

Materiál určený na rokovanie
Miestnej rady dňa: 29.1.2018
Miestneho zastupiteľstva dňa: 13.2.2018

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI
miestnej kontrolórky Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice
za rok 2017

Predkladá:
Ing. Iveta Györgyová
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:
Správa o kontrolnej činnosti
Návrh uznesenia

Vypracovala:
Ing. Iveta Györgyová
miestna kontrolórka

Bratislava, 2018

Návrh uznesenia :

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice

za rok 2017

S p r á v a
o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice
za rok 2017

V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou miestneho kontrolóra predložiť miestnemu zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. V nadväznosti na uvedené predkladám miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice Správu o kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice za rok 2017.

V súlade s ustanovením § 18f ods.1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou miestneho kontrolóra predložiť miestnemu zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom obvyklým. Plán kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na I. polrok 2017 bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice č. 240/2014-2018 zo dňa 13.12.2016. Plán kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky na II. polrok 2017 bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice č. 305/2014-2018 zo dňa 13.6.2017.

V súlade s ustanoveniami § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, so schválenými plánmi kontrolnej činnosti a na základe dodatočnej požiadavky boli v roku 2017 vykonané nasledovné kontroly:

1. *Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016*
2. *Kontrola dodržiavania VZN č. 11/2015, ktorým sa určujú pravidlá nájmov v Dome kultúry Vetvár, v Dome kultúry Vesna a v priestoroch Cezhraničného informačného a impulzného centra a kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v r.2015*
3. *Kontrola dodržiavania VZN o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice*
4. *Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Podzáhradná za rok 2016*
5. *Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Vetvárska*
6. *Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2016*
7. *Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Bieloruská*
8. *Kontrola pokladne, pokladničných dokladov, výdavkov realizovaných cez pokladňu za rok 2016*
9. *Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Biskupická*
10. *Kontrola stavu pohľadávok k 31.12.2016*

Správy o výsledkoch kontrolnej činnosti z jednotlivých vykonaných kontrol v roku 2017 boli pravidelne predkladané na prerokovanie na zasadnutia Miestneho zastupiteľstva dňa 25.4.2017 (uznesenie č. 281/2014-2018), dňa 13.6.2017 (uznesenie č. 304/2014-2018), dňa 3.10.2017 (uznesenie č. 331/2014-2018) a dňa 12.12.2017 (uznesenie č. 355/2014-2018). V materiáloch bol podrobne rozpísaný priebeh kontroly, kontrolné zistenia a návrhy opatrení, resp. odporúčania na nápravu zistených nedostatkov, prípadne plnenie opatrení. Ročná správa o kontrolnej činnosti je stručným prierezom výsledkami vykonaných kontrol a ďalšej činnosti miestnej kontrolórky.

1. Kontrola inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 bola vykonaná kontrola inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 na miestnom úrade mestskej časti. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie postupov pri inventarizácii majetku a záväzkov v zmysle všeobecne platných záväzných predpisov a interných smerníc. Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 neboli zistené nedostatky. Inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné ak vykonala inventarizáciu (§ 8 odst.1,4 v zmysle

§ 29 a 30). Ústredná inventarizačná komisia vypracovala inventarizačný zápis z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice, ktorý obsahoval prehľad skutočného stavu zisteného inventarizáciou a účtovného stavu, pričom inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely. K inventarizácii boli priložené čiastkové inventarizačné zápisy, inventúrne súpisy, ktoré obsahovali všetky povinné údaje, ako to ukladá § 30 zákona o účtovníctve a tiež ďalšie podporné doklady. Stav majetku zohľadňoval všetky pohyby majetku, obstarania, technické zhodnotenia, vyradenia, zrealizované v danom účtovnom období. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 25.4.2017 a vzatá na vedomie uznesením č. 281/2014-2018.

2. Kontrola dodržiavania VZN č.11/2015, ktorým sa určujú pravidlá nájmov v Dome kultúry Vetvár, v Dome kultúry Vesna a v priestoroch Cezhraničného informačného a impulzného centra

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 bola vykonaná kontrola dodržiavania VZN č.11/2015, ktorým sa určujú pravidlá nájmov v Dome kultúry Vetvár, v Dome kultúry Vesna a v priestoroch CIIC. Príslušná agenda spadá do kompetencie oddelenia školstva a kultúry. Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania postupov pri prenajímaní priestorov v domoch kultúry a CIIC v zmysle platného VZN mestskej časti. Súčasťou kontroly bola aj kontrola splnenia opatrení, ktoré boli subjektom prijaté na základe kontrolných zistení z kontroly vykonanej v roku 2015, pričom tri opatrenia boli splnené, a dve bolo možné považovať za čiastočne splnené. V rámci prijatých opatrení bolo vypracované nové VZN o poskytovaní prenájmov v DK, ktoré nahradilo staré VZN č.3/2009 a tiež bola vytvorená objednávka na prenájom DK, ktorá sa používa v prípade, ak žiadateľ o nájom nevystaví vlastnú objednávku. Kontrolou dodržiavania postupov pri nájmoch v domoch kultúry za rok 2016 v nadväznosti na nové VZN bolo zistené, že na bezplatný nájom priestorov v DK Vesna neboli uzatvorené nájomné zmluvy. V niektorých prípadoch neboli priložené písomné objednávky ku všetkým nájmom priestorov v DK. Ďalej bolo zistené, že platby za nájom neboli vo všetkých prípadoch realizované v termíne splatnosti v zmysle uzatvorených zmlúv, preto je dôležité zvýšiť kontrolu sledovania platieb za nájom. Pri zložení zmluvnej finančnej zábezpeky neboli vo všetkých prípadoch priložené doklady, preukazujúce príjem a vrátenie finančnej hotovosti. Miestnym úradom boli prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, kontrola ktorých bude vykonaná v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti v I. polroku 2018.. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 25.4.2017 a vzatá na vedomie uznesením č. 281/2014-2018.

3. Správa z kontroly dodržiavania VZN o poskytovaní finančných účelových dotácií

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 bola vykonaná kontrola dodržiavania VZN o poskytovaní finančných účelových dotácií, poskytnutých mestskou časťou v roku 2016. Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania postupov pri poskytovaní účelových finančných dotácií v zmysle všeobecne platných záväzných predpisov a interných smerníc. Z celkovo štyroch poskytnutých dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice v roku 2016 boli postupy pri poskytnutí troch dotácií v súlade s VZN, ktoré upravuje postup pri podávaní, schvaľovaní a vyúčtovaní žiadostí o dotácie a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v jeho platnom znení a tiež v súlade s uzatvorenými zmluvami. Predmetom kontroly bol proces od podania žiadosti, cez zdokladovanie požadovaných dokumentov, až po vyúčtovanie poskytnutých dotácií. Kontrolou bolo zistené, že jednotliví žiadatelia predložili všetky požadované doklady v termínoch určených v zmluve v požadovanom rozsahu. V jednom prípade však nebola dodržaná lehota na predloženie vyúčtovania dotácie a to v prípade Futbalovej akadémie Bratislava, o.z., čím bol porušený článok VII ods. 5 VZN č. 5/2009 o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice, ktorým sa poskytnutie dotácie v danom čase riadilo, v zmysle ktorého mal príjemca dotácie povinnosť predložiť vyúčtovanie dotácie do 30 dní odo dňa použitia dotácie. Ku kontrole neboli predložené všetky účtovné doklady, preukazujúce zúčtovanie poskytnutej dotácie z dôvodu, že zo strany prijímateľa dotácie napriek opakovaným upozorneniam neprišlo k doloženiu požadovaných dokladov ani v čase výkonu kontroly. Na základe správy z kontroly, boli po opakovanej výzve doplnené relevantné doklady a k termínu konania riadneho zasadnutia MiZ, kde bol výsledok z vykonanej kontroly prerokovaný, boli poslanci o tejto skutočnosti informovaní. V priebehu roku 2017 prišlo k aktualizácii VZN o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice, pod číslom 1/2016. V budúcnosti je potrebné dbať na dôsledné dodržiavanie platného VZN o poskytovaní finančných účelových dotácií, dodržiavania podmienok stanovených v zmluvách a transparentné dokladovanie vyúčtovania zo strany prijímateľov dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 25.4.2017 a vzatá na vedomie uznesením č. 281/2014-2018.

4. Správa z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Podzáhradná za rok 2016

Základná škola dodržiava základné rozpočtové pravidlá hospodárenia, ktorými sú hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov. Vykonanou kontrolou na ZŠ Podzáhradná neboli zistené porušenia pri hospodárení s finančnými prostriedkami. Poskytnuté finančné prostriedky boli použité v súlade s účelom, na ktorý boli poskytnuté. Rovnako bola dodržaná časovosť použitia prostriedkov, rozpočtované prostriedky na príslušný rozpočtový rok boli použité do konca rozpočtového roka s výnimkou tých prostriedkov, ktorých nevyčerpané zostatky v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku. Pri výkone kontroly predložených dokladov (faktúr, pokladničných dokladov, zmlúv, inventarizácie majetku a záväzkov) boli zistené určité nedostatky. Kontrolné zistenia boli uvedené v správe z kontroly spolu s návrhom odporúčaní a opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Nedostatky sa vyskytli pri vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov, pri vykonaní základnej finančnej kontroly a pri zverejňovaní dokumentov. Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že inventarizácia za rok 2016 nebola vykonaná v súlade s §6, §29, §30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Inventarizačný zápis z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 neobsahoval všetky účty, ktoré mali byť v zmysle zákona o účtovníctve inventarizované. Inventúrny súpis v niektorých prípadoch neobsahoval potrebné náležitosti. Kontrolovaný subjekt na dokladoch pokladne ZŠ v roku 2016 nevykonával základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ale vykonával predbežnú finančnú kontrolu v zmysle už neplatného zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. Na webstránke školy neboli zverejnené všetky objednávky na tovary a služby, a neboli zverejnené ani všetky zmluvy, čo nie je v súlade s § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. Všetky nedostatky boli osobne prejednané s riaditeľkou školy. Kontrolovaný subjekt riešil niektoré opatrenia ku kontrolným zisteniam ešte v čase priebehu kontroly. Vzhľadom na kontrolné zistenia boli navrhnuté opatrenia a odporúčania na odstránenie nedostatkov. Inventarizáciu majetku a záväzkov je potrebné vykonávať v zmysle príslušných ustanovení zákona o účtovníctve č.431/2002 v zn.n.p. Finančnú kontrolu je potrebné vykonávať v zmysle nového zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite na všetkých dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami. Je potrebné klásť dôraz na zverejňovanie dokumentov v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zároveň odporúčam aktualizáciu smernice o obehu účtovných dokladov a finančnej kontrole. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 13.6.2017 a vzatá na vedomie uznesením č. 304/2014-2018. Kontrola plnenia opatrení bude vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti v II. polroku 2018.

5. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Vetrárska

Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie kontrolovanej organizácie za rok 2016 a za obdobie 1-5/2017, so zameraním na príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu, dodržiavanie zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami, ako aj kontrolu hospodárenia s majetkom v súlade s platnými právnymi predpismi a vnútornými smernicami. Vykonanou kontrolou predložených dokladov (faktúr, pokladničných dokladov, zmlúv, inventarizácie) na ZŠ s MŠ s VJM Vetrárska bolo zistených niekoľko nedostatkov. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne preplatil z pokladne ZŠ v roku 2016 sumu uhradenej faktúry v hotovosti za nákup učebníc prvouky, pričom hodnota, vyplatená z pokladne školy bola vyššia, ako suma na faktúre. Bolo potrebné vysporiadať nesprávne vyplatenú sumu a v budúcnosti dbať na zvýšenú kontrolu preplácaných dokladov. Na základe informácie o plnení prijatých opatrení bol tento nedostatok vysporiadaný. Kontrolou bolo ďalej zistené, že kontrolovaný subjekt na dokladoch pokladne ZŠ v roku 2016 nevykonával základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, ale finančnú kontrolu vykonával v zmysle už neplatného zákona č. 502/2001 Z.z. Je potrebné dbať na vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle platného zákona o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (od 1.1.2016 účinný zákon č. 357/2015 Z.z.) na všetkých dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami. Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že inventarizácia za rok 2016 nebola vykonaná v súlade s § 29, § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Inventarizačný zápis z vykonania riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2016 neobsahoval všetky účty, ktoré mali byť v zmysle zákona o účtovníctve inventarizované. Inventúrne súpisy v niektorých prípadoch neobsahovali potrebné náležitosti a hodnoty v nich uvádzané neboli v súlade s hodnotami uvádzanými v súvisiacich dokladoch a podsúvahovou evidenciou majetku. Inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je potrebné vykonávať dôsledne v zmysle príslušných ustanovení § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Z dokladov bolo zistené, že v majetku školy nebolo zaradené projekčné plátno, ktoré bolo uhradené faktúrou spoločnosti ALZA. Preverení boli zistené, že plátno sa v škole nenachádza, nakoľko tovar nebol dodaný, avšak dobropis k pôvodnej faktúre nebol zaúčtovaný a finančný rozdiel nebol vysporiadaný. Zo strany ZŠ bolo bezodkladne riešené vrátenie finančných prostriedkov od dodávateľa za nedodaný tovar vo výške 109 €. Vrátené prostriedky

boli vložené prostredníctvom pokladne školy. Kontrolou plnenia príjmov bolo zistené, že k 31.5.2017 chýbali v zmysle zmluvných podmienok nájmov nebytových priestorov príjmy vo výške 1 405,56 €. Kontrolovaný subjekt bezodkladne riešil s nájomcami úhrady v zmysle uzatvorených zmlúv. Vedeniu školy bolo odporučené dôslednejšie sledovanie plnenia príjmov z nájmov. Na základe informácie o plnení opatrení boli všetky chýbajúce nájom dodatočne uhradené. Na web stránke školy neboli zverejnené všetky zmluvy, čo nie je v súlade s § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. Kontrolou účtovania výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie bolo zistené, že jeden typ služby bol v rámci roku účtovaný na rôzne položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Povinnosťou organizácie je účtovať jednotlivé výdavky rozpočtu správne podľa platnej ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Nakoľko prišlo k zmene účtovníčky školy, bola aj táto so skutočnosťou oboznámená. Všetky nedostatky boli osobne prerokované vzhľadom na zmenu vedenia školy so súčasnou aj bývalou riaditeľkou školy. Ku kontrolným zisteniam boli navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Ako bolo spomenuté v texte, kontrolovaný subjekt riešil niektoré opatrenia ku kontrolným zisteniam ešte v čase priebehu kontroly. Je potrebné zverejňovať všetky zmluvy, faktúry a objednávky v zmysle § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. Podľa podanej informácie o plnení opatrení zo strany kontrolovaného subjektu boli doriešené chýbajúce príjmy z nájmov, vrátenie nesprávne vyplatenej čiastky za učebnice a tiež vrátenie preplatku za nedodaný tovar. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 3.10.2017 a vzatá na vedomie uznesením č. 331/2014-2018. Kontrola plnenia opatrení bude vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti v II. polroku 2018.

6. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2016

Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavania postupov pri vybavovaní sťažností a petícií, ich súlad s Pravidlami mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice o vybavovaní sťažností a petícií v nadväznosti na zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a Zákon č. 85/1990 Z.z. o petičnom práve a kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu. Kontrolou vybavovania sťažností a petícií za rok 2016 boli zistené nedostatky. Pri postúpení jednej sťažnosti kompetentnému orgánu na vybavenie nebola dodržaná lehota na postúpenie ako to stanovuje § 9 zákona o sťažnostiach... *„Orgán verejnej správy je povinný sťažnosť prijať. Prijatú sťažnosť, na ktorej vybavenie nie je príslušný, postúpi najneskôr do desiatich pracovných dní od doručenia orgánu verejnej správy príslušnému na jej vybavenie...“* V jednom prípade bola sťažnosť vybavená po lehote, pričom predĺženie lehoty na jej vybavenie nebolo písomne podložené a sťažovateľovi nebolo písomne oznámené predĺženie lehoty na vybavenie sťažnosti s odôvodnením v zmysle § 13 ods.2 zákona o sťažnostiach. *„(1) Príslušný orgán verejnej správy je povinný sťažnosť vybaviť do 60 pracovných dní. (2) Ak je sťažnosť náročná na prešetrenie, môže vedúci orgánu verejnej správy alebo ním splnomocnený zástupca lehotu podľa odseku 1 predĺžiť pred jej uplynutím o 30 pracovných dní. Lehotu nemôže predĺžiť splnomocnený zástupca, ktorý sťažnosť prešetruje. Orgán verejnej správy oznámi predĺženie lehoty sťažovateľovi bezodkladne, písomne, s uvedením dôvodu.“* Vzhľadom na uvedené je potrebné viesť centrálnu evidenciu sťažností v súlade s § 10 ods.1 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach a v súlade s § 1 ods. 4 Pravidiel mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice o vybavovaní sťažností a petícií a postupovať pri vybavovaní sťažností v zmysle platného zákona a pravidiel mestskej časti a dodržiavať termíny na vybavenie. Ďalším opatrením je priebežne sledovať stav vybavenia sťažností v zmysle sledovania termínov, zabezpečiť kompletizáciu súvisiacich dokladov vrátane oznámení sťažovateľom o výsledku prešetrenia sťažností, resp. odložení sťažností alebo postúpení kompetentným orgánom a tiež pri predĺžení termínu na vybavenie sťažností v zmysle zákona o sťažnostiach. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 3.10.2017 a vzatá na vedomie uznesením č. 331/2014-2018.

7. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Bieloruská, vykonanou v roku 2014

Cieľom kontroly bolo preverenie splnenia opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov, zistených pri kontrole hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Bieloruská za rok 2013, vykonanej v roku 2014. Kontrolou splnenia opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov, zistených kontrolou v roku 2014, bolo zistené, že z 10 prijatých opatrení možno považovať 9 opatrení za splnené. Oproti predchádzajúcemu kontrolovanému obdobiu, možno konštatovať zlepšenie v kontrolovaných oblastiach. Vykonávanie finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou hodnotím iba ako čiastočne splnené, nakoľko forma vykonávania základnej finančnej kontroly nie je v súlade s platným zákonom o finančnej kontrole a pri niektorých dokladoch nebola vykonaná vôbec. Je potrebné klásť zvýšený dôraz na správny postup a formu vykonávania základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom. Taktiež odporúčam aktualizáciu internej smernice o finančnom riadení v súlade s platnou legislatívou. V zmysle §7 ods.1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite *„Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej častí so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.“* V zmysle §7 ods. 3

„Osoby podľa odseku 2, vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“ Kontrolou bolo zistené, že na pokladničných dokladoch, faktúrach (platobných poukazoch) bola vykonávaná finančná kontrola, ktorá však neobsahovala všetky potrebné náležitosti v zmysle §7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z o finančnej kontrole a audite, pričom pri oboch typoch dokladov chýbalo vyjadrenie, či je, alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala a pri pokladničných dokladoch chýbal dátum vykonania kontroly. Na zmluvách, objednávkach, príp. verejnom obstarávaní nebola ZFK vykonaná vôbec, čím nebol dodržaný §7 ods.1 a 2 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Vzhľadom na uvedené nedostatky boli navrhnuté opatrenia na nápravu, pričom je kladený dôraz na dôsledné dodržiavanie vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite na všetkých dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami. Zároveň bolo odporučené aktualizovať internú smernicu o finančnom riadení zo dňa 1.7.2014 v zmysle platnej legislatívy. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 3.10.2017 a vzatá na vedomie uznesením č. 331/2014-2018. Kontrola plnenia opatrení bude vykonaná v zmysle plánu kontrolnej činnosti v II. polroku 2018.

8. Kontrola pokladne, pokladničných dokladov, výdavkov realizovaných cez pokladňu za rok 2016

Cieľom kontroly bolo preverenie dodržiavanie postupov pri vykonávaní pokladničných operácií, kontrola realizovaných výdavkov cez pokladňu, porovnanie súladu s platnými právnymi predpismi a internými smernicami Miestneho úradu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice. Kontrola bola zameraná na kontrolu pokladničnej knihy, kontrolu pokladničných účtovných dokladov, zameranú na formálnu a vecnú správnosť v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, inventarizáciu pokladne, vykonanie základnej finančnej kontroly, použitie výdavkov realizovaných cez pokladňu. Záverom môžem konštatovať, že kontrolou pokladničných dokladov a súvisiacich postupov pri vedení pokladne neboli zistené žiadne nedostatky. Na príjmových aj výdavkových pokladničných dokladoch a ďalších dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami bola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Postupy vedenia pokladne boli v súlade s platnou internou smernicou. V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v zn.n.p. boli dodržané všetky náležitosti dokladov a tiež bola zabezpečená trvalosť dokladov z registračných pokladníc vyhotovením kópií. Riadnou inventarizáciou neboli zistené žiadne rozdiely. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 3.10.2017 a vzatá na vedomie uznesením č. 331/2014-2018.

9. Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom na ZŠ Biskupická

Kontrolou splnenia opatrení, prijatých na nápravu nedostatkov, zistených kontrolou v roku 2016, bolo zistené, že z 10 prijatých opatrení možno považovať 9 opatrení za splnené a 1 za čiastočne splnené. Oproti predchádzajúcemu kontrolovanému obdobiu, možno konštatovať výrazné zlepšenie v kontrolovaných oblastiach ako je vykonávanie základnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou v súlade s platným zákonom o finančnej kontrole, zverejňovanie dokladov v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám, vykonávanie inventarizácie v súlade so zákonom o účtovníctve. Zistená administratívna chyba pri účtovaní výdavkov cez pokladňu bola doriešená v priebehu vykonania kontroly dodatočným vkladom na účet školy. Aj keď z pohľadu významnosti hodnoty a množstva dokladov nebola uvedená chyba významná, napriek tomu je potrebné klásť zvýšený dôraz na správnosť účtovania dokladov v súlade so zákonom a dôsledným výkonom základnej finančnej kontroly predchádzať omylom. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 12.12.2017 a vzatá na vedomie uznesením č. 355/2014-2018.

10. Kontrola stavu pohľadávok k 31.12.2016 a stavu ich riešenia k 30.9.2017

Kontrolou stavu pohľadávok po splatnosti, evidovaných k 31.12.2016 bolo zistené, že dôslednejším uplatňovaním postupov pri vymáhaní pohľadávok po splatnosti, sa pomerne úspešne podarilo v priebehu kalendárneho roka 2016 a prvej polovice roka 2017, získať príjmy z vyrubených miestnych daní na rok 2016 a tiež za nájomné a réžie. Problémom ostávajú staré neuhradené pohľadávky, ťahajúce sa ešte od roku 2004. Mestská časť sa snaží tieto postupne vymáhať prostredníctvom právnej zástupkyne, prípadnými súdnymi spormi a prostredníctvom exekútorských úradov. V mnohých konaniach však mestská časť nie je úspešná

pre nemajetnosť dlžníkov. Pri daniach za psa je častým problémom, že daňovníci zabúdajú pri odsťahovaní sa z miesta trvalého bydliska na povinnosť zrušiť daňovú povinnosť na miestnom úrade, a neskôr sa výzvy vracajú pre nedoručiteľnosť. Po prijatí novej smernice boli v roku 2016 postúpené prípady na vymáhanie právnej zástupkyňi mestskej časti, ktorá zaslala dlžníkom výzvy na zaplatenie dlžnej čiastky. Nakoľko táto forma nebola veľmi efektívna, v roku 2017 už boli právnou zástupkyňou mestskej časti postúpené exekútorskému úradu. Podľa čl. 8 ods. 9 a 10 VZN 6/2015 o zásadách hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice a s majetkom zvereným do správy Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice, ak je zo všetkých okolností zrejmé, že pohľadávka je nevyožiteľná, prípadne, že jej vymáhanie je neefektívne, možno od jej vymáhania trvale upustiť a odpísať ju z evidencie. Za nevyožiteľnú sa považuje taká pohľadávka, ktorá sa vymáha bezvýsledne, t. j. po vyčerpaní všetkých právnych možností voči dlžníkovi, aj na iných osobách, na ktorých sa mohla vymáhať, alebo ak by vymáhanie zrejme nevedlo k výsledku, alebo ak je pravdepodobné, že by náklady vymáhania presiahli výšku pohľadávky. Práve z dôvodu problémov pri vymáhaní starých pohľadávok, kedy je len malá pravdepodobnosť úspešnosti ich vymoženía, je potrebné venovať dôležitosť zvýšenej kontrole, prevencii, sústavnému sledovaniu stavu pohľadávok a včas a dôsledne uplatňovať nároky mestskej časti voči dlžníkom. Správa o výsledku kontroly bola predložená na zasadnutie MiZ dňa 12.12.2017 a vzatá na vedomie uznesením č. 355/2014-2018.

Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.

V roku 2017 miestna kontrolórka okrem správ o výsledkoch vykonaných kontrol vypracovala a predložila miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti nasledovné materiály:

- podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Správu o kontrolnej činnosti za rok 2016 v zákonom stanovenom termíne (prerokovaná za zasadnutí MiZ dňa 14.2.2017, uznesenie č. 265/2014-2018)
- podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Stanovisko miestnej kontrolórky k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice za rok 2016, ako súčasť materiálu „Záverečný účet mestskej časti Bratislava Podunajské Biskupice za rok 2016“, ktorý bol predložený a schválený na zasadnutí MiZ dňa 25.4.2017 (uznesenie č. 286/2014-2018)
- podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Návrh plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava–Podunajské Biskupice na II. polrok 2017, ktorý bol schválený uznesením č. 305/2014-2018 dňa 13.6.2017
- podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Stanovisko miestnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice na roky 2018-2020, ako súčasť materiálu „Návrh číselného a programového rozpočtu MČ Bratislava – Podunajské Biskupice na obdobie rokov 2018 – 2020“ na zasadnutí MiZ dňa 12.12.2017 (uznesenie č. 359/2014-2018)
- podľa § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. Návrh plánu kontrolnej činnosti miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava–Podunajské Biskupice na I. polrok 2018, ktorý bol schválený uznesením č. 356/2014-2018 dňa 12.12.2017

Iné činnosti

V rámci kontrolnej činnosti v roku 2017 vykonávala miestna kontrolórka aj ďalšie činnosti:

- zúčastňovala sa na zasadnutiach Miestnej rady mestskej časti, Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice a vybraných komisií MiZ (Komisia sociálnych vecí a zdravotníctva, Komisia finančná, podnikateľských činností a obchodu, Komisia školstva, kultúry, mládeže a športu)
- spolupracovala s odbornými oddeleniami a referátmi miestneho úradu pri prešetrovaní podaní občanov a pri kompletizácii riadiacich aktov
- spolupracovala s právničkou mestskej časti v potrebných prípadoch, s útvarmi Magistrátu hlavného mesta a s kontrolórmi z iných mestských častí
- zúčastnila sa na školeniach a rokovaníach Metropolitnej a Bratislavskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov a na konferencii Združenia hlavných kontrolórov spojenej so školeniami a prednáškami