

**Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka**

Materiál na rokovanie  
miestneho zastupiteľstva  
dňa 29. apríla 2014

Materiál číslo: 500/2014

**Informáciu o výsledku kontroly vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR  
v mestskej časti Bratislava-Petržalka v roku 2014.**

---

**Predkladateľ:**  
Vladimír Bajan  
starosta

**Materiál obsahuje:**  
1. Návrh uznesenia  
2. Informácia o výsledku kontroly  
3. Opatrenia k zisteným nedostatkom

**Zodpovedný:**  
Miroslav Štefánik  
prednosta

**Spracovateľ:**  
Julián Lukáček  
vedúci finančného oddelenia

**Návrh uznesenia:**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

- a) Informáciu o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v mestskej časti Bratislava-Petržalka vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR v roku 2014
- b) prijaté opatrenia mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Informácia o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR v mestskej časti Bratislava-Petržalka v roku 2014

Materiál sa predkladá na rokovanie miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava-Petržalka na základe požiadavky predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky v súlade s ustanovením § 20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola vykonaná na základe poverenia predsedu NKU č. 600/01 z 16.1.2014 na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správa a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi normami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií anonymným podaním.

Kontrola bola vykonaná v Mestskej časti Bratislava-Petržalka od 20.1.2014 do 14.3.2014.

Predmetom kontroly bol:

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
2. Nakladanie s majetkom a pohľadávkami
3. Vnútorný kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2013 s výhľadom do roku 2015 bol prerokovaný a schválený na zasadnutí miestneho zastupiteľstva 18.12.2012 uznesením č. 275.

V priebehu roka bolo vykonaných celkom 52 rozpočtových opatrení. O vykonaných rozpočtových opatreniach MČ viedla operatívnu evidenciu podľa §14 ods. 3 zákona 583/2004 Z.z.

V rámci povinnosti podľa §12 zákona č. 583/2004 Z.z. počas roka monitorovať a hodnotiť plnenie programov MČ vypracovala správu o plnení rozpočtu k 30.6.2013, ktorá obsahovala hodnotenie plnenia rozpočtu a monitoring jednotlivých programov. Správa bola predložená na rokovanie MZ v septembri 2013.

MČ bola v roku 2013 zriaďovateľom 15 rozpočtových organizácií ( v tom 11 základných škôl ), jednej príspevkovej organizácie a zakladateľom dvoch obchodných spoločností.

Kontrolou náležitostí zriaďovacích listín bolo zistené, že po prechode zriaďovateľskej funkcie základných škôl na MČ, boli pôvodné zriaďovacie listiny dodatkami novelizované. V doplnení zákonom stanovených údajov chýbalo vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý základné školy spravovali, resp. im bol zverený do správy. Tým nebol dodržaný §21 ods.9 písm.g) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a v prípade základných škôl aj §22 ods.2 písm. i) zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami bolo preverené poskytnutie preddavkov, dotácií a finančných prostriedkov v súvislosti s doručenými informáciami anonymným podaním.

MČ uzatvorila 20.6.2011 zmluvu o spolupráci s obchodnou spoločnosťou FC Petržalka 1898 a.s., ktorej predmetom bola úhrada finančných prostriedkov na výstavbu tribúny v sume 225 000 Eur v splátkach podľa podmienok a v termínoch ďalej ustanovených. Investorom bola obchodná spoločnosť, ktorá mala pozemky na výstavbu areálu v prenájme.

V nasledujúcom období boli k zmluve uzatvorené tri dodatky, podľa ktorých bolo zmenené najmä termíny plnenia.

Kontrolná skupina fyzickou obhliadkou na mieste preverila súčasný stav objektu tribúny. Stavba tribúny TPS 05, ktorej financovanie bolo predmetom zmluvy nie je ukončená a vyžaduje ešte nemalé investičné náklady. K ďalšiemu využitiu nedostavanej tribúny sa MČ vyjadrila, že časť tribúny v jej vlastníctve bola stavebne ukončená a stavba bola prevzatá, pričom ju plánuje využívať na zlepšenie podmienok návštevníkov na futbalových zápasoch.

Podľa čl.4 bodu 4.2.sa zmluvné strany dohodli, že v prípade porušenia zmluvných záväzkov uvedených v čl. 2 má hociktorá zmluvná strana právo od tejto zmluvy odstúpiť. Tým, že MČ z dôvodu neplnenia zmluvy zo strany obchodnej spoločnosti nevyužila svoje právo uplatniť príslušné ustanovenia zmluvy na vrátenie finančných prostriedkov, resp. od zmluvy včas odstúpiť, nedodržala §7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je MČ povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

#### Preddavok

MČ objednala realizáciu murárskych prác v štyroch garážach v sume 2 090,40 Eur objednávkou z 28.6.2013. K tejto objednávke poskytla MČ dodávateľovi preddavok v sume 500 Eur na základe faktúry, aj keď poskytnutie preddavku nebolo vopred písomne dohodnuté, čím nebol dodržaný §19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z.

#### Dotácie z rozpočtu MČ

V roku 2013 MČ poskytla celkom 51 dotácií spolu 38 subjektom. O poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu vydala MČ všeobecne záväzné nariadenie č.2/2005. Starosta MČ vydal príkazom č.7/2012 smernicu, ktorou sa upravuje postup pri podávaní, schvaľovaní a vyúčtovaní žiadostí o dotácie.

Detailnou kontrolou dodržiavania postupov pri poskytovaní dotácií a ich vyúčtovania bola preverená dokumentácia k štyrom dotáciám s najvyššou poskytnutou sumou. V dvoch prípadoch konštatovala kontrolná skupina nedodržanie §3 ods. 3 VZN č.2/2005 a ustanovenia čl. 4 ods. 2 a 3 uvedenej smernice. Tým, že MČ neuplatnila voči prijímateľovi dotácií odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a príslušné penále, nedodržala čl. IV zmluvy o poskytnutí dotácie, §6 VZN č. 2/2005 a §31 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z.

#### Dodržiavanie zákona o účtovníctve

V kontrolovanom období bola v MČ v platnosti smernica pre vedenie účtovníctva, ktorá nadobudla účinnosť 1.1.2008. Smernica obsahovala 11 predpisov ako prílohy, ktoré upravili jednotlivé oblasti účtovníctva a evidencie.

Kontrolou na vybranej vzorke účtovných dokladov, porovnaním s údajmi v hlavnej knihe a v evidencii majetku ( inventarizácia ) bolo zistené, že MČ účtovala o drobnom hmotnom majetku do spotreby na účet 501 podľa čl. 5 predpisu č. 10 a majetok evidovala na podsúvahových účtoch 751 a 753.

## 2. Nakladanie s majetkom a pohľadávkami

Správnosť evidencie bola preverená porovnaním vykazovaných stavov na účtoch hlavnej knihy s príslušnou inventarizáciou. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov MČ k 31.12.2012 a k 31.12.2013.

V prípade 11 základných škôl, ktoré MČ zverila do ich správy, nebolo zapísané na listoch vlastníctva právo správy im zvereného majetku, čím MČ nekonala v súlade s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností v znení neskorších predpisov. S poukazom na §34 ods. 1 citovaného zákona sa práva k nehnuteľnostiam vyplývajúce z iných skutočností svedčiacich o zverení správy majetku obce zapisujú záznamom.

MČ evidovala k 31.12.2013 na účte 318 pohľadávky z bežného nájmu v sume 2 303 048,40 Eur a na účte 319 pohľadávky z miestnych daní v sume 419 581,79 Eur. V roku 2013 boli niektoré nedoplatky uhradené a v ostatných prípadoch boli uplatňované postupy na zabezpečenie práv v rámci vymáhania pohľadávok.

Kontrolou na vybranej vzorke pohľadávok bolo zistené, že MČ uplatňovala svoje práva na ochranu majetku v súlade s §7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb.

V procese uzatvorenia zmlúv o nájme nebytových priestorov v kontrolovanom období boli uplatnené postupy podľa zásad hospodárenia s majetkom a v súlade s §9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb.

#### 4. Vnútroň kontrolný systém

V rámci uvedeného bodu kontroly bolo preverené zavedenie vnútorného kontrolného systému, vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly, postavenie miestneho kontrolóra a rozsah kontrolnej činnosti a plnenie úloh miestneho kontrolóra.

V kontrolovanom období roku 2013 mala MČ platnú internú smernicu o finančnej kontrole, ktorá s účinnosťou od 28.2.2005 upravila najmä zodpovednosť vedúcich zamestnancov a základné princípy vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa zákona č. 502/2001 Z.z. v podmienkach MÚ MČ.

Útvar miestneho kontrolóra za kontrolované obdobie vykonal v súlade s §18d ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. osem kontrol, ktoré boli zamerané na kontrolu hospodárnosti a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, použitia finančných prostriedkov vybraných dotácií z rozpočtu MČ, vybavovania sťažností a petícií príslušnými oddeleniami MÚ a dodržiavania zákona č.211/2000 Z.z. a zákona č. 502/2001 Z.z. Miestny kontrolór z uvedených kontrol predložil štyri záznamy a štyri správy.

#### Zhrnutie

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že:

- MČ vydala zriaďovacie listiny rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie, ktoré neobsahovali vecné a finančné vymedzenie zvereného majetku, nedodržala § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z.z. a v prípade základných škôl aj § 22ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z.z.
- MČ z dôvodu neplnenia zmluvy zo strany OS nevyužila svoje právo uplatniť príslušné ustanovenia zmluvy na vrátenie finančných prostriedkov, resp. od zmluvy včas odstúpiť, čím nedodržala § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého je MČ povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.
- MČ poskytla dodávateľovi preddavok v sume 500 Eur bez toho, aby túto skutočnosť vopred písomne dohodla, čím nedodržala § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z., čím v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z.z. porušila finančnú disciplínu.
- MČ neuplatnila odvod a penále voči prijímateľovi dotácie z dôvodu porušenia finančnej disciplíny použitím prostriedkov v sume 16 748,56 Eur na iný účel ako bol stanovený

v zmluve, čím MČ nedodržala čl. IV zmluvy o poskytnutí dotácie, §6 VZN č. 2/2005 a § 31 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z.

- MČ neoznámila správe katastra právo správy k majetku, ktorý zverila do správy základných škôl, čím nekonala v súlade s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z.z.
- Inventúrne súpisy neobsahovali podpisové vzory hmotne zodpovedných osôb a osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku MČ, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 písm. e) a i) zákona č. 431/2002.
- Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná potvrdením dvomi zamestnancami s uvedením dátumu jej uskutočnenia, čím nebol dodržaný § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z.
- Správa o výsledku kontroly neobsahovala stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, čím nebol dodržaný § 17 písm. k) zákona č. 502/2001 Z.z. a zápisnica o prerokovaní správy o výsledku kontroly neobsahovala určenie lehoty na predloženie správy o plnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou, čím nebol dodržaný § 22 ods. 3 tohto zákona.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Novelizovať smernicu o finančnej kontrole
- Novelizovať smernicu pre vedenie účtovníctva

Najvyšší kontrolný úrad SR  
Expozitúra Bratislava  
Priemyselná 2  
824 73 Bratislava 26

Váš list číslo / zo dňa

Naše číslo  
5037/2014/06-OF

Vybavuje/telefón/e-mail  
Ing. Julián Lukáček  
julian.lukacek@petrzalka.sk

Bratislava  
4.4.2014

**Vec:**  
**Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov**

V súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov, Vám predkladáme prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v protokole na základe poverenia č. 600/01 z 16.1.2014.

Opatrenia k :

- bod 1  
zriaďovacie listiny rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie budú doplnené o vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý im bol zverený v súlade s § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 a v prípade základných škôl aj podľa § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z.z. a predložené na rokovanie miestneho zastupiteľstva. Vzhľadom na nemožnosť získať takéto údaje dodatočne od hlavného mesta, budú na ich vyčíslenie použité výsledky inventarizácie k 31.12.2012.  
Termín: 30. september 2014
- bod 2  
mestská časť doplní smernicu o hospodárení s majetkom na dodržiavanie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. V smernici bude upravený systém podávania výziev na neplnenie zmluvy a po dvoch výzvach bude nasledovať odstúpenie od zmluvy  
Termín: 30. jún 2014
- bod 3  
na porade prednostu dňa 27.2.2014 boli vedúci oddelení upozornení na dôsledné dodržiavanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. Zodpovední pracovníci finančného oddelenia boli taktiež upozornení na zistený nedostatok. V mesiaci apríl 2014 bude školenie zodpovedných pracovníkov aj na zmeny zákona č. 583/2004.  
Termín: 30. apríl 2014
- bod 4  
zodpovední pracovníci boli upozornení na dôsledné dodržiavanie VZN č.2/2005 a na dodržiavanie trojstupňovej kontroly vyúčtovania v zmysle uvedeného VZN. Na základe zistení bude kladený väčší dôraz na vykonávanie priebežnej finančnej kontroly referátom vnútornej kontroly. Referát vnútornej kontroly predloží do 30.4.2014 plán priebežných kontrol so zameraním aj na poskytovanie dotácií.  
Termín: 30. apríl 2014

- bod 5  
MČ oznámi správe katastra prevod správy nehnuteľného majetku naším rozpočtovým organizáciám a príspevkovej organizácii v súlade s §19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z.z.

Termín: 30. september 2014

- bod 6  
zistené nedostatky boli po dodaní originálov inventúrnych súpisov k 31.12.2013 doplnené o podpisy hmotne zodpovedných osôb a osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

Termín: 31. marca 2014

- bod 7  
smernica pre vedenie účtovníctva a smernica o finančnej kontrole bude novelizovaná ku koncu tohto prvého polroka, kde bude jednoznačne zapracované dodržiavanie § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. V prípade, že osoba vecne zodpovedná bude totožná s vedúcou oddelenia, tak namiesto vedúceho oddelenia bude podpisovať priamo nadriadená osoba.

Termín: 30. jún 2014

- bod 8  
miestny kontrolór spracoval už v priebehu kontroly Metodický postup pri výkone kontrolnej činnosti zo dňa 3.3.2014 v súlade so zákonom 502/2001 Z.z. a pri výkone kontrolnej činnosti bude dbať o jeho dôsledné dodržiavanie.

Termín: 3. marca 2014

K splneným opatreniam k bodom 3, 6 a 8 prikladáme fotokópiu dôkazov.

S pozdravom

Vladimír Bajan  
starosta

Prílohy: k bodu 3, 6 a 8