NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1619/03
Zo dňa: 12.05.2016
Číslo: Z-007244/2016/1080/DPB

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 25
Počet príloh: 0

P R O T O K O L

o výsledku kontroly
Hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom vo vybraných mestských častiach Bratislavy

Mestská časť Bratislava - Nové Mesto

Bratislava september 2016

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
Zákon o obecnom zriadení	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
Zákon o majetku obcí	Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
Zákon o slobode informácií	Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov
Zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o rozpočtových pravidlách územnej správy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov
Zákon o pomoci v hmotnej núdzi	Zákon č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o hlavnom meste	Zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov
Postupy účtovania	Opatrenie Ministerstva financií SR z 08.08.2007 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 v znení neskorších zmien
Smernica pre účtovníctvo	Interná smernica vedenia podvojného účtovníctva a obehu účtovných dokladov
Zásady kontrolnej činnosti	Zásady kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava – Nové Mesto
Zásady poskytovania finančných výpomocí	Zásady poskytovania finančných výpomocí obyvateľom mestskej časti Bratislava – Nové Mesto
Štatút hlavného mesta	Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy v znení neskorších zmien
MÚ	Miestny úrad
MČ	Mestská časť Bratislava – Nové Mesto
MZ	Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Nové Mesto
EKO podnik	EKO – podnik verejnoprospešných služieb
VZN	Všeobecne záväzné nariadenie
SB NP	Správa bytov a nebytových priestorov
ZŠ	Základná škola
MŠ	Materská škola
FO	Fyzická osoba
EU	Európska únia
DHM	Drobný hmotný majetok
DDHM	Dlhodobý hmotný majetok
DNM	Drobný nehmotný majetok
ÚIK	Ústredná inventarizačná komisia
DC	Denné centrum

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2016. Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom subjektov územnej samosprávy.

Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky vychádzajúce z medzinárodných kontrolórskych štandardov ISSAI pre kontrolu súladu, najmä technika preskúmania relevantných dokladov, rozhovory a získavanie dokladov a informácií.

Kontrolou boli zistené nasledujúce nedostatky:

Tým, že MČ pri poskytovaní dotácií nedodržala podmienky ustanovené vo VZN, nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čím porušila finančnú disciplínu.

Tým, že MČ použila verejné prostriedky, ktoré nepredstavovali krytie nevyhnutných potrieb v denných centrách, konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nesprávnym účtovaním o nákladoch na zakúpenie softvéru MČ nekonala v súlade s postupmi účtovania, čím porušila povinnosť ustanovenú zákonom o účtovníctve.

Tým, že MČ nezahrnula do ceny obstarania technického zhodnotenia náklady na projektovú dokumentáciu a neocenila majetok obstarávacou cenou nedodržala zákon o účtovníctve.

Nesprávnym účtovaním o obstaraní nehmotného majetku a z toho vyplývajúcich nepresných údajov vykázaných v súvahe bol porušený zákon o účtovníctve.

Zákon o verejnom obstarávaní bol porušený tým, že dodávatelia zákaziek boli vybratí priamo bez uskutočneného verejného obstarávania.

Uskutočnením priameho rokovacieho konania bez splnenia podmienok stanovených zákonom o verejnom obstarávaní MČ konala v rozpore s uvedeným zákonom.

Čerpaním verejných prostriedkov za „práce naviac“, pričom ich realizácia bola dohodnutá dodatkom k zmluve bez zmeny ceny, MČ porušila finančnú disciplínu. Zároveň konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

MČ nedodržala zákon o účtovníctve tým, že v troch prípadoch nepreúčtovala náklady na obstaranie majetku na príslušný majetkový účet v období, s ktorým účtovné prípady časovo a vecne súviseli.

MČ ako účastník zmluvného vzťahu si neuplatnila svoje práva na majetok, ktorý mala v zmysle zmluvy získať, čím nepostupovala v súlade so zákonom o majetku obcí.

Zákon o účtovníctve bol porušený tým, že o pohľadávke voči nájomcovi MČ neúčtovala v čase, s ktorým prípad časovo a vecne súvisel a zákon o majetku obcí nebol dodržaný tým, že právo na uvedenú pohľadávku nebolo včas uplatnené.

Tým, že MČ nezverejnila podpísanú zmluvu, resp. uzatvorené dodatky k zmluvám, nedodržala zákon o slobodnom prístupe k informáciám.

Zákon o obecnom zriadení bol porušený tým, že termín voľby miestneho kontrolóra nebol vypísaný v súlade so zákonom.

Tým, že správy o vykonaných kontrolách neboli predložené na najbližšom zasadnutí MZ, nebol dodržaný zákon o obecnom zriadení.

Dokumentácia z vykonaných kontrol nebola vypracovaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole, nakoľko neobsahovala zápisnicu z prerokovania správy, písomný zoznam opatrení na odstránenie nedostatkov a správu o ich plnení.

Pri vykonávaní následných finančných kontrol MČ nedodržala základné povinnosti uvedené v zákone o finančnej kontrole.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1619/03 z 12.05.2016 vykonali:

Ing. Peter Danovský, vedúci kontrolnej skupiny
RNDr. Helena Niepelová, PhD., členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestských častiach Bratislavy, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.05.2016 do 19.08.2016 v kontrolovanom subjekte

Mestská časť Bratislava - Nové Mesto, Junácka 1, 832 91 Bratislava, IČO 00603317

za kontrolované obdobie: rok 2015 a súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol rozpočet mestskej časti, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a majetkom mestskej časti a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet mestskej časti a výsledky rozpočtového hospodárenia

Rozpočet MČ na rok 2015 bol zostavený ako vyrovnaný, z toho bežný rozpočet ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový s predpokladom krytia schodku rozpočtu z finančných operácií. Rozpočet bol schválený 29.04.2015 uznesením MZ č. 05/03.

Návrh rozpočtu obsahoval aj údaje o rozpočte na roky 2016 a 2017, pričom súčasťou návrhu rozpočtu bol aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok (2014), údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

MČ v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení zverejnila návrh rozpočtu výdavkov aj návrh rozpočtu príjmov na rok 2015 na svojom webovom sídle 22.04.2015, čím dodržala zákonom stanovenú lehotu.

Rozpis rozpočtu pre zriadenú príspevkovú organizáciu a rozpočtové organizácie bol zaslaný listom z 06.05.2015.

Z dôvodu, že v období od 07.01.2015 do 16.06.2015 nebola v MČ obsadená funkcia miestneho kontrolóra, odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2015 nebolo vypracované.

V období roka 2015 do dňa schválenia rozpočtu (29.04.) MČ hospodárila v rozpočtovom provizóriu, pričom výdavky v jednotlivých mesiacoch neprekročili 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka (1 945 425,70 eur.)

Tabuľka č. 1 obsahuje údaje o schválenom a skutočne čerpanom rozpočte podľa dokumentov predložených MČ.

Tabuľka č. 1: Rozpočet MČ za rok 2015

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2015 (FIN 1-12)	Upravený rozpočet k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie k upravenému rozpočtu (%)
Príjmy spolu	**24 091 066,02**	**24 627 600,42**	**20 661 080,88**	83,9
v tom: bežné príjmy	15 638 926,80	16 018 365,29	15 547 959,70	97,1
kapitálové príjmy	4 195 218,44	4 327 314,35	3 257 268,31	75,3
príjmové finančné operácie	4 256 920,78	4 281 920,78	1 855 852,87	43,3
Výdavky spolu	**24 091 066,02**	**24 627 600,42**	**19 703 367,42**	80,0
v tom: bežné výdavky	15 638 926,80	16 018 365,29	15 266 223,12	95,3
kapitálové výdavky	8 452 139,22	8 584 235,13	4 412 144,30	51,4
výdavkové finančné operácie	0,00	25 000,00	25 000,00	100,0
Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií (prebytok + / schodok-)	**0,00**	**0,00**	**+957 713,46**	---
Bežný rozpočet (+, -)	0,00	0,00	+281 736,58	---
Kapitálový rozpočet (+, -)	-4 256 920,78	-4 256 920,78	-1 154 875,99	---
Finančné operácie (+, -)	+4 256 920,78	+4 256 920,78	+1 830 852,87	---
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	**-4 256 920,78**	**-4 256 920,78**	**-873 139,41**	---

Zdroj: Záverečný účet MČ za rok 2015

Ako vyplýva z predloženého prehľadu k 31.12.2015, výsledkom rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií za rok 2015 bol schodok vo výške 873 139,41 eur (bežný rozpočet s prebytkom 281 736,58 eur, kapitálový so schodkom 1 154 875,99 eur).

Schodok rozpočtu bol krytý z prostriedkov rezervného fondu, fondu rozvoja bývania a prevodom finančných prostriedkov z roku 2014 prostredníctvom príjmových finančných operácií.

Nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EU, alebo na základe osobitného predpisu a nevyčerpané bežné a kapitálové granty od darcov mimo verejnej správy MČ vysporiadala vo finančných operáciách a v sume 614 461,94 eur previedla do rezervného fondu a v sume 4 561,22 eur do fondu rozvoja bývania.

V roku 2015 vykonala MČ zmeny rozpočtu nasledujúcimi rozpočtovými opatreniami:

- dve rozpočtové opatrenia na základe uznesenia MZ č. 08/11 a 08/14 zo 14.07.2015,
- 25 rozpočtových opatrení bez nutnosti schvaľovania orgánmi MČ (účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu, z EU a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, resp. z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov),
- 46 rozpočtových opatrení na základe rozhodnutia starostu MČ. Starosta MČ mal v zmysle splnomocnenia z 29.04.2015 právomoc vykonávať zmeny rozpočtu do výšky 5 % schváleného rozpočtu.

Rozpočtovými opatreniami, ktoré MČ vykonala po 31.08.2015 nebol zvýšený schodok rozpočtu, čím bola splnená povinnosť podľa § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet MČ bol zostavený v máji 2016 a schválený bez výhrad uznesením MZ č.13/12 zo 14.06.2016. Výsledkom hospodárenia po vysporiadaní nepoužitých účelových prostriedkov ich presunom do nasledujúceho roku v sume 338 690,30 eur bol schválený schodok rozpočtu vo výške 1 211 829,71 eur krytý z rezervného fondu. Záverečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Miestny kontrolór vo svojom stanovisku z 27.05.2016 odporučil záverečný účet schváliť.

Kontrola uplatnenia rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami pri pohyboch na účtoch finančných aktív podľa § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola vykonaná na vybranej vzorke účtovných dokladov v nadväznosti na finančný výkaz FIN 1-12, hlavnú knihu a ďalšie údaje o čerpaní rozpočtu, pričom neboli zistené nedostatky.

Prehľad o tvorbe a čerpaní prostriedkov peňažných fondov MČ v roku 2015 je uvedený v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2: Tvorba a čerpanie prostriedkov peňažných fondov v eurách

	stav k 01.01.2015	tvorba	čerpanie	stav k 31.12.2015
Fond rozvoja bývania	2 200 514,08	0,00	1 051 467,96	1 149 046,12
Rezervný fond	3 507 146,76	115 451,10	774 700,08	2 847 915,78
Sociálny fond	3 689,31	29 343,00	30 043,91	2 988,40

Zdroj: Záverečný účet MČ za rok 2015

MZ uznesením č. 9/08 z 20.04.2004 schválilo štatút účelového mimorozpočtového peňažného fondu s právomocou starostu v plnom rozsahu rozhodovať o použití zdrojov fondu zo zostatku z minulých rokov, grantov a z iných príjmov. Uvedená právomoc bola v rozpore s vtedy platným zákonom č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách, ako i v súčasnosti platným zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Z dikcie oboch zákonov vyplynulo, že o použití peňažných fondov rozhoduje MZ. Fond bol 16.06.2015 uznesením MZ č. 07/23 zrušený.

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

2.1. Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Poskytovanie dotácií

Podmienky poskytovania dotácií na základe § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy MČ ustanovila vo VZN č. 4/2005 o poskytovaní dotácií z rozpočtu MČ. Podľa § 5 ods. 1 VZN č. 4/2005 vyúčtovanie poskytnutej dotácie sa vykoná do 30 dní odo dňa použitia dotácie, najneskôr do 15-teho januára nasledujúceho roka.

V zmysle § 1 ods. 1 VZN č. 4/2005 MČ môže poskytnúť dotácie právnickým a fyzickým osobám, ktorých zriaďovateľom nie je hlavné mesto alebo MČ a fyzickým osobám – podnikateľom na verejnoprospešné účely, ktorými sú podľa § 2 aktivity v oblasti:

a/ sociálnej pomoci a humanitárnej starostlivosti,
b/ vzdelávania – školstva, kultúry, telesnej výchovy a športu,
c/ životného prostredia,
d/ zdravotníctva.

O poskytnutí dotácie na základe písomnej žiadosti rozhoduje do výšky 6 638,00 eur starosta MČ a v sumu nad 6 638,00 eur MZ po prerokovaní návrhu vo vecne príslušnej komisii MZ a po prerokovaní vo finančnej komisii MZ.

V schválenom rozpočte na rok 2015 MČ plánovala v rámci bežných transferov prostriedky na dotácie v sume 82 900,00 eur. Skutočné čerpanie k 31.12.2015 bolo po úpravách rozpočtu vykázané z vlastných prostriedkov (kód zdroja 41) v sume 68 769,03 eur a z iných zdrojov (kód 71) v sume 31 339,14 eur. MČ použila na dotácie v roku 2015 prostriedky v celkovej výške 99 708,17 eur.

Ako vyplýva z predloženého zoznamu subjektov, MČ poskytla v roku 2015 dotácie v 70-tich prípadoch, niektorým subjektom aj opakovane. V 19-tich prípadoch boli dotácie poskytnuté subjektom v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ (rozpočtové organizácie), ktorým uvedené VZN podmienky poskytnutia dotácií neupravuje a poskytnutie prostriedkov malo byť preto realizované navýšením ich rozpočtu.

Z poskytnutých 51 dotácií boli na základe § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dve vrátené poskytovateľovi a jedna nebola do času kontroly vyúčtovaná. Kontrolná skupina na vybranej vzorke dotácií preverila dodržanie podmienok ich poskytnutia a vyúčtovania v zmysle uzatvorených zmlúv a VZN č. 4/2005.

Uzatvorené zmluvy o poskytnutí dotácií mali v predmete zmluvy uvedené, že dotácia sa poskytuje „na účel uvedený v žiadosti, ktorá je prílohou tejto zmluvy“. Predpísaný formulár žiadosti o poskytnutie dotácie neobsahoval explicitne vymedzenie účelu, na ktorý žiadateľ predpokladá použiť finančné prostriedky v rámci projektu, obsahoval len názov projektu, termín realizácie, cieľ projektu a cieľovú skupinu. Kontrolou bolo zistené, že :

1. Niekoľko dotácií nebolo poskytnutých na verejnoprospešné účely a v jednom prípade bola dotácia poskytnutá aj rozpočtovej organizácii hlavného mesta, čo nebolo v súlade s § 1 ods. 1 VZN č. 4/2005, napríklad:

- dotácia občianskemu združeniu v sume 3 000,00 eur na projekt „Transparentná samospráva“. Príjemca dotácie v zúčtovaní predložil doklady na platbu nájomného 1 000,00 eur, poštovného 82,90 eur, za notebook 980,58 eur, mobil Samsung za 899,00 eur a kancelárske potreby v sume 53,44 eur (v tom aj dve maľovanky pre dospelých v cene 25,02 eur). Kontrolovaný subjekt takéto vyúčtovanie akceptoval napriek tomu, že nebol dodržaný verejnoprospešný účel použitia dotácie,
- dotácia občianskemu združeniu v sume 150,00 eur na administratívne účely, ktoré predložilo v rámci vyúčtovania doklady o použití na úhradu bankových poplatkov a na nákup kancelárskych potrieb,
- dotácia fyzickej osobe – podnikateľovi v sume 350,00 eur v súvislosti s organizovaním akcie „Novomeský psí šampión“, ktorú zabezpečovala MČ,
- dotácia občianskemu združeniu v sume 650,00 eur na účel kondičnej prípravy cyklistu v horskom triatlone, pričom predpísanú žiadosť o dotáciu predložil cyklista vo svojom mene,
- dotácia cirkvi v sume 250,00 eur ako príspevok na poznávací zájazd, pričom žiadosť nebola podaná v predpísanej forme,
- dotácie niekoľkým úzkym záujmovým skupinám na účel rekondično – rehabilitačných pobytov a zájazdov (hasiči – 230,00 eur, zdravotne postihnutí – 300,00 eur, nepočujúci - 150,00 eur, slabozrakí - 200,00 eur, klub Venuša – 300,00 eur),
- cirkvi na opravu kotla 5 000,00 eur,
- rozpočtovej organizácii hlavného mesta 3 000,00 eur na opravu sociálnych zariadení.

2. Vyúčtovanie dotácií nebolo predložené v zmluvne stanovenom termíne v ôsmich prípadoch a v piatich prípadoch dokumentácia neobsahovala prezentačnú pečiatku došlej pošty MČ, čím nebolo možné overiť dodržanie termínu vyúčtovania. V jednom prípade nebolo vyúčtovanie predložené vôbec. Oneskorené a neúplné predloženie vyúčtovania finančných prostriedkov sa podľa § 6 VZN č. 4/2005 považuje za porušenie finančnej disciplíny, na základe čoho je príjemca dotácie povinný dotáciu vrátiť a zaplatiť penále. MČ v roku 2015 neuplatnila žiadne sankcie voči príjemcom dotácie, ktorí nedodržali zmluvné podmienky.

Tým, že MČ pri poskytovaní dotácií nedodržala podmienky ustanovené vo VZN č. 4/2005, nepostupovala v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čím porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 10 500,00 eur.

Poskytovanie jednorazových finančných výpomocí

V rozpočte na rok 2015 schválila v rámci programu – sociálne zabezpečenie MČ na:

- zariadenia sociálnych služieb (denné centrá, komunitné centrum, sociálna výdajňa) sumu 201 556,00 eur, čerpanie v sume 126 942,09 eur,
- ďalšie sociálne služby - staroba sumu 122 000,00 eur, čerpanie 120 179,80 eur,
- ďalšie sociálne služby - rodina a deti prostriedky vo výške 120 660 EUR, ktoré budú použité na jednorazové dávky v hmotnej núdzi individuálnou formou posúdenia žiadostí, na príspevky pri narodení dieťaťa, na jednorazové príspevky pre deti a vyplatenie finančných prostriedkov na záškoláctvo. Čerpanie vo výške 108 922,25 eur,
- pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi sumu 5 000,00 eur, po úprave čerpané 9 306,51 eur,

Kontrolou bolo zistené, že MČ poskytovala v roku 2015 v rámci uvedeného programu finančné prostriedky občanom na základe MZ schváleného interného predpisu - zásady poskytovania finančných výpomocí účinného od 16.06.2011.

- Podľa čl. II uvedeného interného predpisu „starosta môže poskytnúť jednorazovú finančnú výpomoc vo výške 35,00 eur matke, ktorej dieťa nastupuje do prvej triedy obecnej školy v rámci MČ a to na zakúpenie školských potrieb a školskej aktovky za predpokladu, že o túto finančnú pomoc štandardne požiada na začiatku školského roka“. V roku 2015 MČ poskytla matkám 185-tich detí celkovú sumu 6 475,00 eur,
- Podľa čl. IV „starosta MČ poskytne od 16.06.2011 pri narodení dieťaťa obyvateľke MČ BA-NM jednorazovú finančnú výpomoc v peňažnej forme vo výške 200,00 eur z rozpočtových zdrojov samosprávy mestskej časti“. V roku 2015 MČ poskytla zo svojho rozpočtu 94 000,00 eur paušálne pre matky 470 detí narodených v roku 2015,
- Podľa čl. V „môže starosta MČ poskytnúť jednorazovú finančnú výpomoc k vianočným sviatkom obyvateľom s nižším príjmom z evidencie MÚ BA-NM a osamelým obyvateľom, dôchodcom s nízkym dôchodkom, ktorí o to požiadajú na základe výzvy v Hlase Nového Mesta. Výška finančných výpomocí bude určená v rozsahu od 30,00 eur do 100,00 eur podľa finančných prostriedkov určených na tento účel“. Na základe citovaného ustanovenia v roku 2015 MČ zo svojho rozpočtu vyplatila 206 dôchodcom po 30,00 eur, t. j. spolu 6 180,00 eur ako vianočný príspevok tým dôchodcom, ktorých dôchodok nepresiahol 360,00 eur.

V preambule zásad o poskytovaní finančných výpomocí je uvedené, že „podľa ustanovení zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave a zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení poskytuje starosta MČ BA – Nové Mesto aj v súlade s čl. 20 a 32 štatútu hlavného mesta SR Bratislavy s účinnosťou od 01.09.2008 jednorazové finančné výpomoci obyvateľom MČ, ktorí sú v nej prihlásení na pobyt“.

Kontrolná skupina si vyžiadala od MČ vysvetlenie k špecifikácii ustanovení zákona o hlavnom meste SR a zákona o obecnom zriadení, na základe ktorých MZ schválilo interný predpis oprávňujúci použiť verejné prostriedky na jednorazovú finančnú výpomoc FO v takom rozsahu, ako uvádza interný predpis „ zásady o poskytovaní finančných výpomocí“.

Podľa vyjadrenia MČ, uvedený interný predpis bol vydaný na základe § 7a ods. 2 písm. a) zákona o hlavnom meste (mestskej časti je vyhradené zabezpečovať hospodársky a sociálny rozvoj mestskej časti v nadväznosti na celomestský rozvoj a celomestské rozvojové dokumenty), § 4 ods. 3 písm. h)

zákona o obecnom zriadení (obec pri výkone samosprávy najmä utvára a chráni zdravé podmienky a zdravý spôsob života a práce obyvateľov obce, chráni životné prostredie, ako aj utvára podmienky na zabezpečovanie zdravotnej starostlivosti, na vzdelávanie, kultúru, osvetovú činnosť, záujmovú umeleckú činnosť, telesnú kultúru a šport), ako aj na základe § 13 ods. 4 písm. e) zákona o obecnom zriadení (starosta rozhoduje vo všetkých veciach správy obce, ktoré nie sú zákonom alebo štatútom obce vyhradené obecnému zastupiteľstvu).

Možnosť poskytovať jednorazové finančné dávky má MČ na základe zákona o pomoci v hmotnej núdzi v nadväznosti na čl. 32 štatútu hlavného mesta, ktorý upravuje rozsah pôsobnosti MČ v sociálnej oblasti. V zmysle čl. 32 ods. 5 štatútu hlavného mesta v odkaze na zákon o pomoci v hmotnej núdzi MČ:

- rozhoduje o jednorazovej dávke v hmotnej núdzi,
- vykonáva poradenstvo pri zabezpečení základných životných podmienok a pri pomoci v hmotnej núdzi,
- je osobitným príjemcom dávky a príspevkov podľa tohto zákona,
- poskytuje súčinnosť orgánom štátnej správy a iným obciam pri zabezpečení základných životných podmienok a pomoci v hmotnej núdzi, vyhovuje ich žiadostiam a bezplatne im podáva oznámenia a informácie vo veciach zabezpečenia základných životných podmienok a pomoci v hmotnej núdzi.

Zákon o pomoci v hmotnej núdzi definuje podmienky poskytovania dávok v hmotnej núdzi a upravuje právne vzťahy pri poskytovaní pomoci v hmotnej núdzi, osobitného príspevku a jednorazovej dávky. Zároveň definuje stav hmotnej núdze, jej posudzovanie, uplatnenie nároku na pomoc v hmotnej núdzi, ako aj povinnosti žiadateľa o pomoc.

O poskytovaní jednorazovej dávky rozhoduje MČ na základe § 27 písm. a) zákona o pomoci v hmotnej núdzi pričom v zmysle § 17 citovaného zákona je určená na čiastočnú úhradu mimoriadnych výdavkov členov domácnosti, ktorým sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi. Jednorazová dávka je určená najmä na zabezpečenie nevyhnutného ošatenia, bielizne, obuvi, nevyhnutného vybavenia domácnosti, atď. Jednorazovú dávku možno priznať jednorazovo do výšky preukázaných skutočných výdavkov, najviac do výšky trojnásobku sumy životného minima pre jednu plnoletú fyzickú osobu. Jednorazová dávka je financovaná z rozpočtu obce podľa § 18 ods. 12 zákona o pomoci v hmotnej núdzi a v zmysle ods. 4 formu poskytnutia jednorazovej dávky určí obec.

MČ poskytovala v roku 2015 jednorazové finančné výpomoci paušálne matkám detí, nastupujúcim do 1. ročníka základnej školy, matkám pri narodení dieťaťa a dôchodcom v celkovej sume 106 655,00 eur.

Podľa § 7a ods. 2 písm. a) zákona o hlavnom meste, MČ je vyhradené zabezpečovať sociálny rozvoj, ktorý MČ realizuje najmä poskytovaním finančných prostriedkov svojim obyvateľom v značnom rozsahu bez posúdenia ich sociálnej situácie.

Denné centrá

MČ v roku 2015 prevádzkovala osem DC ako svoje osobitné pracoviská. Kontrolná skupina preverila použitie verejných prostriedkov na prevádzku DC s ohľadom na opodstatnenosť a hospodárnosť výdavkov.

V rámci poskytovania sociálnych služieb MČ vydala VZN č. 5/2012 z 27.09.2012 o poskytovaní a úhradách za sociálne služby, účinný od 01.11.2012. Rozsah poskytovaných podporných služieb v dennom centre špecifikuje čl. 9 VZN č. 5/2012 nasledovne:

1. V dennom centre sa poskytuje sociálna služba počas dňa fyzickej osobe s trvalým pobytom v MČ, ktorá dovŕšila dôchodkový vek, fyzickej osobe s ťažkým zdravotným postihnutím alebo nepriaznivým zdravotným stavom, rodičovi s dieťaťom alebo starému rodičovi s vnúčatami.

2. V dennom centre sa poskytuje najmä poradenstvo a záujmová činnosť. Je to oddychové zariadenie pre fyzické osoby s trvalým pobytom v mestskej časti s celoročnou prevádzkou,

3. Poslaním denného centra (klubu dôchodcov) je okrem iného:
- poskytovať niektoré služby, ako je občerstvenie,
- organizovať návštevu kultúrnych podujatí, prednášky k aktuálnym problémom, diskusné stretnutia, v spolupráci s Miestnym úradom BNM pripravovať, realizovať zájazdy, vychádzky, tanečné zábavy, návštevy divadelných a filmových predstavení pre jubilujúcich členov centra.

VZN č. 5/2012 neupravilo povinnosť uhrádzať niektoré platby v súvislosti s poskytovaním služieb v DC.

Charakter činnosti, organizáciu a prevádzku DC upravil štatút denného centra, ktorý vydal starosta MČ s platnosťou od 25.02.2014. Zásady fungovania a prevádzky DC upravil „Prevádzkový poriadok denného centra seniorov“ zo 16.08.2012 podpísaný starostom, ktorý určil okruhy výdavkov, ktoré sa v súvislosti s prevádzkou DC uhrádzajú z rozpočtu MČ. Okrem bežných nákladov na prevádzku, z rozpočtu obce sa môžu uhrádzať náklady na občerstvenie pri príležitosti výročnej členskej schôdze a pri spoločenských príležitostiach – štyri krát ročne maximálne 2,00 eur na osobu. Rozpočtové prostriedky sa môžu použiť najviac dva krát ročne (pri počte do 150 členov), resp. tri krát ročne (pri počte nad 150 členov) na úhradu cestovných, prepravných a súvisiacich výdavkov spojených s organizovaním zájazdov, rekreácií a ubytovania v sume, ktorá je schválená v rozpočte výdavkov na uvedený účel v príslušnom roku.

Kontrolou bolo zistené, že MČ používala finančné prostriedky nielen na úhradu nákladov na mzdu zamestnanca MČ (vedúci DC) a samotnú prevádzku DC, ale aj na úhradu občerstvenia a pohostenia pre FO pri rôznych príležitostiach, na úhradu cestovného a ubytovania pri výletoch a rekreáciách FO pričom nebol dodržaný stanovený limit použitia prostriedkov na občerstvenie pri spoločenských príležitostiach vo viacerých prípadoch. Napríklad v rámci vianočných stretnutí bol:
- výdavkovým pokladničným dokladom z 22.12.2015 v rámci DC Športová zúčtovaný nákup 80 ks vianočných balíčkov v cene 336,00 eur pre 80 osôb a úhrada ďalšieho občerstvenia (káva, čaj, koláče) v sume 89,93 eur, t. j. 5,32 eur na osobu, čím bol limit prekročený viac ako dvojnásobne,
- výdavkovým pokladničným dokladom zo 14.12.2015 v rámci DC Sibírska zúčtovaný výdavok v sume 348,49 eur pre 70 osôb za kapustnicu s klobásou a ďalšie občerstvenie (káva, čaj, koláče, ovocie), t. j. 4,98 eur na osobu, čím bol limit prekročený viac ako dvojnásobne,
- výdavkovým pokladničným dokladom z 22.12.2015 v rámci DC Stromová zúčtovaný výdavok v sume 453,70 eur pre 130 osôb za nákup 130 ks „Merci“ mliečna čokoláda, t. j. 3,49 eur na jednu osobu, čím bol limit prekročený.

V prevádzkovom poriadku nebola stanovená výška príspevku na osobu pri organizovaní rekreácie, resp. zájazdov v súvislosti s prepravou a ubytovaním. Kontrolou bolo zistené, že MČ uhradila faktúru v sume 6 472,25 eur za ubytovanie, stravovanie a očerstvenie v dňoch 07.09. – 09.09.2015 za rekreáciu seniorov, v tom bola v rámci občerstvenia fakturovaná konzumácia vína 161 účastníkov v sume 258,00 eur.

Okrem uvedených výdavkov MČ použila v rámci rozpočtu denných centier v roku 2015 na zájazdy 4 870,73 eur.

Použitím uvedených rozpočtových prostriedky MČ konala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Kultúrne akcie

MČ v rámci rozpočtového programu – komunikácia, kultúra a šport, ktorého zámerom bolo zabezpečenie kultúrnospoločenských aktivít pre jej obyvateľov, zachytenie diania života MČ a zabezpečenie informovanosti občanov MČ použila v roku 2015 finančné prostriedky v sume 1 040 805,08 eur, napr. na.:

- Stredisko kultúry – rozpočet 501 455,00 eur, skutočnosť 480 283,22 eur,
- Ostatné kultúrne služby – 145 400,00 eur, skutočnosť 103 686,63 eur.

V súlade s čl. 36 (pôsobnosti mestskej časti v oblasti kultúry) ods. 4 štatútu hlavného mesta, MČ podľa osobitného predpisu môže byť zriaďovateľom alebo zakladateľom osvetového zariadenia. Kontrolovaný subjekt predložil úplné znenie zriaďovacej listiny zo 14.10.2003, ktorou bolo zriadené Stredisko kultúry Bratislava – Nové Mesto uznesením MZ MČ z 20.12.1990. Predmetom činnosti je kultúrno – osvetová činnosť, spoločensko – zábavná činnosť, záujmovo – umelecká činnosť, tlačiarenská, propagačná a písmomaliarska činnosť, tlač a skladanie novín Hlas Nového Mesta, ktorého vydavateľom je MČ. Od 01.01.2010 je Stredisko kultúry rozpočtovou organizáciou, napojenou na rozpočet MČ.

Okrem rozsiahlej kultúrnospoločenskej činnosti pre verejnosť, ktorú zabezpečovala na tento účel zriadená rozpočtová organizácia s rozpočtom výdavkov v roku 2015 vo výške cca 480 tis. eur, MČ v rámci MÚ (oddelenie komunikácie, kultúry, športu, mládeže a voľného času) podľa platného organizačného poriadku „zabezpečuje po odbornej, organizačnej a administratívnej stránke koncerty, organizovanie kultúrneho leta, vystúpenia súborov, súťaží či iných spoločenských aktivít“.

Príslušné oddelenie MČ tak vykonáva množstvo činností hlavne v oblasti kultúry, ktoré by v zmysle zriaďovacej listiny mala vykonávať na tento účel zriadená rozpočtová organizácia.

Uvedené oddelenie MÚ rámci podprogramu – ostatná kultúrna činnosť vykázalo čerpanie prostriedkov v sume 103 686,63 eur, v tom na položke 637 002 – konkurzy a súťaže 93 080,39 eur.

Oddelenie komunikácie, kultúry, športu, mládeže a voľného času zabezpečilo napr. aj tieto finančne nákladné akcie:

1. MDŽ v Istropolise – výdavky 15 366,93 eur (v tom aj 100 litrov vína, 2 000 ks pagáčov, 1 300 ks karafiátov),
2. Otvorenie kultúrneho leta – výdavky 11 139,15 eur,
3. Kultúrne leto – výdavky 10 159,80 eur,
4. Dobrodružné leto na Kuchajde – výdavky 2 952,50 eur,
5. Záver kultúrneho leta a vinobranie – výdavky 17 751,24 eur,
6. Jeseň seniorov – divadelné predstavenia – výdavky 11 303,80 eur,
7. Galakoncert úcty k starším – výdavky 5 360,00 eur (v tom aj 400 ks ruží a 1000 ks pagáčov).

Podľa § 7b ods. 1 citovaného zákona je štatút základným nástrojom na rozdelenie úloh samosprávy Bratislavy a prenesených pôsobností medzi Bratislavu a jej mestské časti a na úpravu postavenia a činnosti mestských orgánov a miestnych orgánov. Štatút obsahuje v zmysle § 7b ods. 2 písm. c) podrobné rozdelenie úloh samosprávy Bratislavy a prenesenej pôsobnosti medzi Bratislavu a jej mestské časti. Organizovanie veľkého počtu nákladných kultúrnych akcií v rámci oddelenia MÚ, pričom vstup na všetky akcie bol bezplatný, nevyplýva MČ z § 7a zákona o hlavnom meste v nadväznosti na čl. 29 (úlohy MČ) a čl. 36 (pôsobnosť mestskej časti v oblasti kultúry) štatútu hlavného mesta.

MČ zabezpečovala v roku 2015 v rámci MÚ nákladné kultúrne akcie vo veľkom rozsahu s bezplatným vstupom, na ktoré použila prostriedky v sume 93 080,39 eur a zriadená rozpočtová organizácia – Stredisko kultúry použila na svoju činnosť v uvedenom roku výdavky v sume 480 283,22 eur, čo predstavuje značnú časť rozpočtu MČ. Z príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov pritom MČ povinnosť zabezpečovať rozsiahlu kultúrnu činnosť nevyplýva.

2.2. Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky

Oblasť účtovníctva bola v kontrolovanom období upravená internou smernicou platnou od 02.01.2014.

Podľa účtovných zásad pre členenie majetku a záväzkov ustanovených v čl. 7 smernice pre účtovníctvo DHM je majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 2 400,00 eur. DNM v ocenení do 665,00 eur sa účtuje do nákladov na účet 518 200. DNM v ocenení od 665 do 2 400 eur sa účtuje do nákladov na účet 518 201 a súčasne organizácia vedie operatívnu evidenciu tohto majetku na podsúvahovom účte 756 101/799 000.

V predloženom účtovom rozvrhu pre rok 2015 bolo v rozpore s účtovnými zásadami zo smernice pre účtovníctvo uvedené, že MČ účtuje na účet:

- 501 201 – softvér a licencie do 665,00 eur pri rozpočtovej klasifikácii 633 002 – výpočtová technika,
- 501 202 – softvér od 665,00 eur do 2 400,00 eur pri rozpočtovej klasifikácii 633 002,
- 518 201 – softvér od 665,00 eur do 2 400,00 eur pri rozpočtovej klasifikácii 633 013.

Kontrolou bolo zistené, že náklad na zakúpenie licencie pre 20 ks softvéru MS Office Home and Business 2016 v celkovej sume 3 750,00 eur (faktúra č. 1361 z 15.10.2015 od spoločnosti Geminy s.r.o.) bol v zmysle účtového rozvrhu účtovaný na účte 501 201.

Podľa postupov účtovania sa v zmysle § 58 ods. 5 písm. h) na účte 518 – Ostatné služby sa účtujú náklady za drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nebol zaradený ako dlhodobý majetok.

Nesprávnym účtovaním o nákladoch na zakúpenie softvéru MČ nedodržala čl. 7 smernice pre účtovníctvo a nekonala v súlade s § 58 ods. 5 písm. h) postupov účtovania, čím porušila povinnosť podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve uvedené opatrenie dodržiavať.

Inventarizáciu majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015 MČ vykonala na základe príkazu starostu MČ, ktorým prikázal vykonať riadnu fyzickú a dokladovú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s termínom začatia 02.11.2015 a termínom ukončenia 31.12.2015 (fyzická inventúra), resp. 21.01.2016 (dokladová inventúra).

Na vykonanie inventarizácie bola menovaná ÚIK a čiastkové inventarizačné komisie s rozpisom inventúry majetku na jednotlivých účtoch. Záverečná správa z inventarizácie vypracovaná ÚIK 29.01.2016 konštatovala:

- Inventúrou zistený skutočný stav súhlasil s účtovným stavom,
- Inventarizáciou neboli zistené nedostatky,
- Postup a priebeh vykonania inventarizácie bol dodržaný.

Záverečná správa z inventarizácie obsahovala zoznam neupotrebiteľného majetku, ktorý je zodpovedný referent majetku povinný vyradiť z evidencie do stanoveného termínu 31.10.2016.

Kontrolou bola preverená dokumentácia z fyzickej a dokladovej inventúry majetku na vybraných účtoch, pričom bolo zistené, že niektoré inventúrne súpisy (napr. účet 112 - sklad, 318 - pohľadávky, 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku) neobsahovali predpísané náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Chýbali napr. mená, priezviská a podpisy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu (inventarizačná komisia) ako i deň začatia a skončenia inventúry, ktoré MČ uviedla v čiastkovom inventarizačnom zápise, čím nedodržala § 30 ods. 2 písm. b) a písm. i) zákona o účtovníctve.

Kontrolou inventarizácie účtu 042 bolo zistené, že k 31.12.2015 MČ na danom účte evidovala zostatok celkom v sume 934 621,46 eur v rámci 53 položiek analytického členenia. Obstaraný dlhodobý hmotný majetok predstavoval v niektorých prípadoch architektonické štúdie a projektové dokumentácie evidované od roku 2008, ktorých využiteľnosť v nasledujúcom období bude nereálna

z dôvodu neaktuálnosti, resp. už realizovaných objektov na základe iných projektových dokumentácií. V niektorých prípadoch neboli náklady na obstaranie projektovej dokumentácie zahrnuté do hodnoty technicky zhodnoteného majetku po ukončení diela a preúčtované na účet dlhodobého majetku, čím zostali v evidencii na účte obstarania. Nedostatky boli zistené napr. v nasledujúcich prípadoch:

- na účte 042 107 – bola evidovaná projektová dokumentácia v cene 828,00 eur z roku 2011 na rekonštrukciu bleskozvodu ZŠ a MŠ Za kasárňou, ktorá v budúcnosti nebude použitá, nakoľko v rámci celkovej rekonštrukcie budovy ZŠ a MŠ na základe inej projektovej dokumentácie boli realizované aj práce na bleskozvodoch ZŠ a MŠ. Celková rekonštrukcia bola ukončená a zaradená do užívania v roku 2015 v hodnote 995 743,47 eur,
- na účte 042 330 bol k 01.01.2015 evidovaný od roku 2013 náklad na vypracovanie projektu na celkovú obnovu ZŠ a MŠ Za kasárňou v sume 6 825,00 eur od spoločnosti SILKAT s.r.o., ktorý bol k 31.12.2015 preúčtovaný na účet 042 365. Kontrolou bolo zistené, že uvedená suma bola výdavkom za nedokončenú projektovú dokumentáciu, ktorú dodávateľ nedodal v stanovenom termíne a z toho dôvodu MČ od príslušnej zmluvy o dielo odstúpila. V rámci rekonštrukcie objektu bola použitá iná projektová dokumentácia v cene 15 000,00 eur vypracovaná v roku 2013 od dodávateľa ART – KPP, s.r.o., ktorá bola podľa darovacej zmluvy č. 356/2014 (podpis darcu z 10.04.2014, podpis starostu 16.03.2015) darovaná MČ v uvedenej hodnote. V zmysle dodatku č. 1 z 13.04.2015 zmluvy bola hodnota daru – projektovej dokumentácie – zmenená na 1 000,00 eur. Vzhľadom k tomu, že realizácia rekonštrukcie objektu ZŠ a MŠ Za kasárňou bola riadne ukončená, nedokončená projektová dokumentácia v cene 6 825,00 eur je zmarenou investíciou,
- na účte 042 223 – štúdia umiestnenie EKO podniku bolo evidované obstaranie štúdie v roku 2009 v sume 7 889,70 eur a na účte 042 306 – vypracovanie architektonickej štúdie pre areál EKO podniku boli evidované náklady na obstaranie z októbra 2013 v sume 9 680,00 eur. Vzhľadom k opätovnému vypracovaniu štúdie pre areál EKO podniku resp. jeho umiestnenia s odstupom štyri roky, mala MČ rozhodnúť o použiteľnosti pôvodnej štúdie, resp. rozhodnúť o nej ako o zmarenej investícii,
- na účte 042 298 – rekonštrukcia MŠ Šuňavcová boli účtované náklady na projektovú dokumentáciu na úpravu okenných otvorov a osadenie okien v cene 1 370,00 eur (evidencia od roku 2012). Realizácia diela (výmena okien) v cene 37 423,70 eur bola ukončená v roku 2014 a v roku 2015 bola cena budovy po technickom zhodnotení navýšená o 37 423,70 eur a uvedená čiastka odúčtovaná z účtu obstarania. Do hodnoty technického zhodnotenia nebola zahrnutá cena príslušnej projektovej dokumentácie vo výške 1 370,00 eur a k 31.12.2015 táto čiastka bola naďalej evidovaná na uvedenom účte.

Podľa § 25 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve sa hmotný majetok oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje v zmysle § 28 ods. 1 písm. b) postupov účtovania aj náklady súvisiace s jeho obstaraním. Na účte 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce.

Tým, že MČ v uvedených prípadoch nezahrnula do ceny obstarania technického zhodnotenia náklady na projektovú dokumentáciu, neocenila majetok obstarávacou cenou, čím nedodržala § 25 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve.

Na účte 042 298 - rekonštrukcia MŠ Šuňavcová evidovala MČ náklady súvisiace s rekonštrukciou sociálnych zariadení v celkovej hodnote 46 170,40 eur, pričom dielo bolo ukončené v roku 2014. Náklady na projektovú dokumentáciu rekonštrukcie sociálnych zariadení v cene 4 680,00 eur MČ evidovala od roku 2013 na účte 042 108. K 31.12.2015 nebola ukončená rekonštrukcia sociálnych zariadení (technické zhodnotenie budovy) preúčtovaná na účet 021 –

stavby, vrátane nákladov na príslušnú projektovú dokumentáciu, čím nebolo dodržané ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období s ktorým časovo a vecne súvisia.

Na nasledujúcich účtoch obstarania dlhodobého hmotného majetku (042) MČ evidovala obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, ktorým boli práce súvisiace s vypracovaním územného plánu zón MČ:

- na účte 042 280 – územný plán zóny Kramáre – Jelšová bola evidovaná úhrada platby z roku 2012 v sume 1 000,00 eur (1/3 ceny) vyplývajúca zo zmluvy o dielo č. 265/2009 z 03.06.2009 a jej dodatku z roku 2010, pričom platba z roku 2011 vyplývajúca z plnenia tej istej zmluvy v sume 2 000,00 eur (2/3 ceny) bola evidovaná na účte 042 292 – obstaranie územného plánu zóny Kramáre,
- na účte 042 282 – spracovanie diela: zadanie pre spracovanie územného plánu zóny Mierová kolónia v sume 4 200,00 eur z roku 2013, čo predstavovalo čiastočné plnenie zmluvy č. 31/2013 z 15.01.2013 v sume 14 520,00 eur.
- na účte 042 284 – zadanie pre spracovanie územného plánu Biely kríž v sume 4 200,00 eur z roku 2013 ako čiastočné plnenie zmluvy č. 32/2013 z 15.01.2013 v celkovej sume 13 980,00 eur,
- na účte 042 286 bolo evidované obstaranie prác pre územný plán zóny „Ľudová štvrť“ v cene 4 200,00 eur ako čiastočné plnenie zmluvy o dielo č. 33/2013 z 15.01.2013 v celkovej hodnote 14 340,00 eur
- na účte 042 367 – spracovanie zmien územného plánu Podhorský pás v sume 8 730,00 eur na základe zmluvy o dielo z roku 2015.

Uvedené obstaranie prác v rámci územných plánov zón MČ predstavujú nehmotný majetok, v dôsledku čoho mali byť náklady na jeho obstaranie účtované na účte 041 a po schválení MZ a nadobudnutí platnosti preúčtované na účet 019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok.

Podľa § 32 ods. 8 postupov účtovania sa na účte 019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok účtuje dlhodobý nehmotný majetok, ktorý nie je možné účtovať podľa odsekov 1 až 3, napríklad územný plán obce.

Nesprávnym účtovaním o obstaraní nehmotného majetku MČ nekonala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná postupy účtovania dodržiavať.

Z uvedeného nesprávneho účtovania vyplynulo vykázanie nepresných údajov v súvahe za rok 2015 v riadku 9 (obstaranie dlhodobého nehmotného majetku), kde mal byť uvedený súčet nákladov na nedokončené obstaranie územných plánov a o túto hodnotu mal byť znížený číselný údaj v riadku 22 (obstaranie dlhodobého hmotného majetku).

Tým, že MČ vykázala nesprávne údaje v súvahe za rok 2015 nedodržala § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

2.3. Verejné obstarávanie

Podľa zákona o verejnom obstarávaní je MČ verejným obstarávateľom, ktorý je povinný na obstarávanie tovarov, služieb a prác použiť postupy verejného obstarávateľa podľa uvedeného zákona. Kontrolná skupina preverila správnosť postupov vykonania verejného obstarávania podľa príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní platného v čase začatia verejného obstarávania.

MČ vydala interný predpis „Smernica o aplikácii zákona o verejnom obstarávaní“, platný od 02.11.2015, ktorý nahradil dovtedy platný interný predpis. Finančné limity v predpise, určujúce

podlimitné zákazky, resp. zákazky uskutočnené podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní nezohľadňovali skutočnosť uvedenú v zákone o verejnom obstarávaní o tom či tovar je, resp. nie je bežne dostupný na trhu. Ako podlimitné predpis stanovil zákazky v hodnote rovnej alebo vyššej ako 20 tis./30 tis/ 40 tis. eur podľa druhu zákazky a uplatnenie postupu podľa § 9 ods. 9 stanovil pri zákazkách s predpokladanou hodnotou vyššou, alebo rovnou ako 5 000,00 eur.

Podľa zákona o verejnom obstarávaní platného v roku 2015 pri tovaroch bežne dostupných na trhu podlimitná zákazka je zákazka s predpokladanou hodnotou vyššou alebo rovnou ako 5 000,00 eur. V ostatných prípadoch je verejný obstarávateľ povinný podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila zákazky, ktoré MČ uskutočnila v roku 2015, pričom bolo zistené, že dodávateľov nasledujúcich zákaziek MČ vybrala priamo bez uskutočneného verejného obstarávania:

- Aktualizácia projektu dopravného značenia pre zónu regulovaného parkovania na základe objednávky č. 502/2015 z 05.11.2015 od FO Ing. Peter Plunár –PPP v sume 1 800,00 eur,
- Projektová dokumentácia (tendrová dokumentácia) Ateliér BAAR, s.r.o. vypracovaná na základe zmluvy č. 335/2015 z 23.12.2015 v sume 10 000,00 eur. Faktúry za vykonané práce boli vystavené 28.12.2015 v sume 8 500,00 eur a 22.01.2016 v sume 1 500,00 eur,
- Odstránenie grafitov a zhotovenie antigrafity náteru podchodu na Trnavskom Mýte obchodnou spoločnosťou SLOVASTAV, s.r.o. v zmysle objednávky z 01.12.2015 v sume 4 552,92 eur,
- Architektonické zameranie a realizačný projekt objektu MŠ Na Revíne od obchodnej spoločnosti Djuračka and Partners, s.r.o. bez uzatvorenej zmluvy, resp. vystavenej objednávky. Preberací protokol projektu bol podpísaný MČ 30.06.2015, faktúra v sume 2 640,00 eur bola vystavená 03.12.2015, t. j. až po odovzdaní stavby „čiastková rekonštrukcia MŠ Na Revíne“ z 11.09.2015.

Tým, že pri výbere uvedených dodávateľov MČ nepostupovala podľa zákona o verejnom obstarávaní, konala v rozpore s § 9 ods. 1 a 3 v spojení s § 9 ods. 9 uvedené zákona, čím porušila všetky princípy verejného obstarávania, nakoľko pri zabezpečení a nadobudnutí predmetu zákazky nevytvorila súťažné prostredie.

Ďalej bolo tiež zistené, že MČ na vybranej vzorke zákaziek postupovala v rozpore s ustanovením § 58 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní, pretože použila postup zadávania zákazky rokovacím konaním a to bez kumulatívneho splnenia zákonných podmienok na jeho použitie, nakoľko nepreukázala, že potreba dodatočných stavebných prác nezahrnutých do pôvodnej zmluvy vyplynula z nepredvídateľných okolností, ako ani čiastkovú podmienku vo vzťahu k neoddeliteľnosti doplňujúcich stavebných prác od pôvodného plnenia zmluvy. Existencia nepredvídateľnej okolnosti nie je daná v prípade, ak potreba doplňujúcich stavebných prác vyplynula z nedôslednej a nedostatočnej prípravy verejného obstarávania ako dôsledok zanedbania prípravnej fázy pôvodného postupu zadávania zákazky. Pod pojmom „nepredvídateľná okolnosť“ sa rozumejú také okolnosti, ktoré sú nezávislé od toho, kto sa ich dovoláva, ktoré sú neobvyklé a nepredvídateľné a ich dôsledkom nebolo možné pri vynaložení všetkej starostlivosti zabrániť. MČ nepreukázala, že v daných prípadoch konala s potrebnou starostlivosťou a aj napriek jej vynaloženiu, nebolo možné zabrániť vzniknutým dôsledkom.

Ako vyplynulo z predložených dokladov, doplňujúce stavebné práce boli u niektorých zákaziek tiež zrealizované skôr ako bol uskutočnený proces verejného obstarávania, čo zákon o verejnom obstarávaní neumožňuje.

Pri nasledujúcich zákazkách MČ dodatočne, po už uskutočnených prácach a bez splnenia stanovených podmienok realizovala priame rokovacieho konanie podľa § 58 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní, čím konala v rozpore s § 9 ods. 1 (verejný obstarávateľ má povinnosť pri

zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona) a § 9 ods. 3 (pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti) zákona o verejnom obstarávaní.

MŠ Na Revíne – čiastková rekonštrukcia

V zmysle výzvy na predloženie ponuky MČ zaslala 17.07.2015 obchodnej spoločnosti BWS stavebné práce, s. r. o. objednávku v sume 25 193,26 eur s DPH na stavebné práce „Materská škola Na Revíne – čiastková rekonštrukcia“. V odovzdávacom protokole z 11.09.2015 bolo uvedené, že „týmto dňom boli ukončené práce v dohodnutom rozsahu a kvalite“.

Následne MČ 13.10.2015 zaslala výzvu na predkladanie ponúk – prieskum trhu podľa § 58 písm. i) zákona o verejnom obstarávania z dôvodu realizácie nasledujúcich prác: „omietky a cementové potery, búracie práce, dodávka a montáž zdravotechnických zariaďovacích predmetov, sadrokartónové konštrukcie, dodávka a montáž podlahy PVC, dodávka a montáž plastového okna s nadsvetlíkom“.
Objednávka v sume 4 958,30 eur s DPH v zmysle cenovej ponuky bola vystavená 03.11.2015.
Dodávateľ v zmysle výkazu výmer vykonal aj nasledujúce práce:

- dodávka, montáž PVC podlahy ďalšej miestnosti neuvedenej v projekte - herňa (66 m²) v sume 1 553,24 eur,
- montáž ďalšieho geberitu WC neuvedeného v projekte v sume 333,27 eur,
- dodávka ďalšieho jedno drezu v sume 375,00 eur a dvoj drezu v sume 495,00 eur, neuvedených v projekte, pričom cena smaltového drezu v cenovej ponuke bola v sume 49,76 eur/ks,
- sadrokartónová kapotáž strešného zvodu a rozvodov vzduchotechniky neuvedených v projekte v sume 395,06 eur.

Z uvedeného vyplýva, že dodávateľ vykonal práce nezahrnuté v projekte ani v pôdnej v zmluve a s ohľadom na ich charakter ich nie je možné považovať za také práce, o ktorých verejný obstarávateľ nemohol vopred vedieť a sú nevyhnutné na plnenie pôvodnej zmluvy, čím nebol splnený predpoklad uplatnenia postupu podľa § 58 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní.

Stavebné práce charakterizované v zmysle cenovej ponuky z 03.11.2015 je možné charakterizovať ako nový predmet zákazky, nakoľko sú technicky a ekonomicky oddeliteľné od pôvodného plnenia zmluvy o dielo.

Kanalizačná prípojka MŠ Letná

Výzvu na predloženie ponuky na zákazku „Kanalizačná prípojka MŠ Letná“ MČ zaslala 18.08.2015 obchodnej spoločnosti EU PIPE SERVICES, s.r.o., ktorá ako jediná predložila cenovú ponuku v sume 21 723,28 eur s DPH.

Práce na kanalizačnej prípojke MŠ Letná boli ukončené a odovzdané protokolom o odovzdaní a prevzatí dokončeného diela/práce z 03.11.2015. Dodávateľ vystavil faktúru za vykonané práce 12.11.2015 v sume 21 322,50 eur, t. j. oproti cenovej ponuke zníženú o 400,78 eur z dôvodu, že niektoré práce neboli v zmysle cenovej ponuky realizované.

Po ukončení diela miestny kontrolór MČ uskutočnil v mesiaci november 2015 mimoriadnu kontrolu zameranú na verejné obstarávanie uvedenej investičnej akcie.

V zázname z kontroly bolo konštatované, že práce boli ukončené vykonaním tlakovej skúšky potrubia, následne 02.11.2015 bola plocha zaasfaltovaná a celé stavenisko bolo upratané, pričom práce boli na stavbe ukončené 03.11.2015 podpisom „Protokolu o odovzdaní a prevzatí dokončeného diela“. Záznam z kontroly bol podpísaný 03.12.2015.

Nasledujúci deň, t. j. 04.12.2015 MČ zadala výzvu na predkladanie ponúk – prieskum trhu priamym rokovacím konaním podľa § 58 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní s obchodnou

spoločnosťou EU PIPE SERVICES, s.r.o. so zdôvodnením „Skutočné vyústenie kanalizácie z objektu, najmä v nepodpivničenej časti, nebolo také ako predpokladal projekt, výsledkom čoho bola nutnosť realizovania viac napojení na hlavnú kanalizáciu. Vzhľadom na nízku kvalitu jednotlivých vrstiev chodníka pre MŠ Letná bolo potrebné vykonať spätné opravy vo väčšom rozsahu ako sa predpokladalo. Časť vyťaženej zeminy, rozmočenej z dôvodu výdatných zrážok trvajúcich niekoľko dní sa musela nahradiť vhodnejším materiálom“.
V zmysle cenovej ponuky z 26.01.2016 bola vystavená objednávka a 05.02.2016 faktúra v sume 3 118,80 eur.

Záznam z kontroly miestneho kontrolóra z 03.12.2015, protokol o odovzdaní a prevzatí dokončeného diela/práce z 03.11.2015, fotodokumentácia z realizácie diela (farebné listy na stromoch svedčili o jesennom období) dokumentujú skutočnosť, že práce naviac v zmysle výzvy z 04.12.2014 boli realizované pred termínom jej zaslania.

Za doplňujúce stavebné práce tiež nemožno považovať realizáciu „novej trasy v novom teréne“. Ak totiž predmetom zákazky zadávanej v rokovacom konaní má byť výstavba kanalizácie, ktorá bude oproti pôvodnému obstarávaniu vedená novou trasou a v novom teréne, nejde v danom prípade o doplňujúce stavebné práce nezahrnuté do pôvodnej zmluvy, ale ide o „nové“ stavebné práce.

Výmena okien a dverí ZŠ Sibírska

MČ uzatvorila 08.12.2014 zmluvu s FO podnikateľom iROB – Ing. Miroslav Mularčík na podlimitnú zákazku „Výmena okien a dverí ZŠ Sibírska“ v sume 52 184, 42 eur. Ako bolo uvedené v dodatku č. 1, uzatvorenom 16.12.2014 „Z dôvodu nutnosti vykonania nepredvídaných prác pri demontáži okien a navýšenia množstva stavebných prác pri osádzaní okien“ sa termín ukončenia prác a odovzdanie diela predĺžili do 30.12.2014, pričom ostatné náležitosti zmluvy zostali zachované. Zo záznamu o odovzdaní a prevzatí stavby do užívania bez závad z 30.12.2014 vyplynul uvedený rozsah vykonaných prác:

- demontáž, odvoz a likvidácia starých okien a dverí,
- dodávka a montáž okien a dverí, vrátane parapetov a žalúzií,
- vykonanie opráv a malieb okolo okien a dverí.

MČ zaslala 03.02.2015 uvedenej FO výzvu na predkladanie ponúk – priamym rokovacím konaním podľa § 58 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní so zdôvodnením: priestor medzi okenným prekladom a oknom bol vyplnený z plných tehál, ktoré pri demontáži vypadli a bolo potrebné priestor pri montáži nového okna vyplniť. Zmluva bola uzatvorená 06.11.2015 v sume 5 988,77 eur, faktúra vystavená 04.12.2015.

Aj keď dielo bolo dokončené a odovzdané do užívania protokolom o odovzdaní diela do užívania bez závad 30.12.2014 a v zmysle dodatku č. 1 cena ostala zachovaná, MČ takmer rok po ukončení a prevzatí diela uzatvorila zmluvu na naviac práce, za ktoré zaplatila 5 988,77 eur. Navyše z povahy naviac prác vyplýva, že ich bolo nevyhnutné vykonať v priebehu realizácie diela v zmysle pôvodnej zmluvy z 08.12.2014.

Čerpaním verejných prostriedkov v sume 5 988,77 eur za „práce naviac“, pričom ich realizácia bola dohodnutá dodatkom č. 1 bez zmeny ceny, MČ porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň konala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Revitalizácia parku Sadová

Na základe verejného obstarávania podlimitnej zákazky „Revitalizácia Parku Sadová“ MČ 14.05.2014 podpísala so spoločnosťou Construction, s.r.o. zmluvu o dielo v sume 89 542,29 eur. Termín odovzdania diela bol dodatkom č. 1 zo 17.12.2014 zmenený na 22.12.2014 so zdôvodnením potreby zmeny:

- zmena svietidiel, pričom navrhnuté svietidlá boli nevyhovujúce typovo a novo navrhnuté svietidlá bolo potrebné objednať cez iného dodávateľa (Siemens),
- zmena technológie výroby telesa fontány, nakoľko sa zistilo, že teleso fontány nie je možné zrealizovať priamo na stavbe z dôvodu náročných detailov telesa fontány a vzhľadom na uvedené bolo nutné realizovať výrobu telesa fontány ako prefabrikát.

Uvedeným dodatkom bola zároveň cena diela znížená na sumu 80 483,12 eur z dôvodu dohody zmluvných strán, že niektoré stavebné práce nebudú realizované (parkovacie státie v cene 4 537,56 eur, parkovacie plochy chodníka na Vajnorskej ulici v sume 4 521,60 eur).

V dodatku je uvedené, že „v súvislosti s uvedenými skutočnosťami je zrejmé, že podmienky verejného obstarávania sú zachované v plnej miere, nakoľko dodávateľ realizoval vyššie uvedené zmeny na základe potrieb a požiadaviek objednávateľa a uvedené zmeny nezvýhodňujú dodávateľa oproti ostatným uchádzačom v rámci verejného obstarávania“.

Dielo bolo odovzdané 22.12.2014 na základe protokolu o odovzdaní a prebratí diela s uvedeným zoznamom drobných závad (napr. dorobiť dlažbu okolo fontány) s termínom ich odstránenia do konca januára 2015. Predložený príslušný stavebný denník uvádzal posledné zaznamenané práce 15.10.2014

O rok neskôr, t. j. 22.12.2015 bola MČ doručená faktúra od obchodnej spoločnosti Construction, s.r.o. na sumu 17 528,90 eur s DPH za dodávku prác a materiálu:

- zmena pôvodne navrhnutých svietidiel, ktoré sa ukázali ako nevhodné za stĺpové od firmy Siemens,
- betónové teleso fontány, projekt uvažoval betonáž telesa na mieste, avšak vzhľadom na zložitý tvar fontány, bolo nevyhnutné realizovať ju ako prefabrikát.

V deň doručenia bola faktúra aj uhradená.

Napriek skutočnosti, že dodávateľ sa dodatkom k zmluve zo 17.12.2014 zaviazal uskutočniť práce súvisiace so zmenou projektovej dokumentácie bez navýšenia ceny, pričom dielo v zmysle dodatku v neskoršom termíne (22.12.2014) aj odovzdal, MČ dodávateľovi za rovnaké práce po roku t. j. 22.12.2015 zaplatila faktúru v sume 17 528,90 eur s DPH, čím porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň konala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že 27.01.2015 MČ zaslala obchodnej spoločnosti Construction, s.r.o. výzvu na priame rokovacie konanie podľa § 58 písm. i) zákona o verejnom obstarávaní na dodatočné práce súvisiace s revitalizáciou parku Sadová. Dôvodom bola skutočnosť, že suť znečistenú asfaltom sa nepodarilo umiestniť na iné stavby a musela byť premiestnená na smetisko, na základe čoho sa zvýšila cena diela dohodnutá v pôvodnej zmluve zo 14.05.2014. Zmluva na práce naviac v sume 17 885,72 eur bola podpísaná 01.06.2015.

Ako doklad o vývoze uvedeného odpadu zo stavby, MČ predložila vážne lístky z júna 2014 a z októbra 2014, ktorých súčasťou boli aj faktúry spol. REMIT MS TC s.r.o. zo 16.06.2014, 30.06.2014 (spoločnosť fakturovala spoločnosti Construction, s.r.o. vykonané práce súvisiace s odvozom stavebného odpadu).

Predložené doklady jasne dokumentujú skutočnosť, že práce naviac v zmysle výzvy z 27.01.2015 boli realizované pred termínom jej zaslania a vyplynuli z nedôslednej a nedostatočnej

prípravy verejného obstarávania ako dôsledok zanedbania prípravnej fázy pôvodného postupu zadávania zákazky.

3. Majetok, záväzky, pohľadávky

MČ evidovala k 31.12.2015 na vybraných účtoch majetok v nasledujúcich cenách, pričom majetok zverený od hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy bol k 31.12.2015 v účtovnej hodnote 1 016 939,62 eur.

Tabuľka č. 3: Hodnota vybraného majetku MČ k 31.12.2015 podľa obstarávacej ceny v eur

Druh majetku	Stav k 01.01.2015	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2015
013 Software	92 602,59	56 311,20	0,00	148 913,79
021 Stavby	29 883 697,97	5 567 857,32	1 025 046,66	34 426 509,14
022 Stroje, prístroje, ...	1 115 668,21	11 952,40	9 138,209	1 118 482,141
023 Dopr. prostriedky	80 701,89	19 900,00	0,00	100 601,89
028 DDHM	0,00	0,00	0,00	0,00
031 Pozemky	26 693 710,07	1 093 729,78	58 056,16	30 729 383,69
032 Umelecké diela	43 786,20	0,00	0,00	43 786,20
042 Obstaranie DHM	2 262 498,89	4 271 832,79	5 599 710,22	934 621,46
Spolu:	63 172 665,82	11 021 583,99	6 691 951,24	67 502 298,31

Zdroj: Súvaha k 31.12.2015

Prírastok na účte 013 – software súvisel s elektronizáciou verejnej správy (EVS).

Na účte 021 – stavby bol prírastok, ktorý predstavoval technické zhodnotenie majetku MČ. Úbytok stavieb vo výške 1 025 046,66 eur súvisel zo zverením majetku zriadeným organizáciám a predajom bytov.

Na účte 022 – stroje, prístroje a zariadenia v sume 11 952,00 eur bol evidovaný prírastok z nákupu osobných počítačov v súvislosti s elektronizáciou verejnej správy a obstaraním hracích prvkov (cvičebné stroje na Kuchajde) vo výške 9 058,00 eur.

Na účte 023 – dopravné prostriedky - prírastok súvisel s kúpou osobného motorového vozidla vo výške 19 900,00 eur.

Účet 042 obstaranie DHM – prírastok v roku 2015 v sume 4 271 832,79 eur súvisel s realizovaným technickým zhodnotením majetku (napr. obnova ZŠ a MŠ Za kasárňou v sume 988 918,47 eur, obnova ZŠ a MŠ Riazanská v sume 755 639,31 eur, obnova ZŠ a MŠ Česká v sume 542 442,22 eur, revitalizácia verejného priestranstva Rešetková – Osadná v sume 441 004,18 eur, Obnova ZŠ a MŠ Odborárska v sume 353 338,58 eur).

Na účte 031 – pozemky je vykázaný prírastok v hodnote 1 093 729,78 eur, ktorý predstavuje pozemky zverené do vlastníctva z Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy v sume 1 016 939,62 eur a odzverenie pozemku ZŠ a MŠ Cádrová v sume 73 404,38 eur. Úbytky súvisia so zverením pozemkov EKO podniku v sume 51 284,60 eur a predajom pozemku vo výške 3 385,78 eur.

Správnosť evidencie majetku a jeho ocenenie bolo preverené na vybranej vzorke obstaraného majetku, pričom bolo zistené, že MČ nedodržala § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve tým, že v troch prípadoch nepreúčtovala náklady na obstaranie majetku na príslušný majetkový účet v období, s ktorým účtovné prípady časovo a vecne súviseli.

- Faktúra za dodané cvičebné stroje na Kuchajde bola vystavená 15.10.2013 v sume 9 058,00 eur, zaplatená 31.10.2013. MČ uvedený majetok zaradila do užívania v sume obstarania 31.03.2015, pričom 06.03.2015 bol podpísaný dodatok č. 1 k „Protokolu o zverení nehnuteľného majetku“, ktorým MČ zverila v tom čase nezaradený majetok „Cvičiace stoje na Kuchajde“ príspevkovej organizácii EKO podnik,

- Obchodná spoločnosť vystavila 19.12.2013 MČ faktúru za stavebné práce diela „Výmena okien a zateplenie fasády objektu na MŠ Cádrová“ v sume 112 458,08 eur. Obstaranie technického zhodnotenia bolo preúčtované na príslušný majetkový účet 31.03.2015,
- Realizácia oplotenia umelého svahu verejného priestranstva Rešetková - Osadná bola dokončená a prevzatá na základe protokolu o prevzatí a dokončení diela 16.12.2015. Dodávateľ vystavil faktúru 22.12.2015 v sume 1 328,21 eur, ktorá bola uhradená 29.12.2015. Obstaraný majetok evidovaný na účte 042 227 k 31.12.2015 MČ preúčtovala na účet 021 001 (stavby) 27.04.2016.

V súvislosti s technickým zhodnotením verejného priestranstva Rešetková – Osadná bolo zistené, že zhodnotenie v sume 457 027,57 eur bolo preúčtované na účet majetku (021) 31.08.2015, pričom jedna z faktúr za dodané práce v sume 151 548,00 eur bola vystavená 09.09.2015, t. j. po termíne preúčtovania, čím je spochybnená hodnovernosť termínov uvedeného účtovného prípadu.

MČ v roku 2015 bola zriaďovateľom 10-tich rozpočtových organizácií, jednej príspevkovej organizácie (EKO podnik) a jednej obchodnej spoločnosti (NPS). Svojim rozpočtovým a príspevkovým organizáciám MČ zverila majetok v hodnote 971 448,38 eur.

MČ evidovala k 31.12.2015 pohľadávky v celkovej sume 998 561,90 eur, ktorých členenie je uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 : Prehľad o vybraných pohľadávkach

Druh pohľadávky podľa lehoty splatnosti	**Údaje v EUR**			
	k 31.12.2014	z toho po lehote splatnosti	k 31.12.2015	z toho po lehote splatnosti
31 Pohľadávky spolu z toho:	958 124,23	770 167,69	957 581,41	754 131,02
311- Odberatelia	0,00	0,00	0,00	0,00
314 –Poskytnuté prevádzkové preddavky	51 893,63	0,00	46 382,26	0,00
315 –Ostatné pohľadávky	2 271,62	0,00	2 683,76	0,00
316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00
318 -Pohľadávky z nedaňových príjmov	854 761,92	720 970,63	869 111,19	715 617,71
319 -Pohľadávky z daňových príjmov	49 197,06	49 167,06	39 404,20	38 513,31
378 -Iné pohľadávky	40 374,68	0,00	40 980,49	0,00
Spolu:	**998 498,61**	**770 167,69**	**998 561,90**	**754 131,02**

Zdroj: Inventarizácia pohľadávok k 31.12.2015

Na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 869 111,19 eur boli evidované pohľadávky za nájomné za pozemky v sume 135 204,72 eur, nájom za nebytové priestory SB a NP v sume 163 810,01 eur, pohľadávky za pokuty udelené MÚ v sume 129 308,55 eur, pohľadávka za výrub drevín v sume 149 664,92 eur, služby – teplo SB a NP v sume 41 688,74 eur, služby – voda SB a NP v hodnote 57 087,99 eur.

Na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky v sume 46 382,26 eur najväčšiu čiastku 40 125,23 eur predstavovali pohľadávky, ktoré vznikli zo záloh za služby správcom SB a NP (314 300).

Ostatné pohľadávky (315) tvoria pohľadávky evidované voči dodávateľom.

Pohľadávky z daňových príjmov boli evidované na účte 319 v sume 39 404,20 eur (užívanie ver. priestranstva 25 357,21 eur, za psa 7 555,53 eur, za nevýherné hracie prístroje 5 025,00 eur).

K 31.12.2015 MČ na účte 391 viedla opravné položky k pohľadávkam vo výške 619 480,36 eur v zmysle internej smernice pre účtovníctvo, podľa ktorej MČ vedie opravné položky s lehotou po

splatnosti do 12 mesiacov vo výške 50% a s lehotou po splatnosti 24 mesiacov vo výške 100 % hodnoty pohľadávok.

K 31.12.2015 predstavovali záväzky MČ výšku 2 546 114,51 eur, ako je uvedené v tabuľke:

Tabuľka č. 5 : Prehľad o záväzkoch

Záväzky mestskej časti podľa doby splatnosti	**Skutočnosť (EUR)**		**Index 2015/2014**
	31.12.2014	**31.12.2015**	
Záväzky spolu	1 903 699,02	2 546 114,51	1,34
z toho:			
- dlhodobé záväzky	3 689,31	33 581,43	9,10
- krátkodobé záväzky	539 885,53	764 934,98	1,42
- bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00	0,00
Záväzky po lehote splatnosti spolu	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Inventarizácia záväzkov k 31.12.2015

Záväzky voči dodávateľom predstavovali sumu 15 057,50 eur. Krátkodobé rezervy tvorili najmä rezervy na hroziace súdne spory (sedem súdnych sporov, v ktorých je MČ účastníkom konania a nie je v nich právoplatne rozhodnuté) vo výške 1 5212 912,00 eur.

Prijaté preddavky za služby spolu v sume 193 692,99 eur tvorili preddavky SB a NP – byty v sume 114 643,21 eur a SB a NP v sume 73 647,49 eur. Nevyfakturované dodávky MČ evidovala na účte 326 vo výške 60 596,00 eur.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom MČ a majetkom zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou boli schválené MZ 10.10.2013 uznesením MZ č. 18/14.

Nakladanie s majetkom MČ a majetkom zvereným jej do správy bolo výberovým spôsobom preverené na základe uzatvorených zmlúv, pričom boli zistené nedostatky v nasledujúcich prípadoch:

- Nájomnou zmluvou č.170/2015 uzatvorenou 06.07.2015 medzi ZŠ Kalinčiakova ako prenajímateľom, MČ ako zriaďovateľom a nájomcom obchodnou spoločnosťou GRANDE MGN s.r.o. prenajímateľ dal do prenájmu pozemok s rozlohou 140 m² za účelom vybudovania a prevádzkovania letnej terasy slúžiacej pre reštauráciu. Nájom bol schválený MZ uznesením č. 07/25 ako prípad hodný osobitného zreteľa s ohľadom na záväzok nájomcu vybudovať detské ihrisko v hodnote 5 000,00 eur a odovzdať ho bezodplatne zriaďovateľovi v termíne najneskôr do 31.08.2015.

  V čase výkonu kontroly (august 2016) detské ihrisko nebolo vybudované a odovzdané MČ, čím nájomca nedodržal podmienky, za ktorých bol nájom schválený. Napriek skutočnosti, že nájomca porušil podmienku, za ktorých bol nájom schválený ako dôvod hodný osobitného zreteľa, MČ ako účastník zmluvného vzťahu si neuplatnila svoje právo na majetok, ktorý mala získať na základe zmluvného vzťahu, čím nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv.
- Nájomnou zmluvou č. 337/2015 MČ ako prenajímateľ prenechala do prenájmu kancelárske priestory o výmere 33 m² nájomcovi, ktorou bola MČ založená obchodná spoločnosť (NPS). Predmet nájmu a cena za nájom bola uznesením MZ schválená ako dôvod hodný osobitného zreteľa v sume 1,00 eur za rok. Nájomca v zmysle zmluvy bol povinný hradiť aj náklady za poskytovanie služieb spojených s nájmom vo výške 101,23 eur mesačne. Kontrolou bolo zistené, že nájomca nezaplatil zmluvne dohodnuté ročné nájomné, ani pravidelne neplatil úhrady za služby mesačne v sume 101,23 eur. Pohľadávku voči spoločnosti MČ účtovne zaevidovala až v čase výkonu kontroly, t. j. 30.06.2015, čím nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady

v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. K 31.07.2016 pohľadávka za nájomné a služby súvisiace s nájmom, ktorú mala NPS zaplatiť v zmysle zmluvy predstavovala sumu 709,61 eur, pričom ju MČ nevymáhala, čím nedodržala § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku vrátane včasného uplatňovania si svojich práv.

Povinnosť zverejňovať zmluvy v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám bolo preverené na vybranej vzorke uzatvorených zmlúv a ich dodatkov, pričom nedodržanie § 5a ods. 1 uvedeného zákona bolo zistené v nasledujúcich troch prípadoch:

- Sponzorská zmluva č. 57/2013 uzatvorená 22.02.2013 s obchodnou spoločnosťou World Trading Real, s.r.o., ktorej predmetom bolo poskytnutie finančného daru príjemcovi v sume 80 000,00 eur na vykonanie prác – úprava a revitalizácia územia v lokalite „Biely kríž“. K zmluve boli uzatvorené dodatky č. 1 z 19.09.2014, č. 2 z 09.09.2015 a č. 3 z 24.06.2016 špecifikujúce konkrétny účel použitia daru. Dodatky č. 2 a č. 3 zmluvy neboli zverejnené,
- Darovacia zmluva č. 169/2015 uzatvorená 09.07.2015 medzi MČ a obchodnou spoločnosťou Neodom Plus, s.r.o., ktorej predmetom bolo poskytnutie peňažného daru v sume 75 000,00 eur s účelovým určením jeho použitia. K zmluve bol 20.08.2015 uzatvorený dodatok č.1, ktorý nebol zverejnený,
- Darovacia zmluva č. 248/2015 z 22.10.2015 medzi MČ a obchodnou spoločnosť GGT, a.s., predmetom ktorej bolo poskytnutie peňažného daru vo výške 6 500,00 eur s účelovým viazaním jeho použitia. Kontrolou bolo zistené, že zmluva nebola zverejnená.

Novomestská parkovacia spoločnosť

V rámci kontroly oprávnenosti a opodstatnenosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami bolo zistené, že v roku 2015 MZ uznesením č. 08/14 zo 14.07.2015 schválilo navýšenie základného imania NPS o 25 000,00 eur a uznesením č. 10/19 z 15.12.2015 poskytnutie návratnej finančnej výpomoci v celkovej maximálnej výške 75 000,00 eur.

Základné imanie NPS bolo navýšené použitím finančných prostriedkov z rezervného fondu 24.09.2015.

Zmluva č. 51/2016 o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci bola podpísaná 01.03.2016 v zmysle ktorej MČ poskytla 07.03.2016 NPS návratnú finančnú výpomoc v sume 15 000,00 eur.

Z výkazu ziskov a strát vyplýva, že NPS od svojho vzniku (17.08.2012), t. j. za obdobie viac ako štyroch rokov nevykázala žiadne tržby a v roku 2015 predstavovali jej náklady na hospodársku činnosť výšku 25 537,00 eur (v tom osobné náklady sumu 18 617,00 eur). Celkový výsledok hospodárenia za obdobie od vzniku NPS predstavuje stratu 32 581,00 eur, z toho strata za rok 2015 bola 24 187,00 eur.

V písomnom vyjadrení MČ potvrdila, že „NPS do 28.06.2016 nevykonávala žiadne podnikateľské aktivity, nakoľko jej činnosť v období od vzniku do 31.03.2016 bola zameraná na tvorbu najdôležitejších dokumentov a pravidiel“ Žiadna dokumentácia preukazujúca uvedené činnosti nebola kontrolnej skupine ani na vyžiadanie predložená.

Na základe uznesenia MZ č. 10/13 bol z dôvodu hodného osobitného zreteľa NPS schválený nájom kancelárskych priestorov od začiatku roka 2016. Kontrolou bolo zistené, že MČ eviduje voči nájomcovi pohľadávku po splatnosti k 31.07.2016 v sume 709,61 eur, ktorá predstavuje výšku nájmu a úhradu za služby spojené s nájmom. NPS bola zároveň k 31.07.2016 vedená ako dlžník v sociálnej poisťovni s výškou dlhu za poistné v sume 158,67 eur.

Vzhľadom na vyššie uvedené, kontrolná skupina odporúča miestnemu zastupiteľstvu rozhodnúť o ďalšej existencii, resp. činnosti NPS, aby bol odstránený dlhodobo nepriaznivý stav v hospodárení spoločnosti a NPS začala vykonávať činnosť, pre ktorú bola zriadená.

4. Vnútorný kontrolný systém

Organizačný poriadok MÚ platný v roku 2015 nadobudol účinnosťou od 01.02.2014. Organizačná štruktúra uvádzala členenie na 14 organizačných útvarov – oddelení, z nich niektoré boli členené na referáty.

Organizačný poriadok neobsahoval organizačný útvar miestneho kontrolóra, ktorý v MČ existoval, bol obsiahnutý v schéme organizačnej štruktúry, ktorá bola prílohou platného organizačného poriadku MÚ.

Priemerný počet zamestnancov MČ k 01.01.2015 bol 165 zamestnancov, z toho 16 v riadiacej pozícii.

MČ vydala v rámci finančnej kontroly interný predpis „Smernica o vykonávaní finančnej kontroly“ účinný od 02.01.2013, ktorý ustanovil postupy pre vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v súvislosti so zabezpečením uplatnenia zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole na vybranej vzorke účtovných dokladov k dodávateľským faktúram (vrátane objednávok), zmlúv a interných dokladov neboli zistené nedostatky.

MČ v rámci útvaru miestneho kontrolóra predložila interný predpis zásady kontrolnej činnosti, ktoré nadobudli účinnosť dňom ich schválenia MZ uznesením č. 12/08 z 12.10.2004. Zásady kontrolnej činnosti upravovali základné zásady, ciele a spôsob kontroly vykonávanej podľa zákona a osobitných predpisov, pričom okrem zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole bol v tejto súvislosti v predpise citovaný aj napr. zákon č. 10/1996 Z. z. o kontrole v štátnej správe v znení neskorších predpisov, ktorý sa na kontrolnú činnosť v podmienkach samosprávy nevzťahuje. Zásady kontrolnej činnosti citovali aj takmer 12 rokov neplatný zákon č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov. V predpise bol v súvislosti s výkonom kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy uvedený aj odkaz na zákon č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, ktorý sa pri kontrole v územnej samospráve neuplatňuje. Z dôvodu ich neaktuálnosti boli pre samotný výkon kontrolnej činnosti preto použiteľné len v obmedzenom rozsahu.

V roku 2015 mal útvar miestneho kontrolóra systemizovaných 4,5 pracovného úväzku do 16.06.2015 a po uvedenom termíne sa v súvislosti so zvolením nového miestneho kontrolóra tento stav zvýšil o jeden celý pracovný úväzok.

Z dôvodu, že funkčné obdobie miestneho kontrolóra sa skončilo 06.01.2015, bolo povinnosťou MČ podľa § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení vyhlásiť deň konania voľby miestneho kontrolóra najmenej 40 dní pred dňom ich konania tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho kontrolóra, t. j. v období od 07.11.2014 do 06.01.2015.

Kontrolou bolo zistené, že voľba miestneho kontrolóra bola vyhlásená uznesením MZ na zasadnutí 19.12.2014. Deň konania voľby bol stanovený na 17.02.2015, čím nebolo dodržané ustanovenie § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Na zasadnutí MZ 17.02.2015 bol materiál na voľbu miestneho kontrolóra stiahnutý z dôvodu namietania diskriminačnej požiadavky vo vyhlásenej voľbe. Ďalší termín voľby bol určený na 14.04.2015 a následne po jeho zrušení, bol nový termín určený na 16.06.2015 (zasadnutie MZ z 07.05.2015). Miestny kontrolór bol zvolený 16.06.2015 s nástupom do práce od 17.06.2015.

Vzhľadom na skutočnosť, že v kontrolovanom období roka 2015 nebola čase od 07.01.2015 do 16.06.2015 funkcia miestneho kontrolóra obsadená, plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 nebol schválený a za uvedené obdobie nebola predložená dokumentácia z vykonaných kontrol. Kontrolná

skupina preto preverila výberovým spôsobom aj kontrolnú činnosť útvaru miestneho kontrolóra za obdobie aj II. polroka 2014.

Podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2014 bolo vykonaných 5 kontrol, z ktorých boli vypracované štyri záznamy a jedna správa. Vzhľadom k tomu, že žiadny dokument neobsahoval informáciu o termíne vykonania kontrol v kontrolovanom subjekte, nebolo možné v niektorých prípadoch preveriť dodržanie § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého miestny kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Podľa dátumu vypracovania výslednej správy/záznamu bolo zistené, že správa o kontrole v zmysle plánu na II. polrok 2014 (záznam z 05.01.2015) bola predložená MZ 15.12.2015. Správa o výsledku kontroly hospodárenia ZŠ a MŠ, ktorá mala byť vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1.polrok 2014, bola predložená na rokovanie MZ 13.10.2015.

Tým, že správy o vykonaných kontrolách neboli predložené na najbližšom zasadnutí MZ, nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 bol schválený na zasadnutí MZ 30.06.2015, na základe ktorého mali byť vykonané nasledujúce kontroly:

- kontrola splnenia nápravných opatrení vyplývajúcich z kontroly v ZŠ a MŠ Cádrova za rok 2013 a ZŠ a MŠ Riazanská za rok 2014,
- kontrola vykonávania inventarizácie majetku ku dňu 31.12.2014 vrátane usporiadania rozdielov,
- kontrola správnosti financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov rozpočtu MČ na MÚ s osobitým dôrazom na efektívnosť vymáhania pohľadávok, platobnú disciplínu v oblasti záväzkov, dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a súvisiacich predpisov,
- kontrola pokladne, kontrola vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole,
- kontrola hospodárenia na úseku originálneho výkonu samosprávnych kompetencií, kontrola hospodárenia na úseku preneseného výkonu štátnej správy,
- kontrola nakladania s finančnými prostriedkami na revitalizáciu parkov v MČ (park Hálkova v celom procese od projektu cez obstarávanie a realizáciu),
- kontrola zákonnosti súladu so všeobecne záväznými nariadeniami, hospodárnosti a efektívnosti v rámci poskytovania dotácií MČ za roky 2011 – 2012.

Nad rámec plánom schválených kontrol, MZ uložilo miestnemu kontrolórovi vykonať mimoriadnu kontrolu zákonnosti verejného obstarávania investičnej akcie „Kanalizačná prípojka MŠ Letná“ a kontrolu verejného obstarávania výberu odborného poradenstva pre vypracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok.

Z vykonaných kontrol podľa plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 MČ predložila tri správy a štyri záznamy. Dokumentácia z vykonaných kontrol, ktorými boli zistené nedostatky nebola vypracovaná v súlade s § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole v nadväznosti na platné zásady kontrolnej činnosti, nakoľko neobsahovala zápisnicu z prerokovania správy, písomný zoznam opatrení na odstránenie nedostatkov a správu o ich plnení. MČ tým nekonala v súlade s uvedeným ustanovením zákona o finančnej kontrole.

Preverením dodržiavania pravidiel kontrolnej činnosti v zmysle § 18e zákona o obecnom zriadení bolo zistené, že pri vypracovaní výsledných materiálov z následných finančných kontrol MČ nepostupovala v súlade s § 17 a § 21 zákona o finančnej kontrole. Správy, resp. záznamy z kontrol neobsahovali podľa § 17 ods. b), e) a f) zákona o finančnej kontrole mená a priezviská zamestnancov kontrolného orgánu, ktoré následnú finančnú kontrolu vykonali, kontrolované obdobie, miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly. Správy z vykonaných kontrol neobsahovali podľa § 17 ods. g), k) a l) zákona o finančnej kontrole úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so

správou, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom.

Tým, že MČ pri vykonávaní následných finančných kontrol nepostupovala podľa základných pravidiel následnej finančnej kontroly, nedodržala povinnosť ustanovenú v § 12 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, ktorý túto povinnosť ustanovuje.

Odporúčania:

Vzhľadom k dobe, ktorá uplynula od vypracovania niektorých projektov a ich budúcej použiteľnosti, resp. zrejmej nepoužiteľnosti, ako aj skutočnosti, že tento stav skresľuje výšku reálneho majetku MČ, kontrolná skupina odporúča prijať opatrenie v stanovenom termíne rozhodnúť o opodstatnenosti evidovania majetku na účte 042.

Kontrolná skupina odporúča rozhodnúť MZ o ďalšej existencii, resp. činnosti NPS, aby bol odstránený dlhodobo nepriaznivý stav v hospodárení spoločnosti a spoločnosť začala vykonávať činnosť, pre ktorú bola zriadená.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 06.09.2016

Ing. Peter Danovský
vedúci kontrolnej skupiny .....

RNDr. Helena Niepelová, PhD.
členka kontrolnej skupiny .....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

Mgr. Rudolf Kusý .....
starosta