



Mgr. Rudolf Kusý
starosta
Bratislava - Nové Mesto

Bratislava 04. 11. 2016
39209/7593/2016/PRED/BANL

Prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Vážený Najvyšší kontrolný úrad SR,

zasielame Vám prijaté opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, ktorých prijatie bolo mestskej časti Bratislava-Nové Mesto uložené na základe Vášho listu č. Z-009183/2016/1080/DPB.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - 2.1. *Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami*

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

Dňa 14.06.2016 bolo prijaté nové Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava Nové Mesto č. 5/2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto (ďalej ako „VZN č. 5/2016“). Prostredníctvom VZN č. 5/2016 sa ustanovila dotačná komisia, ktorej úlohou je posudzovanie a prerokovávanie žiadostí o poskytnutie dotácie. Zriadenie dotačnej komisie možno považovať za opatrenie voči predchádzaniu poskytovania dotácií neoprávneným subjektom.

Prostredníctvom VZN č. 5/2016 boli medzi oprávnené subjekty na získanie dotácie zaradené aj právnické osoby, ktorých zakladateľom je mestská časť, iné mestské časti, hlavné mesto, iné obce a vyššie územné celky.

Predpísaný formulár žiadosti o poskytnutie dotácie bol prijatím VZN č. 5/2016 zmenený, pričom v bode 9 uvedenej žiadosti o poskytnutie dotácie je explicitné vymedzenie účelu použitia dotácie.

Opatrenie:

Na zamedzenie poskytnutia dotácie (vyúčtovania) na iný účel ako bola dotácia poskytnutá bola Príkazom prednostu č. 12/2016 určeným zamestnancom mestskej časti (vedúcej Odd. hospodárskeho a finančného, vedúcej Referátu účtovníctva a referentke pre poskytovanie dotácií) uložená úloha spoločne posudzovať oprávnenosť predložených zúčtovacích dokladov.

Opatrenie:

Ako opatrenie voči porušovaniu ustanovení platného VZN č. 5/2016 bola vedúcej oddelenia hospodárskeho a finančného na porade prednostu miestneho úradu zadaná stála úloha, aby zabezpečila dôsledné dodržiavanie ustanovení VZN č. 5/2016.

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

Opatrenie:

Ako opatrenie voči nedostatkom zisteným pri kontrolnej činnosti bola na porade prednostu miestneho úradu uložená úloha vedúcej Odd. sociálnych služieb prepracovať Prevádzkový poriadok denného centra seniorov tak, aby verejné prostriedky boli používané výlučne na krytie nevyhnutných potrieb súvisiacich s činnosťou denných centier seniorov, aby bola zrejmá výška príspevku na osobu pri organizovaní rekreácie a zájazdov a aby bol prehodnotený limit použitia finančných prostriedkov na občerstvenie pri spoločenských príležitostiach na osobu.

Zároveň bola vedúcej Odd. sociálnych služieb uložená úloha zabezpečiť tvorbu prezenčných listín účastníkov všetkých kultúrnych, spoločenských, resp. iných podujatí, zájazdov a rekreácií, ktoré sú financované z prostriedkov mestskej časti.

Mestská časť sa ďalej zaväzuje, že bude dbať na dôsledné dodržiavanie ustanovení predpisov určujúcich pravidlá činnosti a financovania denných centier seniorov.

2.2. Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky

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

Opatrenie:

Na porade prednostu miestneho úradu bola vedúcej Odd. hospodárskeho a finančného zadaná stála úloha zabezpečiť dôsledné dodržiavanie postupov účtovania nákladov tovarov a služieb.

Tým, že mestská časť nezahrnula do ceny obstarania technického zhodnotenia náklady na projektovú dokumentáciu a neocenila majetok obstarávacou cenou nedodrжала zákon o účtovníctve

Opatrenie:

Na porade prednostu miestneho úradu bola vedúcemu Odd. výstavby, investícií a správy majetku uložená stála úloha zabezpečiť dodržiavanie ustanovení platnej Smernice o vedení podvojného účtovníctva a o obehu účtovných dokladov a zároveň zabezpečiť odbornú účtovnú sumarizáciu dokumentov investičných projektov k zaradeniu do evidencie majetku a to vsunutím procesu dôslednej kontroly všetkých účtovných dokladov a listín obstarania a technického zhodnotenia majetku pred zaradením do evidencie majetku.

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

Opatrenie v konaní:

Ako opatrenie voči predchádzaniu uvedeného nedostatku je v procese rozpracovanosti Smernica o nadobúdaní a oceňovaní, zaraďovaní a evidencii, odpisovaní, presunoch, vyradovaní majetku a o správe súvisiacej agendy, ktorá stanovuje procesy súvisiace s obstaraním majetku a zároveň ukladá povinnosti dotknutým zamestnancom.

Opatrenie:

Na porade prednostu miestneho úradu bola vedúcemu Odd. výstavby, investícií a správy majetku zadaná stála úloha zabezpečiť, aby dotknutí zamestnanci oddelenia predkladali podklady na zaradenie obstaraného dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku referentovi evidencie majetku riadne a včas, t. j. v období, s ktorým účtovný prípad časovo a vecne súvisí.

2.3. Verejné obstarávanie

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

Opatrenie:

Na predchádzanie uvedeného nedostatku bola na porade prednostu miestneho úradu referentovi pre verejné obstarávanie udelená úloha prepracovať Smernicu o aplikácii zákona o verejnom obstarávaní tak, aby zahŕňala zistené nedostatky týkajúce sa limitov a dostupnosti na trhu.

Opatrenie:

Všetkým vedúcim organizačných útvarov miestneho úradu bola zadaná stála úloha zabezpečiť vystavenie objednávky na tovar, službu a stavebné práce (t. j. predloženie na podpis starostovi mestskej časti) až po predchádzajúcom odsúhlasení žiadanky na objednávku referentom pre verejné obstarávanie.

Opatrenie:

Vedúcej Odd. právneho, podnikateľských činností, správy pozemkov a evidencie súpisných čísiel bola na porade prednostu miestneho úradu zadaná stála úloha zabezpečiť vypracovávanie a posudzovanie darovacích a sponzorských zmlúv v zmysle zákona o verejnom obstarávaní tak, že v predmetných zmluvách nebude uvedený konkrétny dodávateľ, resp. poskytovateľ.

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

Opatrenie:

Na predchádzanie uvedeného nedostatku bola na porade prednostu miestneho úradu vedúcemu Odd. výstavby, investícií a správy majetku zadaná stála úloha zabezpečiť, aby zamestnanci mestskej časti zaradení na Odd. výstavby, investícií a správy majetku (spravidla referenti pre investičnú činnosť) postupovali pri zadávaní priameho rokovacieho konania v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, t. j. dodržiavali dole uvedený postup:

1. Referent zodpovedný za investičnú akciu zabezpečí dôkladnú predprojektovú prípravu (vrátane dôkladne vypracovaného opisu predmetu zákazky pre účel verejného obstarávania projektovej dokumentácie).
2. Referent zodpovedný za investičnú akciu je povinný dôsledne vypracovať opis predmetu zákazky na realizáciu diela (vrátane ďalších podkladov k verejnému obstarávaniu) tak, aby po ukončení verejného obstarávania nedochádzalo k zmenám v realizácii a dielo bolo realizované v súlade s projektovou dokumentáciou a podkladmi k verejnému obstarávaniu s výnimkou dôsledne odôvodnených prípadov, ktoré povoľuje zákon o verejnom obstarávaní č. 343/2016 Z. z. a zmene a doplnení niektorých predpisov.
3. Referent zodpovedný za investičnú akciu je povinný protokolárne prevziať hotové dielo až po jeho riadnom dokončení.
4. Referent zodpovedný za investičnú akciu protokolárnym prevzatím diela vyjadruje, že preberá dielo:
 - (a) riadne dokončené, resp.
 - (b) so súpisom vád a nedorobkov
; v tomto prípade akékoľvek práce navyč je povinný dôsledne písomne odôvodniť, zabezpečiť príslušnú fotodokumentáciu, pričom zápis do stavebného denníka je vykonaný ihneď po zistení veci.
; referent zodpovedný za investičnú akciu je ďalej povinný predložiť žiadosť o uzatvorenie dodatku k zmluve o dielo alebo žiadosť o priame rokovacie konanie, a to ešte pred fyzickým vykonaním prác.

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

Opatrenie:

Na predchádzanie uvedeného nedostatku bola na porade prednostu miestneho úradu vedúcemu Odd. výstavby, investícií a správy majetku zadaná stála úloha zabezpečiť, aby zamestnanci mestskej časti zaradení na Odd. výstavby, investícií a správy majetku (spravidla referenti pre investičnú činnosť)

vykonávali dôkladnú predprojektovú a projektovú prípravu (vrátane dôkladne vypracovaného opisu predmetu zákazky pre účel verejného obstarávania projektovej dokumentácie a realizácie stavby).

3. Majetok, záväzky, pohľadávky

Mestská časť 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.

Opatrenie:

Na predchádzanie uvedeného nedostatku bola na porade prednostu miestneho úradu vedúcemu Odd. výstavby, investícií a správy majetku zadaná stála úloha zabezpečiť preúčtovanie nákladov na obstaranie majetku na príslušný majetkový účet v období, s ktorým účtovné prípady časovo a vecne súvisia.

Mestská časť 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

Opatrenie:

Na predchádzanie uvedeného nedostatku bola vedúcej Odd. právneho, podnikateľských činností, správy pozemkov a evidencie súpisných čísiel zadaná úloha zabezpečiť tvorbu a posudzovanie predložených zmlúv, v ktorých mestská časť vystupuje len ako zriaďovateľ v zmysle § 4 bod 3. aktuálne platných Zásad prenájmania stavieb, nebytových priestorov a pozemkov vo vlastníctve Mestskej časti Bratislava-Nové Mesto a zvereným jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou, tak, aby boli jasne vymedzené úlohy všetkých zmluvných strán vrátane určenia zodpovedných osôb za plnenie zmluvných podmienok a určenia toku informácií medzi zriaďovateľom a zriadenou organizáciou, vrátane sledovania termínov.

Zákon o účtovníctve bol porušený tým, že o pohľadávke voči nájomcovi mestská časť 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

Opatrenie:

Na odstránenie vzniku uvedeného nedostatku bola na porade prednostu miestneho úradu vedúcemu Odd. výstavby, investícií a správy majetku zadaná úloha zabezpečiť vykonávanie štvrtročnej kontroly neuhradených pohľadávok za prenájmy nehnuteľností.

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

Opatrenie:

Na odstránenie uvedeného nedostatku bola na porade prednostu miestneho úradu zadaná stála úloha všetkým vedúcim organizačných útvarov miestneho úradu, aby zabezpečili zverejňovanie o. i. aj darovacích, sponzorských zmlúv a ich dodatkov.

4. Vnútorň kontrolný systém

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

Opatrenie:

Mestská časť sa zaväzuje, že pri nasledujúcej voľbe miestneho kontrolóra bude postupovať v zmysle ustanovení zákona o obecnom zriadení.

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

Nakoľko uvedené správy o vykonaných kontrolách boli zaradené do programu najbližšieho zasadnutia miestneho zastupiteľstva, avšak na základe námietok a rozhodnutia poslancov miestneho zastupiteľstva všetky tieto materiály boli stiahnuté z jeho rokovania (z dôvodu, že poslanci miestneho zastupiteľstva mali zato, že skončilo funkčné obdobie miestneho kontrolóra v januári 2015 a vzhľadom na túto skutočnosť nie je nikto oprávnený predkladať správy o vykonaných kontrolách) a všetky kontroly vykonané už novozvoleným kontrolórom boli predložené na najbližšom zasadnutí miestneho zastupiteľstva, je nevyhnutné zabezpečiť, aby sa daný stav už nezopakoval.

Opatrenie:

Na predchádzanie voči uvedenému nedostatku sa mestská časť zaväzuje, že v budúcnosti bude dôsledne trvať na skutočnosti, aby poslanci miestneho zastupiteľstva akceptovali navrhnutý program miestneho zastupiteľstva v bode „Správy o vykonaných kontrolách“.

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

Opatrenie:

Miestny kontrolór sa zaväzuje zabezpečiť, aby kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s novým zákonom o finančnej kontrole č. 357/2015 Z. z., a to najmä tak, aby finančná kontrola zabezpečovala ciele uvedené v § 6, priložená dokumentácia obsahovala všetky vyžadované náležitosti uvedené v § 22 odsek 3, respektíve odsek 4, a aby kontrolná skupina, ako „oprávnená osoba“, postupovala v súlade so svojimi povinnosťami uvedenými v § 20 odsek 4 písmeno a) až e).

Pri vykonávaní následných finančných kontrol mestská časť nedodržala základné povinnosti uvedené v zákone o finančnej kontrole

Od 01.01.2016 je účinné nové znenie zákona o finančnej kontrole a to zákon č. 357/2015 Z. z., v ktorom bola „následná finančná kontrola“ nahradená „finančnou kontrolou na mieste“.

Opatrenie:

Miestny kontrolór sa zaväzuje zabezpečiť, aby boli predmetné kontroly vykonávané dôsledne podľa nového zákona č. 357/2015 Z. z. s dôrazom na „Základné pravidlá finančnej kontroly a auditu“ obsiahnuté v § 20 až § 27 a teda správa, respektíve návrh správy bude obsahovať všetky náležitosti v zmysle § 22 odsek 3, respektíve odsek 4 a tento obsah nebude zaradený iba do obsahu podpísaného „Programu kontroly“ ako bolo doteraz, ale už aj priamo v samotnej správe, respektíve návrhu správy.

S úctou

Mgr. Rudolf Kusý, v. r.