

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 26.9.2017

Materiál číslo: 342/2017

Správa

o kontrole „Preverenie plnenia uzatvorených zmlúv a advokátskymi kancelárkami, ktorým mestská časť mesačne odvádza paušálne sumy v zmysle uzavretých zmlúv a ich reálneho výkonu právnych služieb za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 a od 1.1.2017 do dňa vykonávania kontroly, teda, akú službu obdržala mestská časť od jednotlivého advokáta, resp. aký právny úkon bol v tom, ktorom mesiaci vykonaný. Kontrola správneho účtovania a vystavovania faktúr.“

Predkladateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrole

Zodpovedný:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Spracovateľ:
Stanislav Fiala
miestny kontrolór

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Petržalka

berie na vedomie

Správu o kontrole „Preverenie plnenia uzatvorených zmlúv a advokátskymi kancelárkami, ktorým mestská časť mesačne odvádza paušálne sumy v zmysle uzavretých zmlúv a ich reálneho výkonu právnych služieb za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 a od 1.1.2017 do dňa vykonávania kontroly, teda, akú službu obdržala mestská časť od jednotlivého advokáta, resp. aký právny úkon bol v tom, ktorom mesiaci vykonaný. Kontrola správneho účtovania a vystavovania faktúr.“

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka

útvár miestneho kontrolóra

Správa

o kontrole „Preverenie plnenia uzatvorených zmlúv a advokátskymi kancelárkami, ktorým mestská časť mesačne odvádza paušálne sumy v zmysle uzavretých zmlúv a ich reálneho výkonu právnych služieb za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 a od 1.1.2017 do dňa vykonávania kontroly, teda, akú službu obdržala mestská časť od jednotlivého advokáta, resp. aký právny úkon bol v tom, ktorom mesiaci vykonaný.
Kontrola správneho účtovania a vystavovania faktúr.“

V súlade s:

- ustanovením § 18d ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- uznesením č. 323 zo dňa 16. mája 2017, ktorým Miestne zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Petržalka požiadalo o vykonanie kontroly,
- Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra na obdobie od 1. júla 2017 do 31. decembra 2017, schváleným uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava-Petržalka č. 354 zo dňa 27. júna 2017 a
- Poverením miestneho kontrolóra číslo 7/2017 zo dňa 21. júna 2017,

vykonali kontrolóri útvaru miestneho kontrolóra Mgr. Jozef Sýkora, MBA a Jana Kalužníková, kontrolu plnenia uzatvorených zmlúv s advokátskymi kancelárkami, ktorým mestská časť mesačne odvádza paušálne sumy v zmysle uzatvorených zmlúv a ich reálneho výkonu právnych služieb a kontrolu správneho účtovania a vystavovania faktúr. Kontrola bola vykonaná v čase od 21. júna 2017 do 25. augusta 2017 v budove miestneho úradu, Kutlíkova 17, Bratislava. Kontrolné obdobie bolo v zmysle predmetného uznesenia špecifikované od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 a od 1. januára 2017 do 21. júna 2017 (dátumu začatia kontroly).

Cieľom kontroly bolo zistiť, či vynaložené výdavky formou paušálnych odmien sú advokátskym kanceláriám odvádzané na základe reálneho a preukázaného výkonu právnych služieb s mesačným prehľadom poskytovaných fakturovaných služieb na základe povinností vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv. Následne sa kontrola venovala správnosti účtovania a vystavovania faktúr v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, 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 a internej Smenice pre vedenie účtovníctva.

Pre účely zahájenia kontroly bolo s prednostom miestneho úradu realizované pracovné stretnutie dňa 21. júna 2017. Pracovné rokovanie sa uskutočnilo na základe predchádzajúceho telefonického dohovoru dňa 16. júna 2017 v priestoroch útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Petržalka.

V kontrolovanom období od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 a od 1. januára 2017 do 21. júna 2017 (dátumu začatia kontroly) boli v účinnosti zmluvy na poskytovanie právnych služieb, ktorým boli odvádzané paušálne odmeny s advokátskymi kancelárkami/advokátmi:

Advokátska kancelária/advokát	Číslo zmluvy a predmet zmluvy	Paušálna odmena bez DPH / s DPH	Frekvencia paušálneho vyplácania	Účinnosť zmluvy
BARKOCI law firm, s.r.o.	516/2015 poskytovanie právnych služieb -pohľadávky Bytový podnik Petržalka, s. r. o. od roku 2008	750 EUR / 900 EUR	mesačná	od 01. januára 2016 do 31. decembra 2016
	75/2017 poskytovanie právnych služieb -pohľadávky Bytový podnik Petržalka, s. r. o. od roku 2008	1 000 EUR / 1 200 EUR	mesačná	od 01. januára 2017 do 31. decembra 2017
Plechlo & Partners s.r.o.	421/2016 poskytnutie právnych služieb - pohľadávky Bytový podnik Petržalka, s. r. o.	700 EUR / 840 EUR	mesačná	od 01. novembra 2016 do 31. decembra 2017
JUDr. Anna Rumplová	59/2009 poskytovanie právnych služieb – právna agenda bytového oddelenia miestneho úradu	1 000 EUR bez DPH	mesačná	doba neurčitá (s účinnosťou od februára 2009)
JUDr. Anna Polonyová	17/2014 poskytovanie poradenských služieb v oblasti stavebníctva	830 EUR / 996 EUR	mesačná	od 9. januára 2014 do 9. januára 2016*
	18/2014 poskytnutie právnych služieb	800 EUR / 960 EUR	mesačná	od 9. januára 2014 do 9. januára 2016*
	08/2016 poskytovanie poradenských služieb v oblasti stavebníctva	820 EUR / 984 EUR	mesačná	od 18.decembra 2015 do 31. decembra 2017
	09/2016 poskytnutie právnych služieb – oblasť stavebníctva a územného rozvoja, dopravy	800 EUR / 960 EUR	mesačná	od 18.decembra 2015 do 31. decembra 2017

**Paušálne fakturovanie za obdobie deviatich dní mesiaca január 2016 nebolo realizované. Z uvedeného dôvodu neboli faktúry predmetom kontroly.*

Kontrola právnych služieb poskytovaných advokátskymi kancelárkami a advokátmi

Pre účely preverenia mesačných poskytovaných služieb boli skontrolované dodávateľské faktúry jednotlivých advokátskych kancelárií a advokátov. Rovnako boli skontrolované aj platobné poukazy a súpisy prác.

BARKOZI law firm, s.r.o.

S advokátskou kanceláriou mala mestská časť uzatvorené v kontrolovanom období celkom dve zmluvy obsahujúce paušálnu odmenu. Uvedená odmena zahŕňa všetky náklady advokáta na telefonické výdavky, faxové výdavky, e-mailové výdavky, tlač, kopírovanie, skenovanie, ako aj cestovné výdavky a náhradu za stratu času spojené s poskytovaním právnych služieb v rámci mesta Bratislavy. K tejto odmene si dodávateľ právnych služieb započítava i daň z pridanej hodnoty (ďalej v texte len DPH), pričom v čase uzatvorenia oboch zmlúv bol dodávateľ platcom dane z DPH. Porovnaním zmluvných zabezpečení na poskytovanie právnych služieb pri vymáhaní a správe pohľadávok rokov 2016 a 2017 bolo zistené, že mesačný paušál sa medziročne navýšil o 250 EUR bez DPH pri zachovaní rovnakých činností podľa uzatvorených zmlúv.

Obe zmluvy uzatvorené pre roky 2016 a 2017 zabezpečujú vymáhanie a spravovanie pohľadávok Bytového podniku Petržalka, s. r. o. od roku 2008. Podklady k vymáhaniu pohľadávok zabezpečuje bytové oddelenie miestneho úradu. Spisovú dokumentáciu dlžníka prideliť advokátskej kancelárii právne oddelenie. V prípade ak nájomcovi skončí nájom, zúčtujú sa úhrady s predpisom a ak vznikne pohľadávka, táto je odstúpená na právne oddelenie na vymáhanie. Advokátska kancelária, zároveň poskytuje právne služby v konkrétnych veciach klienta (mestskej časti). Ide najmä o konzultácie, stanoviská, rozbor a to na základe objednávok mestskej časti. Pohľadávky sa dotýkajú rozsahu neuhradených platieb nájomného a poplatkov spojených s užívaním bytov, nebytových priestorov, garáží a garážových státi vrátane spoluvlastníckych podielov na spoločných častiach a zariadeniach bytových domov.

Pre účely kontroly dodržania zmlúv, fakturovaného plnenia a správnosti platieb boli preverené dodávateľské faktúry za roky 2016 a 2017 v počte spolu 17 kusov. Zmluvy o poskytovaní právnych služieb neuvádzajú povinnosť advokátskej kancelárii prikladať súpisy prác. Za obdobie roka 2016 a od 1. januára 2017 do 21. júna 2017 bola na základe dodávateľských faktúr advokátskej kancelárii vyplatená suma celkom 9 900 EUR za rok 2016 a 6 900 EUR za rok 2017 (t. j. do 21. júna 2017). Vyžiadané dodávateľské faktúry obsahovali priložený platobný poukaz mestskej časti. Fakturovaná suma (paušálna odmena) v období rokov 2016 a 2017 bola určená správne v zmysle zmlúv spolu so započítaním DPH. Paušálna odmena na základe dodávateľskej faktúry bola v rovnakej výške uhradená na účet dodávateľa právnych služieb.

Predmetné zmluvy o poskytovaní právnych služieb stanovujú povinnosť advokátskej kancelárii polročne zasielať informácie o stave jednotlivých konaní v písomnej forme vždy k stavu k mesiacu február a august kalendárneho roka. Na základe komunikácie s vedúcou právneho oddelenia bolo zistené, že advokátska kancelária poskytuje mestskej časti informácie o stave jednotlivých konaní v písomnej forme a to viackrát do roka (nad rámec zmluvy). Najčastejšími úkonmi vykonávanými advokátskou kanceláriou (na základe podkladov z právneho oddelenia vo forme komunikácie s advokátskou kanceláriou a odpoveďou na interpeláciu poslanca) za kontrolované obdobie boli revízie spisu, prevzatia zastúpenia, návrhy na vykonanie exekúcie, účasti na pojednávaníach a vypracovanie dohôd o urovaní.

Počas rokov 2016 a 2017 neboli advokátskou kanceláriou mestskej časti fakturované náklady spojené s vymáhaním a úhradu za stratu času pri poskytovaní právnych služieb mimo

Bratislavy. V oboch preverených rokoch neboli advokátskou kanceláriou vykonané konzultácie nad rámec predmetu zmlúv na základe vystavených objednávok mestskej časti.

Plechlo & Partners s.r.o.

S advokátskou kanceláriou mala mestská časť uzatvorenú v kontrolovanom období jednu zmluvu o poskytnutí právnych služieb pre účely vymáhania a spravovania pohľadávok Bytového podniku Petržalka, s.r.o. Uzatvorená zmluva obsahuje predmet činností, ktorý je podobný s uzatvorenými zmluvami s advokátskou kanceláriou BARKOCI law firm, s.r.o. (vymáhanie a spravovanie pohľadávok Bytového podniku Petržalka, s. r. o.). Advokátska kancelária poskytuje mestskej časti právne služby i v súdnych konaniach (na základe informácie poskytnutej vedúcou právneho oddelenia). Spisová dokumentácia pohľadávok je pridelená advokátskej kancelárii prostredníctvom zamestnancov právneho oddelenia. Pohľadávky sa rovnako dotýkajú neuhradených platieb nájomného a poplatkov spojených s užívaním bytov, nebytových priestorov, garáží a garážových státí vrátane spoluvlastníckych podielov na spoločných častiach a zariadeniach bytových domov. Zmluvnú odplatu za právne služby predstavoval mesačný paušál.

Mesačný paušál bol v zmluve uvedený s vyjadrením bez DPH i s DPH, pričom toho času platná zmluva uvádza, že advokátska kancelária nie je platcom DPH. Advokátska kancelária sa po účinnosti zmluvy o poskytnutí právnych služieb stala platcom DPH a túto skutočnosť oznámila mestskej časti na osobnom stretnutí. Podľa článku V. ods. 5.1. zmluvy túto skutočnosť oznámi bezodkladne písomne klientovi. Pre účely dodržania zmluvy útvar miestneho kontrolóra požiadal vedúcu právneho oddelenia miestneho úradu o vyžiadanie písomnej informácie. Do ukončenia kontroly bol útvaru miestneho kontrolóra predložený písomný doklad zo dňa 28. november 2016 spolu s prílohou - kópia Osvedčenia o registrácii pre DPH.

Pre účely kontroly dodržania zmlúv, fakturovaného plnenia a správnosti platieb bolo preverených celkom sedem dodávateľských faktúr za roky 2016 a 2017. Za obdobie roka 2016 a od 1. januára 2017 do 21. júna 2017 bola na základe dodávateľských faktúr advokátskej kancelárii vyplatená suma celkom 840 EUR za rok 2016 a 5 040 EUR za rok 2017 (t. j. do 21. júna 2017). Vyžiadané dodávateľské faktúry obsahovali priložený platobný poukaz mestskej časti. Fakturovaná suma (paušálna odmena) v období rokov 2016 a 2017 bola určená správne v zmysle zmluvy spolu so započítaním DPH. Paušálna odmena na základe dodávateľskej faktúry bola v rovnakej výške uhradená na účet dodávateľa právnych služieb. V kontrolnom období sa medzimesačne fakturovaný paušál nemenil.

Podrobnou kontrolou bolo zistené, že vystavené faktúry za november a december 2016 a kontrolované obdobie roku 2017 obsahovali vždy súpisy prác (zmluva túto povinnosť nezakotvuje). Zároveň bolo zistené, že advokátska kancelária poskytuje mestskej časti informácie o stave jednotlivých konaní v písomnej forme a to viackrát do roka (nad rámec zmluvy).

Najčastejšími úkonmi vykonávanými advokátskou kanceláriou za kontrolované obdobie boli vypracovania vyjadrení pre súd, stretnutia s klientom, konzultácie, analýzy právneho stavu a prípravy na pojednávanie. V oboch preverených rokoch neboli advokátskou kanceláriou vykonané konzultácie nad rámec predmetu zmlúv na základe vystavených objednávok mestskej časti. Priemerný mesačný počet činností za obdobie roka 2016 november a december predstavoval rozsah od troch do piatich právnych úkonov (služieb). Za obdobie roka 2017 predstavoval rozsah štyroch až sedem právnych úkonov (služieb) mesačne. Počas roka 2016 a 2017 neboli advokátskou kanceláriou mestskej časti fakturované náklady spojené s vymáhaním a úhradu za stratu času pri poskytovaní právnych služieb mimo Bratislavy.

JUDr. Anna Rumplová

S advokátkou mala mestská časť v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu č. 59/2009 s účinnosťou od februára 2009 pre účely poskytovania právnych služieb právnej agendy bytového oddelenia miestneho úradu. Predmetom zmluvy je najmä zastupovanie mestskej časti, vypracovanie súdnych návrhov, opravných prostriedkov a rôznych druhov zmlúv v rámci agendy bytového oddelenia, právne poradenstvo a osobná účasť pri konzultácii s právnym zástupcom spornej strany.

Od 3. novembra 2009 bol Dodatkom č. 1 k zmluve č. 59/2009 navýšený mesačný paušál na sumu 1 000 EUR bez DPH z pôvodných 830 EUR bez DPH. Dodatkom č. 2 z 28. februára 2011 k zmluve č. 59/2009 bolo dohodnuté, že advokátke navyše za vypracovanie návrhu na vykonanie exekúcie bude uhradených 50 EUR bez DPH. Zároveň za každé právoplatné súdne rozhodnutie bude advokátke uhradená suma 100 EUR bez DPH. Uvedené skutočnosti boli preverené s predmetom zmluvy, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Preverovaním povinnosti zverejnenia Dodatku č. 2 k zmluve č. 59/2009 bolo zistené, že Dodatok č. 2 nebol zverejnený na webovej stránke mestskej časti. Počas výkonu kontroly bola táto skutočnosť oznámená vedúcej právneho oddelenia. Dodatok č. 2, uzatvorený dňa 28. februára 2011, bol dodatočne zverejnený (s dátumom 3. august 2011) na webovom sídle mestskej časti. Týmto nie je postupované v súlade s § 5a ods. 1 a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zverejnenie zmluvy nastáva bezodkladne po jej uzatvorení). V súlade s § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov pri zmluve, ktorá sa do troch mesiacov od jej uzatvorenia nezverejní, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Pre účely kontroly dodržania zmlúv, fakturovaného plnenia a správnosti platieb boli preverené dodávateľské faktúry za roky 2016 a 2017 v počte spolu 17 kusov. Za obdobie roka 2016 a od 1. januára 2017 do 21. júna 2017 bola na základe dodávateľských faktúr advokátke vyplatená suma celkom 12 750 EUR za rok 2016 a 5 250 EUR za rok 2017 (t. j. do 21. júna 2017). Vyžiadané dodávateľské faktúry obsahovali priložený platobný poukaz mestskej časti a súpis prác. Na základe nich sa zistilo, že fakturované služby boli v súlade s uzatvorenou zmluvou a dodatkami. Mesačné paušálne platby boli navýšené o úkony (návrhy na vykonanie exekúcie a právoplatnosť súdnych rozhodnutí) v správnej výške a to vždy za obdobie, ktoré predchádzalo mesiacu vystavenia faktúry. Paušálna odmena na základe dodávateľskej faktúry bola v rovnakej výške uhradená na účet dodávateľa právnych služieb.

Skutočný výkon poskytovaných právnych služieb bol preverovaný na jednotlivých súpisoch prác. Poskytované právne služby nad rámec obvyklých činností (vypracovanie návrhu na vykonanie exekúcie a právoplatné súdne rozhodnutie) boli realizované v mesiacoch apríl 2016, jún 2016, august 2016, september a november 2016, v mesiaci február 2017 a máj 2017. Súpisy prác sú preverované zamestnancami bytového oddelenia vždy po príchode faktúry. V kontrolnom období boli najčastejšími úkonmi advokátky právne zastúpenia, vypracovanie podaní, konzultácie v rozsahu bytového oddelenia, návrhy na vykonanie exekúcie a bežná korešpondencia. Podrobnou kontrolou mesačných súpisov prác bol zistený súlad s predmetom uzatvorenej zmluvy. V kontrolovanom období po preverení jednotlivých súpisov prác neboli zistené prípady, kedy by mestská časť na základe vystavenej objednávky požadovala iné právne služby.

JUDr. Anna Polonyová

S advokátkou mala mestská časť v kontrolovanom období, za ktoré boli fakturované mesačné paušály, uzatvorené dve zmluvy. Zmluvu č. 8/2016 o poskytovaní poradenských služieb v oblasti stavebníctva a zmluvu č. 9/2016 o poskytnutí právnych služieb. Zámer uzatvorenia dvoch zmlúv o poskytovaní služieb sa viaže na originálne kompetencie obce a zvlášť prenesený výkon štátnej správy.

Advokátke sú na základe účinných zmlúv vyplácané mesačné paušály najmä za činnosti spojené s usmerňovaním oddelení územného rozvoja a dopravy a oddelenia územného konania a stavebného poriadku, koordináciu činností stavebného úradu, vypracovanie právnych stanovísk a rozborov, spoluprácu s dotknutými stranami a účasť na rokovaní. Na základe oboch účinných platných zmlúv má advokátka povinnosť poskytovať služby priamo v budove miestneho úradu v rozsahu 16 hodín týždenne. Podľa informácií od vedúcich zamestnancov predmetných oddelení miestneho úradu, advokátka poskytuje právne služby aj nad rámec predmetu zmluvy a rovnako aj nad zmluvne určený čas.

Kontrola sa bližšie zamerala na správnosť fakturovania právnych služieb. Kontrolou 36 dodávateľských faktúr bolo zistené, že za obdobie roka 2016 a od 1. januára 2017 do 21. júna 2017 bola na základe dodávateľských faktúr advokátke vyplatená suma celkom 21 516 EUR za rok 2016 a 9 780 EUR za rok 2017 (t. j. do 21. júna 2017). Vyžiadané dodávateľské faktúry obsahovali priložený platobný poukaz mestskej časti a súpis prác. Kontrolou vykonávaných právnych úkonov bolo preukázané, že advokátka ich vykonáva v súlade s uzatvorenou zmluvou, s ohľadom na ďalšie pokyny dotknutých vedúcich oddelení. V kontrolnom období boli najčastejšími úkonmi advokátky vypracovanie písomných vyjadrení, konzultácie, vypracovanie dohôd a zmlúv, bežná korešpondencia s dotknutými stranami, posúdenia právnych úkonov a metodická pomoc.

Všetky mesačné súpisy prác obsahujú podpisy vedúcich zamestnancov predmetných oddelení. Súpisy prác sú vedúcim zamestnancom k dispozícii ešte pred samotnou fakturáciou pre účely internej kontroly. Priemerný mesačný počet činností za obdobie roka 2016 predstavoval rozsah od siedmich do jedenástich právnych úkonov (služieb). Za obdobie roka 2017 predstavoval rozsah deväť až jedenásť právnych úkonov (služieb) mesačne. Podrobnou kontrolou bolo zistené, že fakturovanie mesačného paušálu nebolo realizované v súlade so zmluvou č. 8/2016. Vystavené faktúry za kontrolované obdobie zneli na sumu mesačného paušálu 830 EUR bez DPH (t.j. 996 EUR s DPH), pričom zmluvne je dohodnutý paušál je vo výške 820 EUR bez DPH (t.j. 984 EUR s DPH). Za kontrolované obdobie sedemnástich mesiacov predstavoval rozdiel medzi fakturovaným paušálom a zmluvne dohodnutým paušálom v sume 192 EUR. Týmto konaním nebol dodržaný č. III. ods. 1 zmluvy č. 8/2016. V tejto súvislosti útvar miestneho kontrolóra kontaktoval oddelenie územného rozvoja a dopravy JUDr. Annu Polonyovú a finančné oddelenie, následne bolo zistené, že advokátka zaslala dňa 14. augusta 2017 dobropis č. FDd/18 VS: 170200001 v sume 216 EUR. Uvedené finančné prostriedky boli pripísané na účet mestskej časti dňa 15. augusta 2017. Preverení 18 kusov faktúr k zmluve č. 9/2016 bola dohodnutá suma 960 EUR mesačne účtovaná správne.

Kontrola správneho účtovania a vystavovania faktúr

Pre účely kontroly účtovania boli preverené dodávateľské faktúry vystavené advokátmi. Účtovanie bolo skontrolované prostredníctvom účtovných predkontácií na účtovných interných dokladoch (platobných poukazoch k faktúram). Dodávateľské faktúry boli zodpovedným zamestnancom riadne preverené vecnou a formálnou kontrolou. Čísla bankových účtov advokátskych kancelárií a advokátov súhlasili s číslami bankových účtov, ktoré boli uvedené v uzatvorených zmluvách. Paušálne odmeny neboli v kontrolovanom období uhrádzané duplicitne. Účtovná predkontácia pred úhradou faktúry bola vykonaná správne podľa § 58 ods. 5 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.

Pri preverení dátumov účtovania na záväzkovom účte neboli zistené nedostatky. Preverené faktúry a súpisy prác však neobsahovali k vystavenému platobnému poukazu priložené zmluvy. Nepriložením jednotlivých zmlúv k vystaveným platobným poukazom pre účely vecnej a formálnej kontroly nebol dodržaný čl. 6 ods. 1 Smernice pre vedenia účtovníctva 2014_02.

Kontrola sa bližšie zamerala na dátum vystavenia faktúr v súlade s uzatvorenými zmluvami. Podrobnou kontrolou bolo zistené, že dodávateľská faktúra advokátskej kancelárie BARKOCI law firm, s.r.o. za mesiac júl 2016 bola doručená na miestny úrad v rovnakom mesiaci. Faktúra za jún 2016 bola doručená až v októbri 2016. Vystavovanie faktúr advokátskou kanceláriou bolo v roku 2016 vo väčšine prípadov uskutočnené neskôr ako stanovuje zmluva, t.j. vždy k piatemu dňu nasledujúceho mesiaca.

Vystavovanie faktúr advokátskou kanceláriou Plechlo & Partners s.r.o. bolo realizované v určenom termíne podľa uzatvorenej zmluvy (t.j. vždy k piatemu dňu nasledujúceho mesiaca) pri všetkých kontrolovaných mesiacoch.

Vystavovanie faktúr advokátkou JUDr. Annou Rumplovou bolo realizované v určenom termíne podľa uzatvorenej zmluvy (t.j. do troch pracovných dní nasledujúceho mesiaca) pri všetkých kontrolovaných mesiacoch.

Uzatvorené zmluvy s advokátkou JUDr. Annou Polonyovou neobsahujú určenie lehoty vystavenia faktúry. Faktúry boli vystavované advokátkou v mesiaci nasledujúcom po uplynutí mesiaca, v ktorom boli právne služby poskytnuté.

Odporúčanie:

1. V súlade s čl. 6 ods. 1 Smernice pre vedenia účtovníctva 2014_02 vykonávať vecnú a formálnu kontrolu dodávateľských faktúr prostredníctvom vecne zodpovedných vedúcich zamestnancov príslušných oddelení miestneho úradu v zmysle programovej štruktúry výdavkov (podprogram 2.2, prvok 8.2.1.)

Z á v e r

V súvislosti s kontrolou (preverení) plnenia uzatvorených zmlúv s advokátskymi kanceláriami, ktorým mestská časť mesačne odvádza paušálne sumy v zmysle uzatvorených zmlúv a ich reálneho výkonu právnych služieb a kontrolu správneho účtovania a vystavovania faktúr boli preverené dodávateľské faktúry, zmluvy, súpisy prác. V tejto súvislosti útvar miestneho kontrolóra komunikoval s dotknutými oddeleniami miestneho úradu vo veci prevzatia právnych služieb, prideľovania pohľadávok a skúseností s advokátskymi kanceláriami resp. advokátmi. Kontrolou bolo zistené, že služby vykonané advokátskymi kanceláriami resp. advokátmi v preverovanom období boli v súlade s uzatvorenými zmluvami. Preverení súpisov prác, bolo zistené že tieto boli plne v súlade s predmetom zmlúv o poskytovaní právnych služieb. V súvislosti s predmetom kontroly a po dôkladnom preverení dodávateľských faktúr, platobných poukazov, súpisov prác a uzatvorených zmlúv a k nim vzťahujúcim dodatkov boli zistené nasledovné nedodržania:

1. Ustanovení § 5a ods. 1 a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nezverejnením Dodatku č. 2 k zmluve č. 59/2009 bezodkladne po jeho uzatvorení (JUDr. Anna Rumplová). Dodatok č. 2 bol v priebehu kontroly dodatočne zverejnený s dátumom 3. august 2011 na webovom sídle mestskej časti.

2. Ustanovenia čl. 6 ods. 1 Smernice pre vedenia účtovníctva 2014_02 nepriložením jednotlivých zmlúv k vystaveným platobným poukazom.

3. Ustanovenia čl. III. ods. 1 zmluvy č. 8/2016, fakturovaním mesačného paušálu v rozpore so zmluvne dohodnutým mesačným paušálom (JUDr. Anna Polonyová). V priebehu kontroly dňa 14. augusta 2017 zaslala advokátka na účet mestskej časti dobropis v sume 216 EUR.

Návrh správy z vykonanej kontroly bol dňa 31. augusta 2017 doručený prednostovi miestneho úradu, ktorý sa s Návrhom správy, návrhom opatrení na nápravu zistených nedostatkov a termínmi na zaslanie pripomienok oboznámil.

Do termínu zaslania pripomienok k Návrhu správy (7. septembra 2017) boli útvaru miestneho kontrolóra zaslané iba pripomienky k textu Návrhu správy. Pripomienky súviseli s potrebou úprav najčastejších úkonov advokátskej kancelárie Plechlo & Partners s.r.o. a doplneniu skutočností objasnených v priebehu kontroly v jednotlivých bodoch záveru Správy.

Na základe prijatých pripomienok k textu Návrhu správy bola elektronickou poštou dňa 5. septembra 2017 miestnemu úradu zaslaná informácia o vysporiadaní sa s prijatými pripomienkami a následným zapracovaním v texte Správy. Správa o kontrole bola doručená prednostovi dňa 11. septembra 2017. Termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku bol stanovený do 30. marca 2018 a to zaslaním písomnej informácie miestnemu kontrolórovi.

Správa z vykonanej kontroly 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.