

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Petržalka
dňa 11.11.2011

Materiál číslo: 116/2011

**Správa z následnej finančnej kontroly dokladovania faktúr uhradených z rozpočtu
mestskej časti Bratislava-Petržalka v I. polroku 2011 oddelením životného prostredia**

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu z kontroly

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu z následnej finančnej kontroly dokladovania faktúr uhradených z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka v I. polroku 2011 oddelením životného prostredia

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka
útvár miestneho kontrolóra

S p r á v a

z následnej finančnej kontroly dokladovania faktúr uhradených z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka v I. polroku 2011 oddelením životného prostredia

V súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona č. 502/2011 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v jeho platnom znení, § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, „Plánom kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra na obdobie od 1. júla 2011 do 31. decembra 2011“ schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 70 dňa 31. mája 2011 a na základe písomného poverenia miestneho kontrolóra číslo 5/2011 zo dňa 18. augusta 2011 vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra následnú finančnú kontrolu dokladovania faktúr uhradených z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka v I. polroku 2011 oddelením životného prostredia Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka. Kontrola bola zrealizovaná v období od 23. augusta 2011 do 23. septembra 2011.

Cieľom kontroly bolo zistiť správnosť a úplnosť dokladovania dodávateľských faktúr, ktoré boli uhradené z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka, oddelením životného prostredia v I. polroku 2011, v zmysle príslušných ustanovení platných zákonov a interných normatívnych aktov platných v kontrolovanej oblasti, najmä zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov a zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v jeho platnom znení.

Pri výkone kontroly dokladovania dodávateľských faktúr uhradených z rozpočtovej položky oddelenia životného prostredia kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra posudzovali správnosť a úplnosť dokladovania faktúr za obdobie I. polroka 2011 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov, zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v jeho platnom znení a internými normatívnymi aktmi v podmienkach mestskej časti Bratislava-Petržalka, najmä Smernicou pre vedenie účtovníctva vydanou Príkazom starostu č. 1/2008, platnou a účinnou od 1. januára 2008, Smernicou o finančnej kontrole účinnou od 28. februára 2005 a Registratúrnym poriadkom pre správu registratúry Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka platným od 1. januára 2005.

Kontrolou bolo zistené :

Doručené dodávateľské faktúry za vykonané práce a služby sú v podateľni miestneho úradu označené prezentačnou pečiatkou (bez uvedenia čísla z centrálnej evidencie pošty, bez vyznačenia počtu príloh a podpisu zodpovedného zamestnanca) a zaevidované v pomocnej evidencii, na základe ktorej všetky dodávateľské faktúry z podateľne prevezme zodpovedná zamestnankyňa finančného oddelenia. Finančné oddelenie prijaté faktúry zaeviduje do centrálne vedenej knihy došlých faktúr, vyznačí dátum prijatia a poradové číslo z knihy došlých faktúr. Súčasne k jednotlivým faktúram priloží vyplnený „platobný poukaz.“

Zaevidované faktúry spolu s platobnými poukazmi odovzdá príslušnému zamestnancovi oddelenia životného prostredia, ktorý preverí vecnú a formálnu správnosť faktúry, priloží k faktúre objednávku, preberací protokol, stavebný denník, prípadne ďalšie doklady a písomnosti potvrdzujúce úplnosť a správnosť fakturovaných prác a služieb. Na platobnom poukaze vyznačí zaradenie výdavku podľa platnej položky rozpočtovej klasifikácie na príslušný rozpočtový rok. V prípade uzatvorenej zmluvy s dodávateľom prác a služieb uvedie

číslo uzatvorenej dodávateľskej zmluvy z centrálnej evidencie zmlúv vedenej v podmienkach Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka. Ďalej sa na platobnom poukaze vyznačí vykonanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v jeho platnom znení. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdia príslušní zamestnanci svojím podpisom s uvedením dátumu. Chybou však je, že na platobnom poukaze nie je vyznačovaný text, objasňujúci, čo bolo predmetom konkrétneho overenia. Uvedeným konaním prišlo zo strany zodpovedných zamestnancov k nedodržaniu ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. a Článku 4 - Výkon predbežnej finančnej kontroly Smernice o finančnej kontrole, vydanéj Príkazom starostu č. 2/2005.

Skontrolované boli dodávateľské faktúry za vykonané práce a služby uhradené v období od 1. januára 2011 do 30. júna 2011 v celkovom počte 59 nasledovných faktúr :

PČ	Číslo faktúry	Názov dodávateľa	Suma	Doručená	Uhradená
1.	7150455870	ZSE Energia	37,55 EUR	26.01.2011	01.02.2011
2.	21012011	OFIS-BAU	5076,68 EUR	27.01.2011	23.02.2011
3.	012011	SADOS-PLUS	10073,97 EUR	02.02.2011	23.02.2011
4.	2011004	Kosec	8089,10 EUR	03.02.2011	23.02.2011
5.	2011005	Kosec	5446,74 EUR	03.02.2011	23.02.2011
6.	1101011	VK SERVIS	7663,24 EUR	03.02.2011	23.02.2011
7.	611100008	BVS	26892,30 EUR	07.02.2011	11.04.2011
8.	7311010058	OLO	5226,77 EUR	09.02.2011	01.03.2011
9.	31012011	OFIS-BAU	1678,84 EUR	10.02.2011	03.03.2011
10.	022011	SADOS-PLUS	10092,23 EUR	11.02.2011	07.03.2011
11.	2011010	Kosec	5925,16 EUR	16.02.2011	04.03.2011
12.	2011009	Kosec	4286,80 EUR	16.02.2011	04.03.2011
13.	2011008	Kosec	1602,24 EUR	16.02.2011	01.03.2011
14.	2011007	Kosec	1945,91 EUR	16.02.2011	01.03.2011
15.	4110011	VEPOS	1829,42 EUR	22.02.2011	16.03.2011
16.	032011	SADOS-PLUS	10557,46 EUR	28.02.2011	23.03.2011
17.	2102011	OFIS-BAU	9142,49 EUR	28.02.2011	01.03.2011
18.	1101028	VK SERVIS	7137,50 EUR	04.03.2011	30.03.2011
19.	7311010174	OLO	5483,80 EUR	08.03.2011	28.03.2011
20.	07032011	OFIS-BAU	11522,68 EUR	07.03.2011	30.03.2011
21.	28022011	OFIS-BAU	1259,14 EUR	07.03.2011	29.03.2011
22.	611101620	BVS	24319,39 EUR	09.03.2011	11.04.2011
23.	4110022	VEPOS	1340,92 EUR	09.03.2011	17.03.2011
24.	2011014	Kosec	2088,98 EUR	08.03.2011	25.03.2011
25.	2011015	Kosec	1201,68 EUR	08.03.2011	25.03.2011
26.	2011016	Kosec	14586,34 EUR	08.03.2011	28.03.2011
27.	2011017	Kosec	9021,02 EUR	08.03.2011	28.03.2011
28.	2011018	Kosec	3744,40 EUR	08.03.2011	28.03.2011
29.	4110023	VEPOS	7400,90 EUR	09.03.2011	30.03.2011
30.	7240292408	ZSE	1132,67 EUR	11.03.2011	17.03.2011
31.	28032011	OFIS-BAU	6213,35 EUR	28.03.2011	12.04.2011
32.	2011023	Kosec	14701,85 EUR	28.03.2011	12.04.2011
33.	2011024	Kosec	12300,73 EUR	28.03.2011	12.04.2011
34.	31032011	OFIS-BAU	2308,40 EUR	01.04.2011	18.04.2011
35.	2011025	Kosec	2002,79 EUR	01.04.2011	14.04.2011

36.	042011	SADOS-PLUS	6084,23 EUR	01.04.2011	14.04.2011
37.	062011	SADOS-PLUS	2225,02 EUR	01.04.2011	18.04.2011
38.	2011026	Kosec	2581,55 EUR	01.04.2011	14.04.2011
39.	4110033	VEPOS	2777,27 EUR	01.04.2011	18.04.2011
40.	1101039	VK SERVIS	7663,24 EUR	04.04.2011	13.04.2011
41.	611103176	BVS	26925,53 EUR	06.04.2011	19.04.2011
42.	7190405453	ZSE	124,37 EUR	11.04.2011	18.04.2011
43.	20110341	CHEMIX-D	19128,74 EUR	12.04.2011	10.05.2011
44.	7311030265	OLO	7209,88 EUR	15.04.2011	10.05.2011
45.	7911040024	OLO	3617,78 EUR	27.04.2011	10.05.2011
46.	20110391	CHEMIX-D	12267,36 EUR	27.04.2011	11.05.2011
47.	1101058	VK SERVIS	7838,52 EUR	05.05.2011	12.05.2011
48.	20110341	CHEMIX-D	14983,70 EUR	06.05.2011	12.05.2011
49.	611105332	BVS	26056,13 EUR	09.05.2011	17.05.2011
50.	7311040427	OLO	5091,97 EUR	11.05.2011	24.05.2011
51.	4311015	SOŠ	319,08 EUR	16.05.2011	31.05.2011
52.	7311040439	OLO	6667,75 EUR	16.05.2011	02.06.2011
53.	01100060	Plantago	2940,60 EUR	17.05.2011	26.05.2011
54.	7311050490	OLO	202,00 EUR	26.05.2011	31.05.2011
55.	22011	Klub potápačov	1650,00 EUR	30.05.2011	10.06.2011
56.	11010725/11	VK SERVIS	7663,24 EUR	02.06.2011	09.06.2011
57.	611106868	BVS	26925,53 EUR	07.06.2011	17.06.2011
58.	7240319026	ZSE	1371,82 EUR	01.06.2011	21.06.2011
59.	7311050576	OLO	7326,76 EUR	16.06.2011	29.06.2011

Celková uhradená finančná čiastka k 30. júnu 2011 predstavovala sumu 442 975,51 €, a to za práce a služby vykonané dodávateľmi za údržbu a správu verejnej zelene, jej polievanie, výsadbu nových drevín, odvod zrážkovej vody z verejných komunikácií II. a III. triedy, postreky drevín proti kalamitným škodcom, deratizáciu verejných priestranstiev a odvoz veľkokapacitných kontajnerov.

Podrobnou kontrolou dodávateľských faktúr a platobných poukazov vyhotovených k uhradeným faktúram bolo zistené, že vo viacerých prípadoch boli na platobných poukazoch opravené dátumy splatnosti, pričom na mieste opravy nebol uvedený dátum a podpis zamestnanca, ktorý opravu vykonal, ani dôvod opravy zmeny dátumu splatnosti. V kontrolovanom období nebolo zistené uhradenie poplatkov z omeškania uplatnených zo strany dodávateľských subjektov za oneskorené uhradenie faktúr.

V súvislosti s vykonanou kontrolou bolo zistené, že dodávateľské faktúry za objednané práce a služby doručené Miestnemu úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka nie sú evidované v centrálnej evidencii pošty. Uvedeným konaním prišlo k nedodržaniu ustanovenia článku IV časť 1. - Evidencia, kontrola a obeh došlých faktúr a dobropisov Smernice pre vedenie účtovníctva, vydanéj Príkazom starostu č. 1/2008 (podateľňa prevzaté faktúry skontroluje, opečiatkuje prezentačnou pečiatkou a zaeviduje).

Ďalej nie je dodržané ustanovenie článku 4 - Triedenie zásielok a odovzdávanie záznamov Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka vydaného Príkazom starostu č. 1/2005.

Za uvedené nedostatky sú zodpovední jednotliví zamestnanci Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka v rozsahu zastávanej pracovnej funkcie.

Z á v e r :

Následnou finančnou kontrolou dokladovania faktúr uhradených z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka v I. polroku 2011 oddelením životného prostredia boli zistené viaceré nedostatky vecného charakteru a porušenia ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov a interných normatívnych aktov prijatými na vykonanie zákonov platných v podmienkach Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka, najmä :

- nedodržanie ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v jeho platnom znení nevyznačením na platobných poukazoch vykonanie predbežnej finančnej kontroly,
- nedodržanie príslušných článkov Registratúrneho poriadku pre správu registratúry Miestneho úradu mestskej časti Bratislava a Smernice pre vedenie účtovníctva.

Na základe zistených skutočností z vykonanej kontroly bol vyhotovený protokol, ktorého prerokovanie sa uskutočnilo dňa 5. októbra 2011. V zmysle záverov prerokovania prijal prednosta miestneho úradu 6 opatrení na odstránenie a nápravu zistených nedostatkov. Dve z prijatých opatrení majú termín plnenia 17.10.2011, dve opatrenia 20.10.2011 a dve opatrenia 21.10.2011.

Plnenie navrhnutých opatrení bude predmetom osobitnej následnej kontroly útvaru miestneho kontrolóra v termíne určenom miestnym kontrolórom po schválení plánu kontrolnej činnosti Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka.