



# MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – PODUNAJSKÉ BISKUPICE

Trojičné námestie 11, 825 61 Bratislava

Materiál určený na rokovanie:

Miestneho zastupiteľstva dňa : 8.2.2022

## **Správa o výsledkoch kontrol miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice**

Predkladá:  
Mgr. Ján Komara  
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:  
1. Návrh uznesenia  
2. Dôvodová správa  
3. Správa o výsledkoch kontrol

Zodpovedný:

Mgr. Ján Komara  
miestny kontrolór

Spracoval:

Mgr. Ján Komara  
miestny kontrolór

február, 2022

## Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice po prerokovaní predloženého materiálu

### **berie na vedomie**

1. Správu z kontroly zúčtovania a použitia vybraných dotácií poskytnutých mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice
2. Správu z kontroly dodržiavania vybraných ustanovení zákona č. 431/2002 z.z. o účtovníctve pri vedení účtovníctva a zostavovaní účtovných závierok

## Dôvodová správa

Kontroly boli vykonávané v zmysle § 18d zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a schváleným Plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice II. polrok 2021 (Uznesenie Miestneho zastupiteľstva č. 305/2018-2022 zo dňa 22.06.2021).

### **Kontrola zúčtovania a použitia vybraných dotácií poskytnutých mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice**

Premetom kontroly bolo zúčtovanie a použitie vybraných dotácií poskytnutých mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice v roku 2021, a to dotácie vo výške 11 000 € z Bratislavského samosprávneho kraja a dotácie vo výške 7 720 € Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny. Kontrola zúčtovania a použitia vybraných dotácií poskytnutých mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice bola zameraná preventívne najmä na dodržiavanie termínov na použitie a vyúčtovanie dotácií.

Dňa 26.5.2021 mestská časť uzatvorila s Bratislavským samosprávnym krajom Zmluvu o poskytnutí dotácie č. DOT/2021/0344 (ďalej aj ako „Zmluva o poskytnutí dotácie“), ktorej predmetom je poskytnutie dotácie z dotačného programu BSK dotačná schéma: BRDS – výzva na podporu životného prostredia a rozvoja vidieka 2021 na úhradu časti nákladov projektu „OÁZY“ (ďalej len „projekt“) vo výške 11 000€. Financie boli pripísané na účet mestskej časti dňa 28.6.2021. Vyúčtovanie dotácie mestskou časťou bolo BSK doručené elektronicky dňa 9.11.2021 (11:11). Termín zúčtovania podľa čl.VI. ods.1 Zmluvy o poskytnutí dotácie bol 30.9.2021 teda nebol dodržaný. Podľa VZN č. 5/2020 je však najneskorší možný termín zúčtovania dotácie 15. januára nasledujúceho kalendárneho roka, a preto BSK akceptoval aj neskoršie zúčtovanie dotácie.

Dotácie podľa NV SR č.103/2020 mali riešiť ocenenie ľudí v prvej línii v boji s pandémiou v oblasti sociálnych služieb a sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately. Dotáciu bolo možné poskytnúť maximálne vo výške 772 eur na jedného zamestnanca v závislosti od ním odpracovaného času. Odmena musela byť zamestnancovi vyplatená najneskôr v decembrovej výplate (vyplácaná v januári 2021). Nárok na dotáciu neprechádza do ďalšieho rozpočtového roka. Žiadosť o poskytnutie dotácie podľa § 11 a NV SR č. 103/2020 Z. z. v znení NV SR č. 271/2020 Z. z. na sumu 7.720,00 eur bola starostom podpísaná dňa 26.10.2020 (termín doručenia bol 29.10.2020). Mestská časť žiadala poskytnutie dotácie pre 11 zamestnancov, z toho 9 na plný pracovný úväzok (9\*772€) a 2 na polovičný (presne 5hod. a 4,5hod. denný úväzok) pracovný úväzok (2\*386 €). Schválená čiastka 7720 € bola pripísaná na bankový účet mestskej časti dňom 6.11.2020 (výpis č. 234) a bola vrátená na bankový účet ministerstva ako nevyčerpaná dotácia dňa 19.3.2021 (výpis č. 63). Mestská časť napriek tomu, že dotácia bola schválená, finančné prostriedky pripísané na účet mestskej časti už dňa 6.11.2020, nestihla tieto finančné prostriedky použiť na určený účel (vyplatenie jednorazovej odmeny). Mestská časť vypracovala dňa 25.02.2021 Zúčtovanie dotácie, kde uviedla vyčerpanú celú sumu poskytnutej dotácie pre 11 zamestnancov. Dňa 18.3.2021 vypracovala opravené zúčtovanie dotácie, kde uviedla, že dotáciu vôbec nečerpala (celková suma vyčerpanej dotácie 0,-€). Finančné prostriedky boli ministerstvu vrátené prevodom dňa 19.3.2021 vo výške 7720€.

## **Kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č. 431/2002 z.z. o účtovníctve pri vedení účtovníctva a zostavovaní účtovných záznamov**

Kontrola dodržiavania vybraných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve pri vedení účtovníctva a zostavovaní účtovných záznamov sa zamerala na základné princípy účtovníctva, pravdivosť, úplnosť, zrozumiteľnosť a správnosť vedenia účtovníctva. Kontrola má taktiež pôsobiť preventívne na kontrolovanú osobu, aby prípadné pochybenia včas identifikovala a odstránila.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

V účtovníctve boli ignorované tzv. predpisy (odvody do poisťovní, mzdy), a tak pri prehľade čerpania v softvéri Trimel neboli v prvom polroku 2021 vôbec zahrnuté mzdové náklady, ktoré však tvoria významnú časť výdavkov. Podľa exportu čerpania v programe Trimel k 31.07.2021 takmer vôbec neboli účtované výdavky na mzdy (610) ani odvody (620), ktoré vykazujú v Trimeli k 31.07.2021 nulové čerpanie výdavkov

Takéto nesprávne, nespoľahlivé a nepravdivé účtovníctvo malo však dopad aj na vykonávanie obligatórnej základnej finančnej kontroly, kde sa v prvom rade overuje súlad s rozpočtom. Avšak vzhľadom na stav účtovníctva mohla byť táto kontrola vykonávaná iba formálne, keď síce nechýbajú podpisy zodpovedných zamestnancov, avšak títo vôbec nemohli mať prehľad o čerpaní výdavkov, keďže takýmto prehľadom nedisponovalo ani príslušné ekonomické oddelenie.

Základná finančná kontrola síce formálne overovala súlad s rozpočtom pri objednávkach, faktúrach aj zmluvách, ale tento pri opísanom stave účtovníctva mohol byť posudzovaný iba „na slepo“, rovnako tak aj súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi (zákon o účtovníctve, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Vzhľadom k tomu, že tieto chyby v účtovníctve boli zaznamenané takmer výlučne počas obdobia, keď bolo účtovníctvo vedené externým dodávateľom, odporúčam analyzovať možnosti vyvedenia zodpovednosti voči tejto obchodnej spoločnosti, a to prioritne prostriedkami občianskoprávnymi (náhrada škody, vrátenie odmeny a pod.), hoci tieto budú pravdepodobne limitované tým, že v Dohode o ukončení zmluvy zmluvné strany prehlásili, že všetky ich záväzky považujú za urovnané.

Mestská časť ako účtovná jednotka nedokázala správne vykonať ani bilanciu aktív a pasív v Súvahe, skutočné stavy zistené pri v inventarizácii vôbec nezodpovedali účtovným stavom, a to ani pri stavoch finančných účtov. V Bilancii aktív a pasív bol deklarovaný finančný majetok až vo výške 3 789 925 €, avšak z externých potvrdení od bánk, v ktorých má mestská časť bankové účty vyplýva údaj vo výške 3 226 527, 52€, čo predstavuje rozdiel 563 397,48 €.

Takáto účtovná záznamka je úplne zbytočná (užitočnosť 17 ods. 9), účtovníctvo, z ktorého vychádzala natoľko nespoľahlivé, že odstraňovanie chýb v účtovníctve je časovo, technicky aj odborne ešte náročnejšia úloha, ako by bolo samotné správne vedenie účtovníctva

Mestská časť ako účtovná jednotka vôbec nezostavila a nezverejnila konsolidovanú účtovnú záznamku za rok 2020. Ide o závažné pochybenie, avšak vzhľadom na rozsah a závažnosť chýb v účtovníctve a individuálnej účtovnej záznamke mestskej časti, nebolo možné zostaviť konsolidovanú účtovnú záznamku tak, aby vyjadrovala skutočný stav hospodárenia a stavu majetku mestskej časti ako celku.

Vedenie účtovníctva v programe TRIMEL bolo vykonávané s rozsiahlymi chybami, pričom vôbec nekorešpondovalo so skutočnosťou. Konkrétne rozdiely medzi údajmi v Trimeli a údajmi v účtovnej záznamke resp. záverečnom účte boli popísané v Stanovisku miestneho kontrolóra k Záverečnému účtu za rok 2020 a niektoré aj v Stanovisku audítora.

Štatistické výkazníctvo nebolo v prvom polroku 2021 vôbec vykonávané podľa požiadaviek Opatrenia MF SR č.21/2017 F.s. z 19. decembra 2017 vydané pod č. MF/017353/2017-352, ktorým

sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Mestská časť a zriadené rozpočtové organizácie majú povinnosť predkladať finančné výkazy (FIN) číslo 1-12, 2-04, 3-04, 4-04, 5-04, 6-04.

Mestská časť predložila Ministerstvu financií prostredníctvom systému RISSAM štatistický Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 takým spôsobom, že za I. kvartál (k 31.3.2021) uviedla, v zásadnom rozpore so skutočnosťou, nulové plnenie príjmov a zároveň aj nulové čerpanie výdavkov pre úplne všetky kategórie funkčnej či ekonomickej klasifikácie (Oddiel, skupina, trieda, položka, podpoložka).

Finančný výkaz FIN 1-12 za I. a II. kvartál (k 30.06.2021) predložila úplne prázdny, bez vyplnenia časti I. Príjmy a výdavky rozpočtu aj časti II. Finančné operácie. Po personálnych zmenách na oddelení ekonomickom a vykonanej rekonštrukcii účtovníctva mestská časť už predložila riadne vyplnené výkazy FIN 1-12 k 30.09.2021.

Uznesenie č. 265/2018-2022 zo dňa 23.02.2021 časť D) bod 1a 2 nebolo plnené vôbec, mestská časť ani raz nezverejnila mesačný prehľad čerpania. Štvrtročná informatívna správa o čerpaní rozpočtu bola predložená na rokovaní Miestneho zastupiteľstva dňa 27.04.2021, avšak údaje v nej uvedené vôbec nezodpovedajú údajom exportovaným za toto obdobie z programu Trimel. Napr. pri plnení príjmov dane za užívanie verejného priestranstva bolo Miestne zastupiteľstvo informované o výške 88 596,10 € (44,30 % plnenie), avšak program Trimel vykazoval príjem 182 546,87 €. Do účtovného programu však vôbec nebol importovaný schválený rozpočet na rok 2021 a tieto údaje iba kopírovali rok 2020. Evidencia rozpočtových opatrení podľa §14 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách nebola v kontrolovanom období vedená. Zaviedla sa až v druhej polovici roku 2021.