

Mestská časť Bratislava – Ružinov

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava - Ružinov
dňa 7.7.2016

Informácia o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených z výsledku kontroly Najvyšším kontrolným úradom

Predkladá:
Ing. Dušan Pekár, v.r.
starosta

Materiál obsahuje
1. Návrh uznesenia MZ Bratislava
Ružinov
2. Dôvodová správa

Zodpovední:
Mgr. Martin Pener, v.r.
1. zástupca starostu

MVDr. Marián Gajdoš, v.r.
2. zástupca starostu

Spracovateľ:
Ing. Alena Lehotayová, v.r.
vedúca ekonomického odboru

Bratislava, júl 2016

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo
MČ Bratislava – Ružinov

sa oboznámilo s materiálom a

BERIE NA VEDOMIE

Informáciu o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených z výsledku kontroly Najvyšším kontrolným úradom

Dôvodová správa

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v súlade s ustanovením § 20a ods. 1 zákona NR SR č 39/1993 Z.z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov v čase od 15.2.2016 do 4.5.2016 vykonal kontrolu „Hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom vo vybraných mestských častiach Bratislavy“.

K zisteným nedostatkom boli spracované nasledujúce opatrenia:

1/MČ Ružinov nevykonala v piatich prípadoch zmeny rozpočtu pred použitím finančných prostriedkov, ktoré nemala kryté v rozpočte, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou dodržiavania súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom kontrolná skupina zistila, že účtovná jednotka overovanie súladu vykonala len formálne, podpisom zodpovednej osoby, a nie skutočným overením súladu v zmysle zákona.

Kontrolou uplatňovania rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že v troch prípadoch bola použitá nesprávna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, čím MČ Ružinov nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie č.1 :

Vedúca ekonomického odboru zvolá pracovnú poradu za účasti zamestnancov referátu rozpočtu a účtovníctva, kde budú všetci prizvaní upozornení na dôsledné dodržiavanie všeobecne platných právnych predpisov v oblasti rozpočtu a účtovníctva podľa jednotlivých zistení, aby sa predišlo v budúcnosti nedostatkom. Po konzultácii s audítorom MČ boli zamestnanci usmernení ako je potrebné zaúčtovanie problematických faktúr.

Vysvetlenie : Prekročenie rozpočtu nastalo z dôvodu časového nesúladu príjmu a výdavku fin. prostriedkov na projekt podporovaný EÚ. Finančné prostriedky hlavné mesto poukázalo až v roku 2016, v roku 2015 MČ predfinancovala projekt z vlastných zdrojov.

Termín: do 30. júna 2016

Zodpovedá: vedúca ekonomického odboru a príslušní vedúci referátu

2/ Kontrolou poskytovania grantov bolo zistené, že grantový program na rok 2015 neobsahoval kritéria výberu úspešných uchádzačov podľa VZN o dotáciách a grantoch. Pri poskytovaní grantov bolo v piatich prípadoch zistené, že MČ Ružinov poskytla grant uchádzačom, ktorí nesplnili podmienky pre úspešné pridelenie finančných prostriedkov vymedzené vo VZN o poskytovaní dotácií a grantov, čím bola porušená finančná disciplína podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Títo uchádzači nemali podľa VZN o

dotáciách a grantoch právo uchádzať sa o finančné prostriedky z grantov v nasledujúcich troch kalendárnych rokoch.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2016 boli schválené dva projekty pre uchádzačov, ktorí v predchádzajúcom roku porušili povinnosti vyplývajúce z VZN o dotáciách a grantoch.

Opatrenie č. 2:

V roku 2015 MČ Ružinov prijala nové VZN č. 7/2015 zo 06.10.2015 o poskytovaní finančných dotácií a grantov z rozpočtu mestskej časti Bratislava – Ružinov s účinnosťou od 01.01.2016. Za účelom predchádzania zisteného nedostatku bude zamestnanec Miestneho úradu mestskej časti Bratislava – Ružinov zodpovedný za administráciu grantového programu na pracovnej porade upozornený svojím nadriadeným na dôsledné dodržiavanie ustanovení VZN č. 7/2015 zo dňa 6.10.2015.

Termín: do 30.júna 2016

Zodpovedá: vedúca odboru školstva, kultúry

3/ Preverovaním správnosti vedenia účtovníctva a dodržiavania platných postupov účtovania bolo zistené nesprávne účtovanie o dodávateľských faktúrach a rezervách, čím MČ Ružinov nepostupovala v súlade s platnými postupmi účtovania a zákonom o účtovníctve s vplyvom na správne vykázanie aktív a pasív v účtovnej závierke k 31.12.2015

Opatrenie č. 3:

Vedúca referátu účtovníctva zabezpečí a skontroluje správne účtovanie dodávateľských faktúr a zabezpečí zrušenie vytvorenej rezervy na súdny spor s BVS vo výške 252 986,26 eur v súlade s platnými postupmi účtovania a zákonom o účtovníctve.

Termín: september 2016

Zodpovedá : vedúca referátu účtovníctva a konsolidácie

4/ Kontrolou tabuľkovej časti poznámok k účtovnej závierke, vloženej do registra účtovných závierok, bolo zistené, že neobsahovala údaj o pohľadávkach po lehote splatnosti, čím MČ Ružinov nekonala v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka zodpovedná za správnosť uložených dokumentov.

Opatrenie č. 4:

Vedúca referátu účtovníctva a konsolidácie bude vedúcou ekonomického odboru upozornená na pracovnej porade k dôslednému vykonávaniu kontroly predkladaných dokladov a vedúca referátu zabezpečí, aby tabuľková časť poznámok obsahovala údaj o pohľadávkach po lehote splatnosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

Termín: do 30.6.2016

Zodpovedá : vedúca ekonomického odboru a vedúca referátu účtovníctva a konsolidácie

5/ Kontrolou vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov na kultúrne a spoločenské akcie bolo zistené, že MČ Ružinov nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve tým, že vyúčtovania neboli doložené preukázateľnými účtovnými záznamami, ktorých obsah by priamo preukazoval skutočnosť.

Opatrenie č.5:

Za účelom odstránenia zistených nedostatkov vo veci chýbajúcich súpisov vo faktúrach s dodávateľom služieb prednosta Miestneho úradu mestskej časti Bratislava - Ružinov písomne upozorní dodávateľa na povinnosť doplniť v jednotlivých faktúrach popis a rozsah poskytnutých služieb. Vedúca odboru školstva, kultúry a športu písomne vyžiada doplnenie chýbajúcich údajov k vyúčtovacím faktúram a zabezpečí, aby bol súpis skutočne vykonaných prác potvrdený povereným zamestnancom.

Termín: do 30.júna 2016

Zodpovedá: vedúca odboru školstva, kultúry a športu

6/ Kontrolou verejného obstarávania boli zistené viaceré porušenia zákona o verejnom obstarávaní, ktoré nemali vplyv na výsledok verejného obstarávania. V jednom prípade porušenie malo priamy vplyv na výber úspešného uchádzača.

Opatrenie č. 6:

Za oblasť zistení pri verejnom obstarávaní zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie doloží všetky zákonom potrebné dokumenty a doklady na profil MČ na webovom sídle ÚVO.

Termín: do 31.júla 2016.

Zodpovedá: vedúca právneho odboru

7/ Nevymáhaním pohľadávok za prenájom svojho majetku MČ Ružinov na základe Zmluvy o komplexnom nájme majetku zo dňa 20.1.2012 nekonala v súlade o zákonom o majetku obcí.

Opatrenie č.7:

Po upozornení NKÚ bola nájomcovi Ružinovský podnik verejno-prospešných služieb, a.s. poslaná dňa 18.5.2016 výzva na zaplatenie pohľadávok po splatnosti.

Zodpovedá: vedúca ekonomického odboru

8/ Nedodržaním zmluvných podmienok pri vyúčtovaní dotácie porušila MČ Ružinov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy finančnú disciplínu.

Opatrenie č. 8:

Náprava nedodržania zmluvných podmienok t.j. nepredloženia vyúčtovania s poskytnutými prostriedkami v termíne do 30 dní od splnenia účelu bude vykonaná úpravou zmluvných podmienok, dodatkom k jestvujúcej zmluve s TVR a RE, s.r.o.

V súčasnosti z dôvodu dobehu účtovných dokladov vyplývajúcich zo záväzkov ktoré má TVR a RE s tretími zmluvnými stranami je 30 dňová lehota pre predloženie vyúčtovania nakladania s poskytnutými prostriedkami nedostatočná.

Termín: september 2016

Zodpovedá: vedúca odboru školstva, kultúry a športu

9/ MČ Ružinov ako prenajímateľ s nájomcom neuzatvoril osobitnú dohodu o ročnom zúčtovaní finančného vzťahu medzi prenajímateľom a nájomcom podľa článku IV, ods. 3 Zmluvy o komplexnom nájme majetku zo dňa 20.12.2012, podľa ktorého „rozdiel medzi výškou príjmov vybraných nájomcom z podnájmu predmetu nájmu a zaplateným nájomným podľa tejto zmluvy bude predmetom osobitnej dohody o ročnom zúčtovaní finančného vzťahu medzi prenajímateľom a nájomcom“.

Opatrenie č. 9:

Dodatkom č. 3 k Zmluve o komplexnom nájme majetku zo dňa 22.12.2015, účinným od 23.12.2015 bol čl. IV. ods. 3 zo Zmluvy o komplexnom nájme vypustený. MČ Ružinov uskutoční úkony potrebné k uzatvoreniu dodatku č. 4 k Zmluve o komplexnom nájme majetku, ktorým sa vypustené ustanovenie o zúčtovaní finančného vzťahu medzi prenajímateľom a nájomcom znovu zavedie do zmluvy a zároveň stanoví termín vykonania tohto finančného zúčtovania. Dodatok č. 4 k Zmluve o komplexnom nájme majetku musí schváliť miestne zastupiteľstvo MČ Ružinov 3/5 väčšinou všetkých poslancov podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí č. 138/1991 Zb.. Po schválení dodatku č. 4 MČ Ružinov uskutoční úkony potrebné k uzatvoreniu osobitnej dohody o ročnom zúčtovaní finančného vzťahu s RP VPS a.s.

Termín: október 2016

Zodpovedá: prednosta MÚ

10/ Kontrolou Zmluvy o komplexnom nájme majetku zo dňa 20.12.2012 bolo ďalej zistené, že zmluva neobsahovala možnosť sankcionovania nájomcu v prípade nedodržania splatnosti nájomného, ktorého splatnosť bola stanovená pôvodne štvrtťorčne v rovnomerných splátkach vždy do 31.3., 30.6., 30.9. a 15.12. a od 1.1.2016 polročne v rovnomerných splátkach v lehotách každého kalendárneho roku vždy - do 31.7. a 31.12.

Opatrenie č. 10:

MČ Ružinov vyzve nájomcu Ružinovský podnik verejno-prospešných služieb, a.s. na zaplatenie zákonných úrokov z omeškania z každej omeškanej splátky nájomného od prvého dňa omeškania až do zaplatenia istiny.

MČ Ružinov uskutoční úkony potrebné k uzatvoreniu dodatku č. 4 k Zmluve o komplexnom nájme majetku, ktorým pre prípad omeškania nájomcu zo zaplatením splátky nájomného zavedie sankciu v podobe zmluvnej pokuty. Dodatok č. 4 k Zmluve o komplexnom nájme majetku musí schváliť miestne zastupiteľstvo MČ Ružinov 3/5 väčšinou všetkých poslancov podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí č. 138/1991 Zb..

Termín: október 2016

Zodpovedá: prednosta MÚ

11/ MČ Ružinov poskytla obchodnej spoločnosti preddavok bez toho aby bol vopred písomne dohodnutý, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím zároveň porušila aj finančnú disciplínu.

Opatrenie č. 11:

Vedúca odboru školstva, kultúry a športu zorganizuje stretnutie so zodpovednými zamestnancami k dodržiavaniu ustanovení zákona č.523/2004 o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, konkrétne k poskytovaniu preddavkov.

Termín: do 31. júla 2016

Zodpovedá: vedúca odboru školstva, kultúry a športu

12/ Nespísaním zápisnice z vykonanej kontroly v dvoch prípadoch MK nepostupoval podľa zákona o finančnej kontrole.

Tým, že MK napriek zisteným nedostatkom, vypracoval z kontroly záznam, nepostupoval podľa zákona o finančnej kontrole, ktorého základnými pravidlami sa má hlavný kontrolór pri výkone kontroly riadiť.

Opatrenie č.12:

K prvému kontrolnému zisteniu, ktoré týka sa nespísania zápisnice z prerokovania správy o kontrole uvádzam, že novela zákona o kontrole tento inštitút medzitým zrušila.

Z tohto dôvodu nenavrhujem prijať opatrenie.

V druhom zistení kontrola vyčíta, že kontrolór nespísal správu o kontrole ale iba záznam, s tým že nie je na úvahe kontrolóra či išlo o závažné alebo nezávažné kontrolné zistenie a preto je povinný spísať správu o kontrole bez ohľadu na závažnosť zistení. Odteraz bude kontrolór spisovať správu pri akoľvek zistení.

Termín: priebežne

Zodpovedá : kontrolór MČ

13/ V nájomnej zmluve s CULTUS a.s. špecifikovať formu, obsah a termín predloženia zúčtovania jeho výnosov a nákladov súvisiacich s predmetom nájmu po skončení roka.

Opatrenie č.13:

Zodpovedný zamestnanec Miestneho úradu mestskej časti Bratislava - Ružinov zabezpečí doplnenie špecifikácie formy a obsahu termínu predloženia zúčtovania výnosov a nákladov súvisiacich s predmetom nájmu. Doplnenie bude realizované dodatkom k jestvujúcej zmluve.

Termín: september 2016

Zodpovedá: vedúca odboru školstva, kultúry a športu

14/ Zabezpečiť fyzickú likvidáciu vyradeného a z účtovnej evidencie odpísaného majetku a predložiť o nej doklad v súlade so zásadami hospodárenia.

Opatrenie č.14:

Referát hospodárskej správy zabezpečí fyzickú likvidáciu vyradeného majetku a doloží o nej doklad.

Termín: do 31.7.2016

Zodpovedá: vedúca odboru vnútorných vecí