

**Útvar miestneho kontrolóra Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava Ružinov**

Materiál na rokovanie
miestneho zastupiteľstva
dňa 12.12.2017

S p r á v a

**o výsledku kontroly rozpočtových výdavkov v gescii útvaru – Hospodárska správa na
Miestnom úrade mestskej časti Bratislava - Ružinov**

Predkladá:

Ing. Günther Furin, v.r.
miestny kontrolór
v.r.

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu o výsledku kontroly...

Spracovateľ:

Ing. Juraj Čupka, v.r.
referát kontroly
v.r.

Ing. Mária Rintelová, v.r.
referát kontroly
v.r.

Ing. Daniela Jančová, v.r.
referát kontroly
v.r.

Bratislava, november 2017

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

predloženú správu o výsledku kontroly rozpočtových výdavkov v gescii útvaru
Hospodárska správa na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava - Ružinov

Dôvodová správa

Na základe rámcového plánu práce útvaru miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava Ružinov na II. polrok 2017 schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava Ružinov č. 499/XXVII/2016 zo dňa 27.6.2017 bola vykonaná kontrola rozpočtových výdavkov v gescii útvaru – Hospodárska správa na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava - Ružinov

S p r á v a

**o výsledku kontroly rozpočtových výdavkov v gescii útvaru – Hospodárska správa na
Miestnom úrade mestskej časti Bratislava - Ružinov
Č. 5/17**

Na základe schváleného rámcového plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava – Ružinov (ďalej „ÚMK“) na II. polrok 2017 (uzn. MZ MČ č. 499/XXVII zo dňa 27.6.2017) a podľa poverenia č. 7/17 zo dňa 7.9.2017 zamestnanci ÚMK vykonali v čase od 7.9.2017 do 31.10.2017 kontrolu dokumentácie hospodárskych a účtovných operácií, ktorými bolo preukázané použitie finančných prostriedkov súvisiacich s činnosťou referátu hospodárskej správy (ďalej „RHS“). Cieľom kontroly bolo preveriť materiálno – technické zabezpečenie činností Miestneho úradu mestskej časti Bratislava - Ružinov (ďalej „MÚ MČ“) ako výdavkov súvisiacich so správou a prevádzkou MÚ za obdobie 2016, so zameraním na vykonanie a zabezpečovanie úloh v rozsahu vybraných činností, uvedených v rámcovej náplni RHS v nadväznosti na dodržiavanie zákonov a interných predpisov: č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách, č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“, č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o účtovníctve“), Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organ., príspevkové organ., štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej „opatrenie o postupoch účtovania“), od 1.1.2016 v platnosti zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení (ďalej „zákon o finančnej kontrole“), Všeobecné záväzné nariadenia MČ č. 13/2012 z 15.5.2012 o Zásadách hospodárenia s majetkom MČ a s majetkom hl. m SR Bratislavy zvereným do správy MČ (ďalej „VZN“).

Interné predpisy MÚ:

- Určenie správcov rozpočtových položiek z 7.3.2016 (RUZ-PP-1/2016)
- Smernica obehu účtovných dokladov z 19.11.2014 (RUZ-02)
- Metodický postup k obehu účtovných dokladov z 20.11.2013 (RUZ-02-01)
- Smernica o finančnej kontrole z 19.2.2016 (RUZ-03)
- Smernica o majetku z 27.1.2015 (RUZ-04)
- Podpisový poriadok z 3.3.2015 (RUZ-00-05)
- Používanie služobných motorových vozidiel z 15.11.2013 (RUZ-05)
- Verejné obstarávanie z 1.7.2017 (RUZ-09)

V kompetencii RHS je sledovanie čerpania rozpočtu MČ, zabezpečovanie prác a služieb, nákup majetku, spotrebného materiálu, sledovanie dodávok energií pre MČ, zabezpečenie periodických revízií technologických a elektrických zariadení, evidencia prevádzky motorových vozidiel, prenájom nebytových priestorov a zabezpečovanie celej prevádzky MÚ.

Program kontroly bol zameraný na:

1. Výdavky za materiál súvisiace s prevádzkou MÚ,
2. Skladovú evidenciu MÚ (príjem materiálu na sklad a jeho výdaj),
3. Inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov,
4. Vedenie agendy súvisiacej s autoprevádzkou MÚ.

Stav činnosti RHS bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. kontrolou predložených dokladov RHS a referátom účtovníctva ako aj priamou kontrolou v súvislosti s evidenciou a inventarizáciou majetku.

1. Výdavky za materiál súvisiace s prevádzkou MÚ

Rozpočet MČ na rok 2016 bol schválený uznesením MZ MČ č. 187/XI/2015 zo dňa 15.12.2015. V priebehu roka 2016 bola vykonaná zmena rozpočtu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

1. Zmenou rozpočtu zo dňa 7.7.2016 schválená uznesením MZ MČ č. 299/XVII/2016
2. Zmenou rozpočtu zo dňa 22.11.2016 schválená uznesením MZ MČ č. 368/XXI/2016

Rozpočtované bežné výdavky na materiál (pol. 633) boli v objeme 106 000 Eur a čerpané vo výške 89 829,01 Eur.

V období 2016 došlo k presunu finančných prostriedkov v rámci rozpočtu bežných výdavkov (pol.637 a 635).

Kontrola výdavkov súvisiacich s prevádzkou MÚ bola zameraná na úplnosť dokladov preukazujúcich opodstatnenosť čerpania, zaraďovania účtovných prípadov podľa ekonomickej klasifikácie, vykonávanie finančnej kontroly v zmysle príslušného právneho predpisu a ostatné súvislosti.

Náhodným výberom boli skontrolované pokladničné doklady (PD č. 431, 584, 945, 1643, 1769, 1772, 1997, 2481, 3058, 3305, 3503, 3958, 4960, 5101, 5359, 5360, 5626, 5858, 5861, 6277, 6507) a došlé faktúry (DF č. 74, 314, 325, 478, 566, 606, 686, 709, 812, 834, 1182, 1240, 1412, 1498), kde boli zistené nasledovné skutočnosti:

pol. 633001 - Na interiérové vybavenie bolo rozpočtovaných 3 700,00 Eur a čerpaných 1188,00 Eur. Boli zakúpené kancelárske a rokovacie stoličky.

Preverená bola zákazka na dodanie 13 ks otočných kancelárskych stoličiek v celkovej sume 799 Eur (DF č. 566/16). Výber dodávateľa „NABIMEX, s.r.o.“ na dodávku kancelárskych stoličiek bol uskutočnený na základe výsledkov elektronického trhu s ktorým bola uzavretá kúpna zmluva Z 20160245-Z na dobu určitú do 27.5.2016. Majetok bol zaevidovaný v OTE (č. 2428-3440) v súlade so zákonom o účtovníctve. Z dôvodu prehľadnosti odporúčame inv. čísla OTE vyznačovať aj na likvidačných listoch. Finančné prostriedky boli ďalej čerpané na nákup rokovacích stoličiek v počte 20 ks v celkovej sume 389,00 Eur (DF č. 686/16). Výber dodávateľa „NABIMEX, s.r.o.“ bol uskutočnený na základe výsledkov elektronickej aukcie z 24.5.2016. Kontrolou neboli zistené nedostatky (OTE č. 3455 – 3474).

pol. 633004 1 - Rozpočet na prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, techniku bol schválený vo výške 3 500,00 Eur a čerpaný vo výške 1078,92 Eur. Išlo najmä o záznamové zariadenia a pamäťové karty.

DF 325/16 vo výške 1015 Eur - ELVIA PRO SLOVAKIA s.r.o. Obstaranie 2 ks záznamového zariadenia MARANTZ na základe objednávky č. 127/2016 z 30.3.2016. Cenová ponuka z 24.3.2016 sa pri faktúre nenachádzala. Majetok bol zaradený v OTE pod č. 3413 - 3414.

pol. 633004 2 - Rozpočet na vybavenie prevádzkových priestorov - bol schválený vo výške 8 700,00 Eur a čerpaný vo výške 3 535,48 Eur. Jednalo sa najmä o nákup aparatury do zasadacej miestnosti, analógových telefónov, stojan pod telefónny aparát, nákup kovových skríň

DF 314/16 vo výške 540,04 Eur za nákup mikrofónu pre sobášacie účely. Objednávka nebola priložená k došlej faktúre (OTE č. 3286). DF č. 478/16 vo výške 150,00 Eur za nákup 10 ks analógových telefónov. Nesprávne zaúčtované na účet 511 – údržba. Telefóny sú vedené v operatívnej evidencii (OTE č. 3441 – 3454). VPD č. 5626 – vo výške 63,92 Eur za nákup stojana pod telefónny aparát – uhradená faktúra v hotovosti (OTE č. 3564).

DF č. 547/16 – vo výške 693,00 Eur za nákup 4 ks kovových skriň. Výber dodávateľa MERCATOR DMS, s.r.o na základe EKS zo dňa 6.5.2016 (zmluva Z 201610240-Z) (OTE č. 356-3570).

pol. 633006 4 - Rozpočet na kancelársky materiál bol schválený vo výške 6 000,00 Eur a čerpaný vo výške 5 195,39 Eur. Jednalo sa najmä o nákup kancelárskeho materiálu a čistiacich prostriedkov.

DF č. 1182/16 - vo výške 3 199,00 Eur zo dňa 7.10.2016 (popisovače, tužky, strúhadlá, opravné pásky, lepiace pásky, spony, nožnice, rýchloviazače, obaly euro, poradač A4 papierový, pákový, notes, dosky so šnúrkami) Výber dodávateľa XEPAP s.r.o. bol na základe EKS (zmluva Z 201627605 Z – kúpna zmluva na sumu 3199,00 Eur). Účtované priamo do nákladov bez zaúčtovania na sklad.

DF č. 1240/16 - Lamitec s.r.o zo dňa 16.11.2016 vo výške 334,92 Eur - zakúpený bol kancelársky papier + diäre. Objednávka č. 459/16 z 6.10.2016.

DF 1412/16 - WIDE Soft s.r.o. zo dňa 20.12.2016 vo výške 504,00 Eur - zakúpený bol hlavičkový papier starostu v počte 2000 ks. Objednávka nebola priložená.

VPD č. 5858 - zo dňa vo výške 66,09 Eur - zakúpené boli kancelárske potreby.

pol. 633006 08 - Rozpočet na materiál , náhradné diely bol schválený vo výške 3 000,00 Eur a čerpaný vo výške 2 990,92 Eur. Jednalo sa o nákup materiálu a náhradných dielov, osvetlenia, žiarovky a pod. VPD č. 1772 vo výške 117 Eur – zakúpené boli ochranné kryty I pad Apple (3x39 Eur). FD č. 392/16 vo výške 104,70 Eur - Zvac Systems s.r.o. za nákup identifikačnej karty s potlačou v počte 25 ks. K došlej faktúra nebola doložená objednávkou. VPD č. 5101 – vo výške 27,60 Eur – zakúpené boli vlhkomery do archívu (2x 13,80 Eur).

pol. 633006 09 - Rozpočet na papier bol schválený vo výške 3 500,00 Eur a čerpaný vo výške 3 274,94 Eur. Jednalo sa hlavne o nákup kancelárskeho papiera.

DF 74/16 – z 29.1.2016 vo výške 1 597,43 Eur - 700 balíkov. Výber dodávateľa „Xepap s.r.o.“ na dodávku kancelárskeho papiera bol uskutočnený na základe výsledkov elektronického trhu s ktorým bola uzavretá rámcová zmluva Z 20160836-Z. DF 606/16 z 3.6.2016 vo výške 1 597,43 Eur na 700 balíkov kancelárskeho papiera. Dodávka kancelárskeho papiera bola v súlade s rámcovou zmluvou – 1400 balíkov v celkovej sume 3 195,00 Eur. Kancelársky papier bol zaúčtovaný do nákladov bez zaúčtovania na sklad.

pol. 633006 10 - Rozpočet na čistiace, hygienické potreby– bol schválený vo výške 4 500,00 Eur a čerpaný vo výške 4 224,42 Eur. Jednalo sa o nákup čistiacich a hygienických potrieb ako utierky, tekuté mydlo, toaletný papier.

DF 812/16 z 22.7.2016 vo výške 287,56 Eur – za nákup čistiacich a hygienických potrieb. Výber dodávateľa na dodávku čistiacich a hygienických potrieb bol na základe výsledkov verejného obstarávania podľa § 9 odsek 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. S dodávateľom Trend hygiena, s.r.o. bola uzatvorená kúpna zmluva na dodanie tovaru (č. 324/2015-VII/31) dňa 30.11.2015 na dobu určitú do 31.12.2017.

pol. 633006 13 - Rozpočet na dezinfekciu, deratizáciu bol schválený vo výške 1 000,00 Eur a čerpaný vo výške 357,42 Eur.

DF 709/16 vo výške 180,00 Eur - ASANARATES s.r.o. - deratizácia bola na základe objednávky, ktorá nebola k faktúre priložená.

pol. 633009 21 – Rozpočet na nákup kníh, dennej tlače a časopisov bol schválený vo výške 4 500,00 Eur a čerpaný vo výške 3 665,45 Eur. Jednalo sa o nákup dennej tlače, kníh a rôznych príručiek, personálny a mzdový poradca a iné.

pol. 633010 11- Rozpočet na pracovné odevy — bol schválený vo výške 100,00 Eur a v hotovosti čerpaných vo výške 53,56 Eur.

2. Skladová evidencia MÚ

Kontrolou bolo preverené zabezpečenie uskladnenia, výdaja a vyúčtovania kancelárskeho a čistiaceho materiálu, vybavenia pracovísk kancelárskou technikou a pracovnými pomôckami formou drobného nákupu.

Pod skladovými zásobami sa rozumie skladový materiál a majetok, ktorý nie je dlhodobým majetkom a použiteľnosť nie je dlhšia ako jeden rok (§19 alebo §22a zákona o účtovníctve). Pokiaľ účtovná jednotka nakúpi materiál vo väčšom množstve a tento nie je vydaný do okamžitej spotreby, potom je povinná v súlade s postupmi účtovania účtovať ako o zásobe.

Účtovné jednotky, ktoré majú zákonnú povinnosť viesť podvojnú účtovníctvo a dať účtovnú závierku overiť auditorom účtujú materiálové zásoby spôsobom „A“. Podstatou účtovania zásob spôsobom „A“ je, že obstarávanie a úbytok zásob sa účtuje cez sklad, t. j. cez príjemku a výdajku. Zásoby podliehajú fyzickej inventúre (zákon o účtovníctve a Opatrenia o postupoch účtovania).

Kontrolné zistenie

Kontrolou bolo zistené, že nákup kancelárskych potrieb, papiera, odborná literatúra, náhradné diely, čistiace potreby, náplne do tlačiarne, materiál na údržbu budovy účtuje priamo do nákladov (na účet 501, 518) bez zaúčtovania na sklad. Drobný materiál a náhradné diely na sklad neprichádzajú, to znamená, že sa nenakupuje do zásoby, ale len na výmenu. Podľa vyjadrenia nespotrebovaný materiál ako je kancelársky papier (DF 74/16 a 606/16 – 1 400 balíkov kanc. papiera), kancelárske potreby, toner do tlačiarne ostávajú na sklade aj k 31.12.. Účtovná jednotka nevedie o nej evidenciu, čím je ohrozená ochrana majetku organizácie (§ 8 zákona o účtovníctve, § 19 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy).

Interná smernica o majetku RUZ-03 nerieši spôsob „účtovania zásob“ čo je potrebné do smernice zapracovať. Podľa hlavnej knihy na analytických účtoch 112 100, 112 400, 112 500, 112 600, 112 700, 112 800, 112 900 – účtuje obstaranie a úbytok zásob pohonných hmôt 7 MV evidovaných v majetku MÚ a na účte 112 033 – materiál na sklade detských jasí Palkovičova 11. V internom predpise je potrebné definovať, ktoré druhy materiálu budú účtované na sklad a ktoré priamo do spotreby v zmysle postupov účtovania. Kontrola odporúča určiť si hranicu alebo definovať si druhy majetku a materiálu, ktoré sa budú viesť ako zásoby a tie, ktoré môžu byť už pri kúpe účtované priamo do spotreby (bez účtovania na sklad).

Drobné nákupy v hotovosti zabezpečuje poverená zamestnankyňa RHS. Na začiatku roka sa jej poskytne stály preddavok vo výške 500,00 Eur, ktorý je povinná vyúčtovať najneskôr do konca roka v ktorom sa preddavok používal. So zamestnankyňou je uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 Zákonníka práce. Pri dočasnej neprítomnosti (PN, dovolenka) zamestnankyňu zastupuje poverená osoba, ktorá prevezme hodnoty na vyúčtovanie. Kontrola však upozorňuje, že preberanie hotovosti je potrebné ošetriť preberacím protokolom.

Vyúčtovanie preddavku sa vykonáva na internom doklade RUZ-02-01 F09, ktorý obsahuje dátum a meno vyúčtujúceho a mená poverených osôb, ktorí svojim podpisom a dátumom potvrdia vykonanie kontroly.

Smernica o finančnej kontrole obsahuje prílohu č. 2 RUZ-03 F2 „podpisové vzory zamestnancov“, ktoré neboli dané kontrole k nahliadnutiu. Podľa vyjadrenia vedúcej ekonomického odboru z dôvodu personálnych zmien počas roka sa podpisové vzory zamestnancov neurobili a preto sa pri každom podpise na účtovnom doklade musí uvádzať čitateľne meno zamestnanca, ktorý je poverený vykonávaním základnej finančnej kontroly.

Kontrola zároveň upozorňuje na dôsledné dodržiavanie zvolených postupov a každú zmenu je potrebné ošetriť dodatkom.

Kontrolou došlých faktúr bolo zistené, že v niektorých prípadoch k došlým faktúram neboli doložené objednávky, čím nebolo zabezpečené vykonávanie základnej finančnej kontroly.

Počas roka sa kancelársky materiál nakupuje aj v hotovosti na základe písomných objednávok vystavených jednotlivými referátmi. Kontrolou bolo zistené, že účtovná jednotka nevystavuje žiadanky na povolenie nákupu, čím nebolo preukázané vykonávanie základnej finančnej kontroly - § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole (vid'. čl. V. Smernice o finančnej kontrole z 19.2.2016).

Účtovné doklady doručené na referát účtovníctva sú overované poverenou zamestnankyňou, ktorá vykonáva kontrolu zaúčtovania a rozpočtových položiek, ktoré súvisia s predmetom výdaja v hotovosti. Na zadnej strane dokladu z registračnej pokladne sa vyznačí dátum a podpis vykonávania „predbežnej kontroly“. Kontrola odporúča používať znenie výkonu kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a to „základná finančná kontrola“.

3. Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizácia majetku a záväzkov je neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky, ktorá vyplýva zo zákona o účtovníctve. Organizácia inventarizácie majetku a záväzkov spadá do kompetencie účtovnej jednotky, ktorá je zodpovedná za jej správne vykonanie.

Podľa § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. V §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania.

Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu starostu č. RUZ-PS-02/2016 s platnosťou od 2.11.2016 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov MČ Bratislava Ružinov k 31.12.2016.

Predmetom inventarizácie bol:

1. Majetok vo vlastníctve a správe MČ Bratislava – Ružinov
2. Majetok zverený do správy organizáciám zriadeným MZ MČ Bratislava – Ružinov
3. Majetok prenajatý nájomcom
4. Záväzky a rozdiel majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava – Ružinov

Na vykonanie inventarizácie bola starostom MČ Bratislava – Ružinov menovaná ústredná inventarizačná komisia a ďalších 10 čiastkových komisií v zložení podľa rozsahu a obsahu inventarizovanej problematiky. Jednotlivé čiastkové inventarizačné komisie vykonali fyzické inventúry, ktorými bol overený skutočný stav dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého drobného majetku, majetku sledovaného v OTE, pokladničnej hotovosti, cenín, majetku CO a zásob a dokladové inventúry pohľadávok, záväzkov, finančného majetku a rozdielu majetku a záväzkov. Inventúry boli ukončené dňa 23.1.2017 spracovaním inventúrnych súpisov a inventarizačných zápisov, ktoré boli porovnané s účtovným stavom v účtovníctve. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Na základe predložených inventúrnych súpisov od čiastkových inventarizačných komisií, ústredná inventarizačná komisia (ďalej „ÚIK“) vyhotovila „Záverečnú správu z vykonanej inventarizácie“

V návrhu opatrení ÚIK odporučila:

- posúdiť nezaradený dlhodobý majetok vedený na účte obstarania 042,
- vyradenie majetku z účtovníctva s nulovou zostatkovou hodnotou, ktorý sa nedá ďalej používať,
- vyradenie neupotrebitel'ného majetku z evidencie vedeného na podsúvahovom účte,

- zverený majetok do správy ZŠ Drieňová v r. 2016 zaradiť do účtovnej evidencie zvereného majetku

Inventarizácia bola ukončená dňa 31.1.2017.

Porovnaním údajov v inventúrnych súpisoch s údajmi v hlavnej knihe a fyzickým stavom k 31.12.2016 bolo zistené:

Dlhodobý nehmotný majetok – účet 013 (software) predstavoval celkovú hodnotu 787 833,20 Eur. Stav majetku na účte 021 – budovy a stavby v celkovej hodnote 41 685 749,27 Eur (z toho vlastný majetok v hodnote 7 328 879,29 Eur a zverený majetok v hodnote 11 100 916,76 Eur).

Dokumentácia z inventarizačných zápisov účtu 021 – budovy a stavby mala uvedený „dátum zostatkov k 31.12.2015“ a dátum vystavenia invent. zápisu „19.1.2016“, čo nezodpovedalo skutočnosti.

Stav majetku na účte 022 – stroje, prístroje, zariadenia, inventár, v celkovej hodnote 2 349 414,17 Eur. Majetok na účte 023 – dopravné prostriedky v celkovej hodnote 713 440,51 Eur, majetok na účte 028 – DDHM v hodnote 662 736,94 Eur, majetok na účte 032 – umelecké diel v hodnote 10 114,48 Eur, majetok OTE v hodnote 443 725,82 Eur. Stav majetku na účte 112 – zásoby, materiál, pohonné hmoty v celkovej hodnote 932,16 Eur z toho zostatok pohonných hmôt vo výške 275,07 Eur a zásoby na sklade detských jasí Palkovičova 11 vo výške 657,09 Eur (v inventarizačnom zápise bol nesprávne uvedený dátum zostatku účtovného stavu k 31.12.2015 a nie k 31.12.2016).

Nehnutelný majetok zverený a delimitovaný príspevkovým a rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ Bratislava – Ružinov je v účtovnej evidencii MČ sledovaný na podsúvahových účtoch. Majetok prenajatý právnickým a fyzickým osobám je v účtovnej evidencii mestskej časti Bratislava – Ružinov vedený na majetkových účtoch.

Kontrolná skupina zamerala svoju činnosť aj na fyzickú kontrolu majetku vo vybraných miestnostiach MÚ. Stav na inventárnej karte majetku v miestnostiach č. 201, 202, 210, 218 bol porovnaný so skutočným stavom, kde bolo zistené:

Fyzicky bol skontrolovaný majetok v **č.kanc. 6/218**, inv.č. 404/3155 – chladnička Calex 150 v hodnote 214,10 Eur, inv.č.701/6098 stôl pracovný v hodnote 307,94 Eur, inv.č. 707/6157 skriňa šatníková úzka v hodnote 249,87 Eur, inv.č.OTE/2238 tlačiareň HP LJ P 1505 v hodnote 116,02 Eur, inv.č. OTE/2492 monitor LCD (ŠR) v hodnote 179,99 Eur, inv.č. OTE/639 lampa stolová (premiestnená do kanc.č.7/210) v hodnote 17,56 Eur, inv.č. 729/1513 rádioprijímač DUE TO v hodnote 50,77 Eur, inv.č.707/6177 skriňa široká + dvere v hodnote 358,50 Eur,

č.kanc. 6/201 inv.č. 7615/516 kreslo mušľa v hodnote 404,20 Eur, inv.č. 7615/523 kreslo mušľa v hodnote 404,20 Eur, inv.č.7615/529 kreslo mušľa v hodnote 404,20 Eur, inv.č. OTE 751 skriňa s dverami nízka v hodnote 160,60 Eur, inv.č.707/6174 skriňa široká sklo + dvere v hodnote 358,50 Eur.

č.kanc.6/202 inv.č. 701/6115 stôl pracovný v hodnote 307,94 Eur, inv.č.707/6127 kontajner prístavný v hodnote 212,35 Eur, inv.č. 707/6156 skriňa šatníková úzka v hodnote 249,87 Eur, inv.č.OTE/2157 Tlačiareň HP Laserjet P 1006 v hodnote 111,79 Eur, inv.č. OTE/2784 Monitor Philips 247E 4L SB v hodnote 119,45 Eur, inv.č. OTE/2983 PC Lenovo TC E73 TWR v hodnote 266,80 Eur, inv.č. OTE/686 prídavná doska + noha 80x75x40 v hodnote 85,94 Eur, inv.č. OTE/708 skriňa regál nízka v hodnote 105,89 Eur, inv.č.OTE/709 skriňa regál nízka v hodnote 105,89 Eur, inv.č. OTE/753 skriňa s dverami nízka v hodnote 160,60 Eur, inv.č. OTE/754 skriňa s dverami nízka v hodnote 160,60 Eur, inv.č. OTE/755 skriňa s dverami nízka v hodnote 160,60 Eur, stolička kancelárska v hodnote 112,01 Eur – bez čísla, kreslo kancelárske v hodnote 93,45 Eur – bez čísla, stolička otočná bez čísla

č.kanc.7/210 inv.č.701/5519 stôl prídavný v hodnote 126,93 Eur, inv.č.707/6142 kontajner prístavný v hodnote 212,35 Eur, inv. č. 707/6185 skriňa šatníková úzka v hodnote 249,87

Eur, inv. č.707/6185 skriňa široká sklo + dvere v hodnote 358,50 Eur, inv.č.707/6261 skriňa široká sklo + dvere v hodnote 289,26 Eur, inv.č. 709/6196 kartotéková skriňa 4-zás. v hodnote 258,43 Eur, inv.č.709/6200 kartotéková skriňa 4-zás. v hodnote 258,43 Eur, inv.č. 756/3298 stolná lampa 4-751 v hodnote 48,50 Eur, (bez čísla), inv.č. 775/5450 kufrík v hodnote 149,37 Eur, inv.č. OTE/732 skriňa regál nízka v hodnote 105,89 Eur, inv.č. OTE/966 skriňa regál nízka v hodnote 116,08 Eur, inv.č. 404/4176 chladnička DAEWOO FR 091 v hodnote 240,48 Eur – nachádza sa v miestnosti č. 214.

Kontrolné zistenie

Kontrolou boli zistené, že niektoré stoličky, kreslá, lampa boli bez inventárneho čísla a presun majetku v niektorých prípadoch nebol zaznamenaný na inventárnej karte.

Z dôvodu ochrany a prehľadnej evidencie kontrola odporúča vyhotoviť v každej miestnosti (kancelárii) zoznamy majetku s uvedením inventárneho čísla, miesta umiestnenia a podpisom hmotne zodpovednej osoby. Za evidenciu majetku MÚ zodpovedajú poverení zamestnanci RHS (Smernica o majetku č. RUZ-04 - bod 2.2. – evidencia majetku).

Preverení príjmu a výdaja materiálu zo skladu bolo zistené, že materiál sa neeviduje na skladových kartách zásob, v niektorých prípadoch sa vedie samostatne podľa požiadaviek zamestnancov s popisom požadovaného druhu materiálu a podpisom zodpovedného pracovníka, ktorý materiál prevzal.

Kontrolou bolo zistené, že v sklade kancelárskych potrieb sa nachádzal aj vyradený majetok (kalkulačky, počítače), ktorý mal byť fyzicky zlikvidovaný.

Nájomné zmluvy

Do kompetencií referátu hospodárskej správy patrí aj prenájom priestorov v budove Miestneho úradu. V súčasnosti sú v budove Miestneho úradu traja nájomcovia – MUDr. Zlatica Pohlyová, Medintegral s.r.o. a TVR a RE, s.r.o. RŠK využíva priestory bezplatne, bez nájomnej zmluvy.

Kontrolné zistenia

1. Čl. IV bod 8 Zmluvy o nájme s MUDr. Pohlyovou i s Medintegral s. r. o. uvádza:

Zmluvné strany sa dohodli, že prenajímateľ je oprávnený vždy k 1. júnu kalendárneho roka upraviť nájomné jednostranným právny úkonom v nadväznosti na oficiálne stanovenú ročnú mieru inflácie Kontrola konštatuje, že v priebehu platnosti nájomných zmlúv k úprave nájomného nedošlo v ani jednom prípade. Zmluva s TVR a RE, s.r.o. takýto článok neobsahuje.

2. Úhrady za služby spojené s nájmom sú fakturované TVR a RE s.r.o. ako 5% z celkových nákladov vyúčtovaných dodávateľmi. V ostatných zmluvách ako fixná zálohová mesačná platba. Výška zálohovej platby bola stanovená odhadom. Platba je v zmluve uvedená ako zálohová, ale k vyúčtovaniu zálohových platieb nedochádza. Dôvodom je fakt, že MÚ mená technické predpoklady na presné stanovenie spotreby tepla resp. elektrickej energie.

4. Vedenie agendy súvisiacej s autoprevádzkou MÚ

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami vynaloženými v súvislosti so zabezpečením úloh Miestneho úradu mestskej časti Bratislava Ružinov, za obdobie január 2016 až december 2016 so zameraním sa na prevádzku služobných motorových vozidiel.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými riadiacimi aktmi:

K výkonu kontroly bol predložený zoznam zamestnancov oprávnených k používaniu služobných motorových vozidiel článok 2. Smernica RUZ – 05 Používanie služobných motorových vozidiel (ďalej len „Smernica“). Títo zamestnanci majú v súlade s touto smernicou uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti (uložené na Útvare personálnej práce a miezd).

Ďalej boli predložené ku kontrole nasledovné doklady:

Záznamy o prevzatí – odovzdaní služobného motorového vozidla.

Dohody o zverení služobného motorového vozidla.

Žiadanky na prepravu.

Záznamy jász jednotlivých vozidiel osobnej dopravy.

Vyúčtovanie spotreby pohonných hmôt.

Pokladničné doklady a faktúry.

Technické preukazy jednotlivých motorových vozidiel.

Vozové zošity.

Rozdelenie služobných motorových vozidiel.

Mesačné spracovanie používania SMV.

Sumárne spracovanie spotreby pohonných látok za všetky SMV.

Školenia vodičov.

Pracovné náplne vodičov.

Povinné zmluvné poistenia vozidiel.

Havarijné poistenia vozidiel.

Potvrdenia o zdravotnej spôsobilosti vodičov na vedenie motorového vozidla.

Súhlas MČ s parkovaním vozidla mimo garáží MÚ.

Výpis z hlavnej knihy za obdobie roku 2016.

Miestny úrad mestská časť Bratislava – Ružinov (ďalej len „MČ“) prevádzkovala v roku 2016 7 osobných motorových vozidiel: Audi A6 BA 777 CV, Audi A3 BA 061 HR, Škoda Superb BA 358 UY, Škoda Superb BA 371 KT, Škoda Octavia BA 302 NC, Škoda Octavia BA 192 OO a Škoda Fabia BA 537 UY.

Náklady na nákup služobných motorových vozidiel a náklady na opravy za uvedené roky

	Názov	Evid. číslo	Cena obstarávacia (€)	Rok nadobudnutia	Vek auta	Náklady rok 2010 (€)	Náklady rok 2011 (€)	Náklady rok 2015 (€)	Náklady rok 2016 (€)
1.	AUDI A6 limousine	BA 777 CV	46 471,49	09.06.1999	x 19	970,9	818,47	3 405,65	263,42
2.	Škoda Superb Comfort	BA 371 KT	33 193,59	18.08.2004	13	1 033,82	673,5	359,6	3 887,82
3.	Škoda Octavia Combi	BA 192 OO	29 294,96	28.06.2006	11	562,4	2 315,40	322,19	1 349,65
4.	Škoda Superb	BA 538 UY	29 708,56	19.12.2008	9	0	341,13	388,31	1 001,75
5.	Fabia class	BA 537 UY	9 759,00	19.12.2008	9	143,93	169,75	191,92	563,2
6.	Octavia Elegance	BA 302 NC	25 220,71	28.09.2005	12	491,2	217,8	675,52	0
7.	AUDI A3 Premium	BA 061 HR	29 020,55	19.12.2002	15	1 148,90	823,1	0	245,14

Náklady spolu 4 351,15 € 5 359,15 € 5 343,19 € 7 310,98 €

x Audi A6 bolo nadobudnuté v roku 1999, rok výroby je 1998.

O použití vozidiel boli vedené záznamy o prevádzke vozidla, ktoré sa robili priebežne, ale nie vždy spĺňali všetky náležitosti určené Smernicou RUZ – 05 Používanie služobných motorových vozidiel a mali tieto nedostatky:

Žiadanka na prepravu

Prílohou Smernice RUZ – 05 Používanie služobných motorových vozidiel je aj formulár RUZ-05-F03 Žiadanka na prepravu osôb – nákladu, ktorý je súčasťou mesačného spracovania používania SMV. Na žiadanke musia byť vyplnené údaje – meno žiadateľa, deň, hodina a miesto pristavenia, cieľ cesty, účel cesty, meno vodiča, druh vozidla, ŠPZ, mená osôb – všetkých, ktoré sa prepravujú, dátum a podpis žiadateľa, schvaľujúceho zamestnanca a zodpovednej osoby za autoprevádzku.

Kontrolné zistenie: vo viacerých prípadoch žiadanky na prepravu – nákladu nespĺňali predpísané náležitosti, ktoré sú uvedené vo formulári RUZ-05-F03. Náhodným výberom kontrolná skupina skontrolovala žiadanky na prepravu osôb – nákladu za mesiace január, máj a jún 2016, pričom boli zistené nasledovné pochybenia:

Január: BA 777 CV chýba dátum a podpis žiadateľa a dátum schvaľujúceho, BA 537 UY chýba dátum žiadateľa, BA 061 HR nie je uvedený druh vozidla, evidenčné číslo, dátum a podpis žiadateľa a dátum schvaľujúceho. Máj: BA 537 UY chýba dátum schvaľujúceho, BA 061 HR chýba dátum a podpis žiadateľa a dátum a podpis schvaľujúceho, BA 777 CV chýba dátum a podpis žiadateľa a dátum a podpis schvaľujúceho. Jún: BA 371 KT chýba dátum a podpis žiadateľa a dátum schvaľujúceho, BA 537 UY chýba dátum a podpis žiadateľa a dátum schvaľujúceho. Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt porušil Smernicu a ustanovenia § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Záznam jász vozidla osobnej dopravy a z toho vyplývajúce náležitosti

Medzi povinnosti vodičov služobných motorových vozidiel je podľa Smernice viesť záznam jász vozidla osobnej dopravy, vyplniť všetky údaje podľa predtlače RUZ-05-F04 záznam jász vozidla osobnej dopravy, a to dátum, hodinu začiatku a ukončenia jazdy, cieľ jazdy – v rámci Bratislavy uvádzať názvy mestských častí, v iných mestách uvádzať názov mesta, prípadne názov organizácie, stav počítadla, najazdené kilometre, dopĺňanie pohonných látok v litroch, vyznačiť jazdy v meste a mimo mesta, na RUZ-05-F04 Zázname jász vozidla osobnej dopravy vozidla, nesmie chýbať podpis prepravovanej osoby, záznam predložiť RHS najneskôr do piateho kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca.

Kontrolné zistenie: vo viacerých prípadoch záznamy jász vozidiel osobnej dopravy nespĺňali predpísané náležitosti, ktoré sú uvedené vo formulári RUZ-05-F04. Na denných záznamoch o prevádzke motorových vozidiel boli nezrovnalosti týkajúce sa najmä hodiny odchodu a príchodu, chýbali záznamy o množstve natankovaného PHM, dátumu čerpania PHM a doplnení oleja. Z niektorých „kniž jász“ nebolo možné určiť na aký účel bolo motorové vozidlo využívané a k čomu motorové vozidlo a jeho cesty slúžili. Účel cesty je potrebné uviesť tak, aby preukázal súvislosť konkrétnej služobnej cesty s činnosťou miestneho úradu (napríklad pracovné stretnutia, školenia, nákup materiálu a pod.). Neúplné vyplňovanie „knih jász“ bolo aj u záznamov, kde v stĺpci cieľ cesty (odkiaľ – kam) bolo uvedené len Miestny úrad mestská časť Bratislava - Ružinov. V tomto prípade, aj keď Smernica vo formulári RUZ-05-F04 záznam jász vozidla osobnej dopravy umožňuje určiť cieľ jazdy – v rámci Bratislavy len ako názvy mestských častí, v iných mestách uviesť názov mesta, prípadne názov organizácie, na základe takto určeného cieľa, nebolo možné presne zistiť cieľ cesty vzhľadom na počet ubehnutých kilometrov. V rubrike Odkiaľ – kam, žiadateľ má uvádzať východiskovú a konečnú stanicu pracovnej cesty a prepravu späť

do východiskovej stanice. Týmito pochybeniami došlo k porušeniu § 8 ods. 2 a 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľné tak, aby verne zobrazovalo skutočnosti, ktoré sú jeho predmetom. Náhodným výberom kontrolná skupina skontrolovala záznamy jászd vozidiel osobnej dopravy za mesiace február, jún a september 2016, pričom boli zistené nasledovné pochybenia: Február: BA 371 KT chýba účel cesty, záznam o množstve natankovaného PHM, „cieľ cesty“ žiadateľ uvádza iba ako názov mestskej časti a chýba dátum kontroly správnosti vykazovaných údajov zodpovednou osobou. BA 061 HR chýba hodina odchodu a príchodu a ubehnuté kilometre. BA 777 CV chýba účel cesty, „cieľ cesty“ žiadateľ uvádza iba ako názov mestskej časti. Jún: BA 537 UY chýba účel cesty a je nesprávne vyplnený cieľ cesty, chýba dátum a podpis kontroly správnosti vykazovaných údajov zodpovednou osobou. BA 061 HR chýba hodina odchodu a príchodu a ubehnuté kilometre. September: Chýba podpis spracovateľa súhrnného stavu PHM k 30.09.2016. BA 061 HR chýba hodina odchodu a príchodu a účel cesty. BA 537 UY chýba účel cesty a je nesprávne vyplnený cieľ cesty a podpisy prepravovaných osôb. BA 777 CV chýba účel cesty, „cieľ cesty“ žiadateľ uvádza iba ako názov mestskej časti a chýba podpis vodiča.

Odporúčanie: Upraviť Smernicu RUZ – 05 Používanie služobných motorových vozidiel.

Vyúčtovanie spotreby pohonných látok

Podľa Smernice bod 2.4.3 Povinnosti vodičov služobných motorových vozidiel sa uvádza cit.: „*viesť evidenciu o nákupe a vyúčtovaní spotreby PL, priebežne účtovať preddavky poskytnuté na nákup PL v pokladni MÚ najneskôr k poslednému pracovnému dňu daného kalendárneho mesiaca, pravidelne na formulári RUZ-05-F05 Vyúčtovávanie spotreby PL za daný kalendárny mesiac vyúčtovať spotrebu PL najneskôr do piateho kalendárneho dňa nasledujúceho mesiaca a vyúčtovanie odovzdať na RHS (referát hospodárskej správy), dodržiavať záväznú normovanú spotrebu PL a olejov*“.

Podľa § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Základnú finančnú kontrolu finančnej operácie alebo jej časti podľa zákona o finančnej kontrole vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Osoby 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.

Kontrolné zistenie: V predloženom mesačnom vyúčtovaní spotreby pohonných hmôt v ktorom sa uvádza typ vozidla, stav tachometra na začiatku a konci mesiaca, príjem PHM v litroch, počiatková a konečná zásoba PHM v nádrži, spotreba a norma spotreby sú síce vyplnené príslušným vodičom podľa formulára RUZ-05-F05, ale na výkaze chýba základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorú vykoná zodpovedná osoba za autoprevádzku, ktorá toto vyúčtovanie skontrolovala a vedúci zamestnanec vyznačením dátumu, podpisu a pečiatky. V predloženom vyúčtovaní sa uvádza len vyúčtovanie vodiča, ktorý uviedol vykazovanú spotrebu PHM a stav zásob.

Ďalšie kontrolné zistenia:

➤ Kontrolná skupina ďalej kontrolou mesačného vyúčtovania spotreby pohonných hmôt zistila, že kontrolovaný subjekt neporovnáva skutočnú spotrebu s normovanou spotrebou a nepoužíva tzv. princíp plnej nádrže, t.j. v posledný deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže.

Podľa § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve cit.: „*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov*“.

Kontrolné zistenie: Kontrolovaný subjekt mohol porušiť ustanovenie § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že nevedol účtovníctvo preukázateľne.

Odporúčanie: Využívať princíp plnej nádrže, t.j. v posledný deň mesiaca natankovať PHM do maximálneho objemu palivovej nádrže. Pri plnej nádrži na konci každého mesiaca sa skutočná spotreba rovná nakúpenému množstvu PHM v bežnom mesiaci a teda je preukázateľná skutočná spotreba PHM (skutočná spotreba sa určí ako stav PHM na začiatku mesiaca plus nakúpené PHM mínus stav PHM v nádrži na konci mesiaca). Upraviť Smernicu RUZ – 05 Používanie služobných motorových vozidiel.

➤ V predložených záznamoch o prevádzke služobného motorového vozidla AUDI A3 BA 061 HR (mesačné vyúčtovanie pohonných hmôt – mesiace január, február, marec a apríl 2016) boli údaje opravované prepisovaním pôvodných údajov tak, že pôvodné údaje nie sú čitateľné a z opravy nie je jasné kto a kedy opravu vykonal.

Kontrolné zistenie: kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení. Pri opravách v záznamoch o prevádzke motorového vozidla nepostupoval podľa ustanovenia § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Pri opravovaných účtovných dokladoch nebola vykonaná oprava tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu a chýba obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou. Podľa § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave.

Ďalšie kontrolné zistenia:

Náhodným výberom mesačného vyúčtovania spotreby pohonných hmôt za mesiac január, máj a jún 2016 boli zistené nasledovné pochybenia:

Január: BA 777 CV a BA 538 UY – chýba dátum vyhotovenia vyúčtovania. Máj: BA 777 CV – chýba podpis vodiča. Jún: BA 777 CV – chýba podpis vodiča. Kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Vozový zošit SMV

Vo vozovom zošite vedú referenti MČ Bratislava – Ružinov zodpovední za autodopravu v spolupráci s vodičmi MČ Bratislava – Ružinov a RHS záznamy o prevzatí a odovzdaní vozidla, inventári a príslušenstve, pneumatikách a technických prehliadkach, opravách, nehodách, mazaní, výmene olejov a technickom ošetrovaní vozidla, výmene a technickom ošetrovaní akumulátorov, prípadne iné.

Kontrolné zistenia: vo vozových zošitoch SMV značky BA 371 KT, BA 061 HR a BA 538 UY je uvedený neplatný záznam o prevzatí a odovzdaní vozidla. Vo viacerých prípadoch sa vo vozovom zošite neuvádza, kedy boli menené pneumatiky ani výmeny a technické ošetrovania akumulátorov – napr. SMV BA 192 00 a BA 537 UY.

Služobný preukaz SMV

Podľa bodu 2.3.1 Povinnosti organizácie Smernice RUZ – 05 Používanie služobných motorových vozidiel je organizácia povinná okrem iného zabezpečiť služobný preukaz vodiča SMV.

Kontrolné zistenie: kontrolná skupina konštatuje, že služobný preukaz nebol do súčasnosti vydaný všetkým zamestnancom, ktorí používajú služobné motorové vozidlá MČ Bratislava – Ružinov.

Zhrnutie zistených skutočností

- Smernica o majetku nerieši spôsob účtovania zásob.
- K niektorým došlým faktúram neboli doložené objednávky – nebolo preukázané vykonávanie základnej finančnej kontroly.
- Účtovná jednotka nevystavuje žiadanky na povolenie nákupu v hotovosti – nebolo preukázané vykonávanie základnej finančnej kontroly.
- V miestnostiach MÚ sa nenachádzali – neboli vyvesené zoznamy majetku.
- Materiál sa neevidoval na skladových kartách zásob.
- Nájomné zmluvy neboli aktualizované podľa vývoja inflácie
- Neúplne vedené žiadanky na prepravu.
- Neúplne vedené záznamy jász vozidiel osobnej dopravy.
- Neaktuálne záznamy o prevzatí a odovzdaní vozila.
- Neúplne vedené záznamy o prevádzke vozidla.

Odporúčania

- Vypracovať dodatok k smernici o majetku a definovať v ňom, ktoré druhy materiálu budú účtované na sklad a ktoré priamo do spotreby.
- Materiál, ktorý nie je vydaný do okamžitej spotreby účtovať ako o zásobe.
- K došlým faktúram doložiť chýbajúce objednávky.
- Kontrola odporúča vystavovať žiadanky na povolenie nákupu v hotovosti.
- Kontrola odporúča v každej miestnosti vyhotoviť zoznamy majetku - pri premiestňovaní majetku nahlasovať prevody medzi miestnosťami zodpovednému referentovi.
- Upravovať výšku nájomného v zmysle platných zmlúv.
- Odstrániť z nájomných zmlúv „zálohové platby“
- Doplniť chýbajúce údaje v predložených žiadankách na prepravu.
- Aktualizovať vozové zošity SMV.
- Zabezpečiť správnosť a úplnosť vedenia údajov v zázname o prevádzke vozidla (ide o účtovné doklady).
- Zabezpečiť systematickú a dôslednú kontrolu správnosti a úplnosti.

Záver

Dňa 21.11.2017 bolo písomnou formou doručené stanovisko vedúceho referátu hospodárskej správy ku konštatovaným skutočnostiam uvedeným v „Návrhu správy“. Kontrolou uznané pripomienky boli zapracované v záverečnej správe z vykonanej kontroly dňa 27.11.2017.

Na základe zistených skutočností kontrola navrhla vedúcemu referátu hospodárskej správy prijať opatrenia na odstránenie zistených a zabránenie vzniku nových nedostatkov. K termínu prijatia konkrétnych opatrení a k odstráneniu ich príčin zo strany referátu hospodárskej správy neboli dané námietky.

