

Informácia na rokovanie miestnej rady dňa 14. februára 2017

Správa o kontrole správnosti zaradenia majetku do evidencie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka obstaraného v I. polroku 2016

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. júla 2016 do 31. decembra 2016, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 215 zo dňa 28. júna 2016,
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 9/2016 zo dňa 11. novembra 2016,

vykonal útvar miestneho kontrolóra kontrolu správnosti zaradenia majetku do evidencie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka obstaraného od 1. januára 2016 do 30. júna 2016. Výkon kontroly bol realizovaný v priestoroch Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka, Kutlíkova 17, Bratislava v čase od 15. novembra 2016 do 30. decembra 2016.

Cieľom kontroly bolo zistiť, či obstaraný majetok spôsobom kúpy, darovania, obstarania na základe poskytnutej dotácie alebo prevodu majetku je správne zaradený do majetkovej evidencie podľa internej Smernice č. 2014_02_SME+P_01_2014+P_02_2014+P_03_2014 pre vedenie účtovníctva účinnej od roku 2014 (ďalej len smernica). Kontrola sa zamerala i na proces obstarania dlhodobého hmotného majetku v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Zároveň sa kontrola zamerala i na fyzické umiestnenie obstaraného majetku v priestoroch miestneho úradu na základe majetkovej evidencie.

Proces obstarania, respektíve zaradenia majetku má mestská časť Bratislava-Petržalka zakotvený v internej Smernici o vedení účtovníctva, ktorá bližšie upravuje spôsob zaradenia majetku podľa obstarávacej jednotkovej ceny a obeh účtovných dokladov. Pre účely dodržania ustanovenia § 21 ods. 4 a 6 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len Opatrenie MF SR) mestská časť kategorizuje obstaraný majetok nasledovne:

- a) majetok, ktorého ocenenie je vyššie ako 1 700 EUR ako dlhodobý hmotný majetok s evidenciou na príslušný majetkový účet súvzťažne s účtom 042,
- b) majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 1 700 EUR ako drobný dlhodobý hmotný majetok (pri dobe použiteľnosti dlhšej ako jeden rok),
- c) majetok pri ocenení do 33,19 EUR, pri zaradení do operatívnej evidencie.

V období I. polroka 2016 mestská časť obstarala dlhodobý majetok v objeme 474 954,26 EUR. Z predmetného objemu predstavoval majetok obstaraný kúpou (ako dlhodobý hmotný majetok) čiastku 192 159,11 EUR a drobný dlhodobý hmotný majetok čiastku 10 863,16 EUR. Mestská časť v I. polroku 2016 prevzala do správy z hlavného mesta majetok v sume 271 931,99 EUR. Nehmotný majetok a ani finančný majetok nebol v období od 1. januára 2016 do 30. júna 2016 obstaraný. Nehmotný majetok (softvér) bol obstaraný až v II. polroku 2016. V období I. polroka 2016 nebol mestskej časti majetok bezodplatne darovaný.

Bližšie sa kontrola venovala jednotlivým vybraným druhom majetku podľa jeho charakteru s dobou použitia presahujúcou jeden rok.

Dlhodobý hmotný majetok

Preverení účtu 042 - Obstaranie majetku a jeho analytickej evidencie bolo zistené, že v období I. polroka 2016 boli obstarané posudky a expertízy, rozvody a vytýčenia vody, požiarne schodiská a rekonštrukcie v základných školách, ako aj rekonštrukcie miestností v budove miestneho úradu (podateľňa miestneho úradu a sociálnych zariadení na treťom poschodí), či realizácia parkoviska a projekt stavebných úprav na parkovisku. Zároveň v období I. polroka 2016 bol mestskej časti zverený majetok do správy z hlavného mesta.

Zistené bolo, že obstaraný majetok v I. polroku 2016 (kúpou a prevodom majetku), ktorý jednotlivo presahuje sumu 1 700 EUR a náklady spojené s jeho obstaraním (bez ohľadu na výšku obstarávacej sumy), je evidovaný ako dlhodobý hmotný majetok, a to nasledovne:

Predmet	Fakturovaná suma (v EUR)	Bližšia špecifikácia
Pozemky	271 931,99	Prevod majetku (pozemky cyklotrasy Kopčianska) do správy mestskej časti
Realizácia parkoviska	1 235,20	Prestavba detského ihriska Markova (náklad spojený s obstaraním)
Rozšírenie parkoviska	1 710,00	Projekt stavebných úprav na Ševčenkovej (projekt ako náklad spojený s obstaraním)
Realizácia	950,00	Rekonštrukcia rozvodov - DOS Medveďovej
Projekt	46,70	Vytýčenie vody pre fontánu - výbeh psov na Wolkrovej
Realizácia školského ihriska	41 690,40	Multifunkčné ihrisko na Základnej škole Dudova
Realizácie súčasti budovy	44 528,65	Rekonštrukcia hlavného schodiska a kanalizácie - Základná škola Černyševského
Realizácie súčasti budovy	36 163,23	Zriadenie požiarneho schodiska a rekonštrukcia priestorov - Základná škola Gessayova
Realizácia	29 438,93	Zriadenie schodiska - Základná škola Nobelovo nám.
Projekt	6 240,00	Inžinierska činnosť - Materská škola Vyšehradská
Rekonštrukcia	29 340,00	Rekonštrukcie sociálnych zariadení a podateľne na miestnom úrade
Projekt	816,00	Expertíza/posudok pre športový areál JAMA

Za účelom preverenia správnosti evidovania majetku v správnej obstarávacej sume a množstve boli skontrolované vybrané zmluvy, dodávateľské faktúry, dodacie listy a vystavené objednávky. Bolo zistené, že predmetný majetok a náklady spojené s jeho obstaraním boli správne evidované ako dlhodobý hmotný majetok prostredníctvom účtu 042. Zároveň bolo zistené, že z obstaraného majetku za I. polrok 2016 bolo k 30. júnu 2016 celkom 58,60 % (pomerom ceny zaradeného majetku k obstaranému majetku) i zaradeného. Prevody pozemkov do správy boli zaradené do dlhodobého majetku už v I. polroku 2016. Projekty, rozšírenia a expertízy a náklady spojené s obstaraním sú správne súčasťou

obstarávacej ceny do času zakúpenia, prípadne prevodu majetku, čo je v súlade s § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR. Viaceré kapitálové zámery (na základe obstaraných projektov a expertíz, či posudkov) boli realizované až v II. polroku, čo je v súlade s § 28 Opatrenia MF SR, kedy do času používania majetku sa náklady spojené s obstaraním evidujú na účte 042 ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Pre účely preverenia dodržania smernice ohľadom vystavenia protokolu o zaradení majetku zodpovedným zamestnancom miestneho úradu, boli vybrané obstarania (kontrolné vzorky) a to schodisk a súčasti budovy na dvoch základných školách, rekonštrukcie podateľne a priestorov sociálnych zariadení a realizácia multifunkčného ihriska. Obstarané druhy majetku boli realizované prostredníctvom zmluvného zabezpečenia, prípadne vystavenej objednávky a následnej úhrady dodávateľských faktúr a to nasledovne:

Druh majetku 042 xxx	Obstarané kúpou	Zaradené do majetku miestneho úradu	Prevedené do majetku škole	Fakturované plnenie (v EUR)	Poznámka
Požiarné schodisko na Základnej škole Gessayova	apríl 2016	-	november 2016	49 778,26	Súčasne vykonané aj rekonštrukcie tried z roku 2015
Rekonštrukcia hlavného schodiska na Základnej škole Nobelovo nám.	jún 2016	-	november 2016	29 438,93	
Rekonštrukcia schodiska, kanalizácie a šatní na Základnej škole Černyševského	marec/máj 2016	-	november 2016	44 528,65	
Multifunkčné ihrisko na Základnej škole Dudova	jún 2016	-	júl 2016	41 690,40	Súčasne vykonané aj rekonštrukcie hygienických zariadení a havárie, obe z roku 2015
Rekonštrukcia sociálnych zariadení miestneho úradu	marec 2016	júl 2016	-	9 780,00	technické zhodnotenie budovy
Rekonštrukcia podateľne miestneho úradu	apríl 2016	júl 2016	-	19 560,00	technické zhodnotenie budovy

Vybrané druhy majetku, podľa predošlého prehľadu, preukazujú zaradenie majetku do evidencie dlhodobého hmotného majetku, kde je zaradené i technické zhodnotenie budovy (rekonštrukcie prebiehajúce na školách a v budove miestneho úradu). Skutočné zaradenie majetku prebehlo na základe protokolu, ktorý vystavuje zodpovedné oddelenie miestneho úradu. Kontrolná vzorka obstaraného majetku obsahovala majetok, ktorý mestská časť zaradila do evidencie miestneho úradu priamo (rekonštrukcia sociálnych zariadení a podateľne) a majetok, ktorý bol prevedený do správy základným školám (multifunkčné ihrisko, schodiská, rekonštrukcie). Bolo zistené, že k jednotlivým obstaraným druhom majetku v I. polroku 2016 boli vystavené protokoly. Tieto protokoly boli vystavené v mesiaci

júl 2016, august 2016, november 2016 a december 2016. Predmetné doklady boli podkladom pre účtovanie zaradenia majetku, respektíve odúčtovania do správy rozpočtových organizácií. Majetok zaradený do evidencie miestneho úradu (pozemky a rekonštrukcie sociálnych zariadení a podateľne) bol súčasťou inventárnej karty.

Preverené druhy dlhodobého majetku boli zaradené v II. polroku 2016. V tomto období boli k obstaranému majetku, ktorý predstavoval kontrolnú vzorku, priradené rekonštrukcie šatní a umyvární na Základnej škole Černyševského v sume 35 531,26 EUR. Ďalej na Základnej škole Dudova boli v II. polroku 2016 realizované obstarávania vzťahujúce sa k multifunkčnému ihrisku (obstaranie stĺpikov, geometrického plánu a ochranných sietí v sume 2 197,00 EUR) a na Základnej škole Gessayova obstaranie rekonštrukcie štítovej steny v sume 1 663,64 EUR. Všetky tieto obstarania boli zaradené následne v novembri 2016 správne ako dlhodobý hmotný majetok – súčasť budovy, respektíve technické zhodnotenie majetku.

Zároveň boli preverené i prevody správy majetku z hlavného mesta, ktoré boli obstarané v I. polroku 2016 a zároveň hneď i zaradené ako dlhodobý hmotný majetok. Mestskej časti boli zverené do správy pozemky na základe protokolu (pozemky na Kopčianskej). Podľa preverenia analytického účtu 042 111 prevod pozemkov v obstarávacej cene v sume 45 000,00 EUR a 226 931,99 EUR bol realizovaný dňa 31. januára 2016 a v rovnaký deň boli pozemky zaradené do majetku správcu - mestskej časti. Zaradením zverených pozemkov ako neodpisovaného dlhodobého hmotného majetku bolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 3 písm. a) Opatrenia MF SR.

Ku kontrole bol vyžiadovaný súpis obstaraného majetku z hlavnej knihy (účet 042 100 - 042 800) k začiatku decembra 2016, kedy bolo v súvislosti s kontrolou zistené, že viaceré zámery boli obstarané v II. polroku 2016 a v tom čase i zaradené do majetku, resp. prevedené do správy zriadeným organizáciám. Medzi tieto zámery patrila výstavba studne na Ovsíšťskom nám., obstaranie fontány na Wolkrovej (výbeh psov), streetworkové ihrisko a športový areál JAMA (expertízy a posudky).

Do decembra 2016 nebola zaradená do majetku rekonštrukcia rozvodov v DOS Medveďovej (realizovaná v I. polroku 2016) a rovnako projekt stavebných úprav parkoviska na Ševčenkovej (z dôvodu pokračovania obstarávania v nasledujúcom období). V období I. polroku 2016 boli vykonané expertízy a posudky súvisiace s výstavbou športového areálu JAMA v sume 816,00 EUR. Predmetná činnosť nebola rozpočtová ako kapitálový výdavok v rozpočte na rok 2016. Uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 130 z decembra 2015 zakotvilo, že športový areál JAMA bude ako zámer zapracovaný do úpravy rozpočtu po načerpaní úveru. Úprava rozpočtu v septembri 2016 neobsahovala v kapitálových výdavkoch predmetný zámer športového areálu. Preverení účtu 042 800 k decembru 2015 bolo zistené, že pre účely realizácie športového areálu bolo mestskej časti fakturovaných 6 465,08 EUR, ktoré boli zaradené prostredníctvom obstarávacieho účtu dlhodobého hmotného majetku. Preverení analytickej evidencie účtu 042 800 bolo zistené, že kapitálové výdavky v sume 6 465,08 EUR sa týkali nákladov spojených s obstaraním a to posudkov, expertíz, prekládky verejného osvetlenia a projektovej dokumentácie športového areálu.

Porovnaním počiatočného stavu účtu 042 – Obstaranie majetku k 1.1.2016 s časom výkonu kontroly bolo zistené, že niektoré kapitálové výdavky, obstarané a realizované v roku 2015, boli zaradené do majetku až v decembri 2016. Ide najmä o výbeh psov na Holíčskej v sume 11 799,60 EUR, fit areál na Základnej škole Tupolevova v sume 186 970,00 EUR, rekonštrukcia Nám. Hraničiarov s sume 260 341,71 EUR, rekonštrukcia na Základnej škole Dudova v sume 52 343,06 EUR, streetworkové ihrisko na Pečnianskej ulici v sume 15 000,00 EUR.

Kontrola preverila realizované výdavky pre účely obstarania majetku z pohľadu rozpočtového krytia. K faktúram na úhradu boli vystavené platobné poukazy s vyznačením

ekonomickej klasifikácie výdavku a bola vykonaná základná finančná kontrola pri odsúhlasení súladu s rozpočtom mestskej časti. Preverené platobné poukazy preukázali, že uhradené výdavky boli kapitálového charakteru (podpoložka 717001 a 717002). Zámery obstarané v I. polroku 2016 boli vo vybraných prípadoch preverené s rozpočtom pre rok 2016. Bolo zistené, že pre účely rekonštrukcie podateľne miestneho úradu boli rozpočtované kapitálové výdavky v sume 20 000,00 EUR a celková fakturovaná suma rekonštrukcie (platobný poukaz k faktúre č. 348) bola vo výške 19 560,00 EUR. Obstaranie rekonštrukcie sociálnych zariadení nebolo rozpočtované, pričom v prvom štvrtroku 2016 pre tieto účely bolo vykonané rozpočtové opatrenie (presun výdavkov z 5.3 - Projekt zlepšenie technického stavu budov na 2.2 - Úrad ako podpora). Pre účely obstarania multifunkčného ihriska na Základnej škole Dudova bol mestskej časti zaslaný účelový transfer a potreba dodatočných nákladov spojených s jeho realizáciou vyžadovala prevod rozpočtových prostriedkov (ako rozpočtové opatrenie vo výške 1 691,00 EUR v zmysle platobného poukazu k faktúre č. 856).

Drobný dlhodobý hmotný majetok

Drobný hmotný majetok v jednotkovej sume do 1 700 EUR je účtovaný do spotreby a zároveň do podsúvahovej evidencie. Kontrolou bolo zistené, že drobný hmotný majetok zaradený do podsúvahovej evidencie miestneho úradu predstavuje obstarania nábytku a zostáv, tlačiarňí, fotoaparátu, monitorov, laminátora, merača vzdialenosti a aktovky. Objem obstaraného majetku zaradeného do podsúvahovej evidencie mimo hlavnej knihy predstavoval k 30. júnu 2016 sumu 10 863,16 EUR. Mestskej časti nebol v období I. polroka 2016 bezodplatne darovaný alebo prevedený majetok v ocenení do sumy 1 700 EUR. Preverenie podsúvahovej evidencie bolo zistené, že okrem obstarania drobného dlhodobého hmotného majetku zaradeného do evidencie miestneho úradu, bol v I. polroku 2016 obstaraný aj záložný zdroj pre správu miestneho majetku v sume 89,99 EUR a pre dobrovoľný požiarny zbor ruksak, výstražný systém a kamera v celkovej obstarávacej cene 201,50 EUR. Zároveň bol pre sociálnu výdajňu zakúpená klimatizačná jednotka v sume 1 350,37 EUR.

Kontrolná vzorka prevereného majetku, zaradeného na miestnom úrade, predstavovala obstarania tlačiarňí, monitorov, nábytku a zostáv z dôvodu najvyššieho objemu fakturovaného plnenia (preverenie dodávateľských faktúr) a ich početnosti (preverenie dodacích listov). Preverené dodávateľské faktúry a dodacie listy preukázali správnosť sumy zaradenia majetku, pričom obstaraný majetok bol správne zaradený ako drobný dlhodobý hmotný majetok. V súlade so smernicou je vyhotovovaná k majetku, evidovanom na podsúvahovom účte, inventárna karta. Tá obsahuje najmä číslo zaradeného majetku, sumu, miesto zaradenia a dátum obstarania alebo zaradenia. Inventárna karta bola správne vyhotovená ku každému jednotlivému majetku. Na základe preverenia dodacích listov obstaraných monitorov, nábytku a nábytkových zostáv bolo zistené, že dodaný majetok bol v rovnakom čase i zaradený do evidencie majetku (10 ks monitorov, 37 ks nábytku, 1 ks laminátora, 7 ks tlačiarňí a podobne).

Následne bola kontrolná vzorka podľa predošlého odseku preverená i fyzickou kontrolou za účelom zistenia fyzického umiestnenia a označenia majetku, ktorý bol obstaraný a zároveň i zaradený v I. polroku 2016. Fyzická kontrola bola vykonaná v priestoroch miestneho úradu v dňoch 20. a 21. decembra 2016. Kontrolou bolo zistené, že preverené tlačiarne (inventárne karty majetku od č. 500/314 po č. 506/732), monitory (inventárne karty majetku od č. 506/728 po č. 506/732) a nábytky a nábytkové zostavy (inventárne karty majetku od č. 707/262 po č. 707/799) boli fyzicky umiestnené v miestnostiach a riadne označené v súlade s inventárnou kartou majetku. Zároveň bolo zistené, že ku každému obstaranému majetku (vedenému v podsúvahovej evidencii) bola vyhotovená osobitná inventárna karta, ktorá obsahovala náležitosti podľa smernice. Porovnaním inventárnych kariet s dodacími listami a faktúrami neboli zistené nedostatky.

Operatívna evidencia majetku

Súčasťou kontroly obstaraného majetku v období I. polroku 2016 bola aj operatívna evidencia majetku. Prostredníctvom nej zodpovedný zamestnanec eviduje obstaraný majetok v sume nepresahujúcej 33,19 EUR. Preverením prehľadu zaradeného majetku bolo zistené, že obstarávacia cena jednotlivých druhov majetku nepresiahla limit určený mestskou časťou v smernici. Operatívna evidencia za I. polrok 2016 obsahovala rýchlovarné kanvice, príklepovú vrtáčku a nitovacie kliešte v celkovej sume 198,05 EUR. Predmetný majetok obsahoval uvedenie inventárneho čísla a zaradenie do evidencie bolo vykonané v mesiaci február a apríl 2016.

Záver

Kontrola správnosti zaradenia majetku do evidencie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka obstaraného v I. polroku 2016 preukázala správne vedenie majetku prostredníctvom majetkových skupín podľa smernice (dlhodobý hmotný majetok, drobný dlhodobý hmotný majetok a operatívna evidencia majetku). Zodpovední zamestnanci riadne zaradili obstaraný majetok do majetkovej evidencie miestneho úradu. Majetok obstaraný pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti bol protokolom prevedený do správy organizácií riadne v roku 2016. Majetok, ktorý bol obstaraný i zaradený v I. polroku 2016 predstavoval prevody pozemkov a zaradenia drobného majetku do sumy 1 700 EUR prostredníctvom operatívnej evidencie majetku a podsúvahovej evidencie. Väčšina majetku, ktorý bol obstaraný, či čiastočne obstaraný v I. polroku 2016 (zrealizované posudky, expertízy, prípravné práce a náklady spojené s obstaraním), bol zaradený do majetku v II. polroku 2016. Zaradenie majetku v II. polroku 2016 bolo preukázateľne odôvodnené najmä potrebou dodatočných nákladov spojených s obstaraním do času používania majetku. Do evidencie majetku miestneho úradu boli zaradené prevedené pozemky, rekonštrukcie sociálnych zariadení na poschodí miestneho úradu a podateľne miestneho úradu, či obstarania nábytku a nábytkových zostáv. V rámci preverenia fakturovaného plnenia zaradeného majetku do evidencie miestneho úradu bolo zistené, že majetok bol zaradený v správnej sume a množstve podľa dodacích listov k faktúram.

Správa o kontrole bola vyhotovená dňa 12. januára 2017, kedy bol s ňou zároveň oboznámený prednosta miestneho úradu pri prevzatí výtlačkov č. 2 a 3 Správy. Prednostovi miestneho úradu bola Správa o kontrole v príslušných výtlačkoch odovzdaná osobne a v predmetný deň bola kontrola ukončená.

Správa o kontrole správnosti zaradenia majetku do evidencie Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Petržalka obstaraného v I. polroku 2016 v plnom znení s kompletnou dokumentáciou bude v termíne zverejnenia materiálov na rokovanie miestneho zastupiteľstva poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka k dispozícii k nahliadnutiu na útvare miestneho kontrolóra.

Bratislava 24. január 2017

Stanislav Fiala
miestny kontrolór