vlastníctve a v správe na základe Príkazu starostu č. 6/2008 zo dňa 01.11.2008.

Kontrolou bolo zistené, že predložené inventúrne súpisy neobsahovali údaje o dni začatia inventúry, stave majetku s uvedením jednotiek množstva, mieste uloženia majetku, mená, priezviská a podpisové záznamy všetkých hmotne zodpovedných osôb, prípadne poznámky, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

V prílohe k inventarizačnému zápisu bol uvedený zistený inventarizačný rozdiel vo výške 1 200 000 Sk (39 832,70 Eur) na účte 021 - Stavby. Z predloženého účtovného dokladu č. 1002/2009 bolo zrejmé, že uvedený inventarizačný rozdiel bol zaúčtovaný do nasledujúceho účtovného obdobia roku 2009, a nie do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval skutočný stav majetku, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v priebehu účtovného obdobia vykonaná štyrikrát, a to ku dňu 31.03.2008, 30.06.2008, 11.09.2008 a 31.12.2008. Kontrolou inventúrnych súpisov a účtovných dokladov (príjmových pokladničných dokladov pol.221) bolo zistené, že predmetom inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti neboli peňažné prostriedky vyberané ako správny poplatok za osvedčovacíu agendu, ktoré neboli ku dňu inventarizácie odvedené do pokladnice kontrolovaného subjektu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.

## 4.2. Pohľadávky

Kontrolou účtovných kníh a dokladov (hlavná kniha, súvaha, inventúrny súpis pohľadávok) bolo zistené, že vo výkaze Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2008 bola uvedená nesprávna výška celkových pohľadávok na účte 311 – odberatelia v celkovej výške 12 569 298 Sk (417 224,26 Eur). Súčasťou tejto sumy bola aj mínusová pohľadávka vo výške 114 615 Sk (3 804,52 Eur). Pohľadávka so záporným ocenením je záväzok účtovnej jednotky, ktorý sa vykazuje v pasívach.

Zaučtovaním celkovej sumy 114 615 Sk (3 804,52 Eur) do výnosov bežného účtovného obdobia došlo k porušeniu ustanovenia § 43 ods. 1 Opatrenia MF/16786/2007-31 a súčasne k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou účtovných dokladov (účet 315, Inventúrny súpis k 31.12.2008, Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01) bolo zistené, že k 31.12.2008 bol na účte 315 – Ostatné pohľadávky nesprávne vedený zostatok v celkovej sume 10 110 190 (335 596,83 Eur) v nasledovnom zložení:

- 2 987 423 Sk (99 164,28 Eur) za pohľadávky z daňových príjmov za minulé roky,
- 7 122 767 Sk (236 432,55 Eur) za pôžičky z fondu rozvoja bývania poskytnuté fyzickým osobám.

Zaučtovaním celkovej sumy 10 110 190 Sk (335 596,83 Eur) na účet 315 došlo k porušeniu ustanovenia § 43 ods. 5 Opatrenia MF/16786/2007-31 a súčasne k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

## 4.3. Nájom a prenájom majetku a úroveň zmluvných vzťahov

Kontrolná skupina si ku kontrole vyžiadala päť nájomných zmlúv na nájom pozemkov a päť nájomných zmlúv na nájom bytov a k nim príslušné účtovné doklady.

V troch nájomných zmluvách na nájom pozemkov bolo uvedené, že výška nájomného sa mala pravidelne upravovať o výšku inflačného koeficientu vydaného Štatistickým úradom za predchádzajúci kalendárny rok (na rok 2007 bol inflačný koeficient vo výške 2,8%). Neupravením výšky nájomného v zmysle podmienky stanovenej v jednotlivých nájomných zmluvách o inflačný koeficient za rok 2007 došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

## 4.4. Postup pri prideľovaní sociálnych bytov a poskytovaní bezúročných pôžičiek

Kontrolovaný subjekt zriadil v súlade s ustanovením § 30 zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 182/1993 Zb.“) „Fond rozvoja bývania mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves“ (ďalej iba „obecný fond rozvoja bývania“). Podrobnosti o obecnom fonde rozvoja bývania boli kontrolovaným subjektom upravené v „Zásadách pre tvorbu a použitie Fondu rozvoja bývania Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves“ (ďalej len „zásady pre tvorbu a použitie fondu“).

- V zmysle čl. II. zásad pre tvorbu a použitie fondu sa peňažný fond rozvoja bývania tvoril z:
- výnosov z prevodu vlastníctva bytov a nebytových priestorov v bytových domoch vo vlastníctve hlavného mesta SR Bratislavy, zverených do správy MČ,
  - výnosov z prevodu vlastníctva bytov a nebytových priestorov v bytových domoch vo vlastníctve MČ,
  - vrátených príspevkov,



- výnosov z predaja pozemkov zhodnotených z prostriedkov fondu rozvoja bývania,
- iných príjmov.

V zmysle ustanovenia § 15 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. a ustanovenia § 30 zákona č. 182/1993 Zb. zdrojom obecného fondu rozvoja bývania mali byť výlučne v predchádzajúcom rozpočtovom roku nevyčerpané prostriedky z predaja bytov, nebytových priestorov, domov alebo ich častí, pozemkov zastavaných domom a príslušných pozemkov, prípadne zisk z podnikateľskej činnosti kontrolovaného subjektu, alebo prebytok rozpočtu a zostatky peňažných fondov a príjmových finančných operácií. Ostatné prostriedky, uvedené v čl. II. zásad pre tvorbu a použitie fondu, mali byť súčasťou príjmov rozpočtu podľa ustanovenia § 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Z uvedeného vyplýva, že čl. II zásad pre tvorbu a použitie fondu bol v rozpore s ustanovením § 15 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. a s ustanovením § 30 zákona č. 182/1993 Zb.

Podľa čl. III. zásad pre tvorbu a použitie fondu prostriedky obecného fondu rozvoja bývania bolo možné použiť na poskytnutie bezúročného návratného príspevku na zabezpečenie a zlepšenie bývania fyzických osôb na katastrálnom území kontrolovaného subjektu. Kontrolovaný subjekt uznesením č. 145/10/2008 zo dňa 28.11.2008 schválil poskytnutie bezúročného návratného príspevku fyzickej osobe z fondu rozvoja bývania na dofinancovanie výstavby rodinného domu na základe Zmluvy o pôžičke č. 69/2008/31 uzatvorenej dňa 24.11.2008.

Poskytnutím bezúročnej pôžičky fyzickej osobe z peňažného fondu rozvoja bývania v rozpore s ustanovením § 19 ods. 14 zákona č. 523/2004 Z. z. došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) a k) zákona č. 523/2004 Z. z.

## **5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému**

Pri kontrole účinnosti vnútorného kontrolného systému bola kontrolou preverená činnosť miestneho kontrolóra kontrolovaného subjektu so zameraním sa na predmet, rozsah a postup vykonávaných kontrol.

Miestny kontrolór MČ v priebehu roka 2008 vykonával finančné a tematické kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2008.

Kontrolou materiálov predložených miestnym kontrolórom bolo zistené, že miestny kontrolór nevypracoval z jednotlivých kontrol správy, ktoré by obsahovali predpísané náležitosti, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 16 ods. 1 a § 17 zákona č. 502/2001 Z. z.

Neprerokovaním výsledkov kontrol so štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu a nespísaním zápisnice o prerokovaní správy došlo k porušeniu ustanovenia § 22 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. a § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Na základe predložených dokladov, vzhľadom na rozsah a postup pri výkone jednotlivých kontrol zo strany miestneho kontrolóra a zistenia týkajúce sa výkonu predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, vyhodnotila kontrolná skupina vnútorný kontrolný systém kontrolovaného subjektu ako neúčinný. Pri tomto hodnotení kontrolná skupina vychádzala z tej skutočnosti, že zistené nedostatky pri jednotlivých kontrolách vykonávaných zo strany hlavného kontrolóra nebolo možné, z dôvodu nedodržovania uvedených ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z., následne účinne a efektívne uplatniť v praxi a rovnako nebolo možné z uvedeného dôvodu kontrolovať splnenie prípadných prijatých opatrení.

## **Zhrnutie**

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom kontrolovaného subjektu boli zistené porušenie:

- zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite nevykonaním predbežnej finančnej kontroly alebo jej vykonaním po realizácii finančných operácií, nevypracovaním a neprerokovaním správ z kontrol uskutočnených hlavným kontrolórom,
- zákona o účtovníctve neúčtovaním o časovom rozlíšení nákladov a výnosov, neuvedením predpísaných náležitostí v inventúrnych súpisoch, nezaúčtovaním inventarizačných rozdielov do inventarizovaného účtovného obdobia, nevykonaním inventarizácie všetkých peňažných prostriedkov v hotovosti a nezaúčtovaním účtovných prípadov na správne účty,
- zákona o majetku obcí z dôvodu nepresného vedenia hodnoty a stavu majetku v účtovníctve, neuplatňovaním nárokov na zaplatenie poplatkov z omeškania a neupravovaním výšky nájomného o inflačný koeficient,
- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nesprávnym uvedením zásad pre tvorbu a použitie prostriedkov z fondu rozvoja bývania,