

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto

Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
dňa: 15.12.2015

S p r á v a

**z komplexnej kontroly Oddelenia hospodárskeho a finančného
Miestneho úradu Bratislava – Nové Mesto**

Predkladá :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Materiál obsahuje :

- 1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Správu

Spracovateľ :

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór

Stanovisko právnej skupiny :

nie je potreba právneho
posúdenia

Na rokovanie prizvať :

RNDr. Jana Ondrová
vedúca oddelenia finančného
a hospodárskeho MÚ B-NM

December 2015

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo

schvaľuje

Správu z komplexnej kontroly Oddelenia hospodárskeho a finančného
Miestneho úradu Bratislava – Nové Mesto

a/ s pripomienkami

b/ bez pripomienok

Dôvodová správa

Na základe plánu kontrolnej činnosti Útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2015, schváleného Miestnym zastupiteľstvom MČ B-NM uznesením č.08/06 dňa 30.06.2015 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, miestny kontrolór s pracovníkmi útvaru kontroly vykonal komplexnú kontrolu Oddelenia hospodárskeho a finančného Miestneho úradu Bratislava – Nové Mesto.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov rozpočtu MČ B-NM na miestnom úrade s osobitným dôrazom na efektívnosť vymáhania pohľadávok, platobnú disciplínu v oblasti záväzkov, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve č.523/2004 Z.z. a súvisiacich predpisov. Kontrolu pokladne, kontrolu vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.502/2001 Z.z., kontrolu hospodárenia na úseku originálneho výkonu samosprávnych kompetencií a kontrolu hospodárenia na úseku preneseného výkonu štátnej správy.

Komplexná kontrola Oddelenia hospodárskeho a finančného bola vykonaná za rozpočtové a účtovné obdobie roku 2014.

S P R Á V A

z komplexnej kontroly Oddelenia hospodárskeho a finančného Miestneho úradu Bratislava – Nové Mesto

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Nové Mesto s pracovníkmi útvaru kontroly vykonal na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru miestneho kontrolóra MČ B-NM na II. polrok 2015, schváleného uznesením MZ MČ B-NM č. 08/06 dňa 30.06.2015 a v súlade so Zásadami kontrolnej činnosti samosprávy MČ B-NM, komplexnú kontrolu Oddelenia hospodárskeho a finančného Miestneho úradu Bratislava-Nové Mesto.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov rozpočtu MČ B-NM na miestnom úrade s osobitným dôrazom na efektívnosť vymáhania pohľadávok, platobnú disciplínu v oblasti záväzkov, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve č.523/2004 Z.z. a súvisiacich predpisov. Kontrolu pokladne, kontrolu vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.502/2001 Z.z., kontrolu hospodárenia na úseku originálneho výkonu samosprávnych kompetencií a kontrolu hospodárenia na úseku preneseného výkonu štátnej správy.

Komplexná kontrola Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM bola vykonaná za rozpočtové a účtovné obdobie roku 2014.

Program kontroly bol zameraný na :

1. Rozpočtové hospodárenie, časové a účelové použitie rozpočtových prostriedkov v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, vrátane poskytnutých dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy.
2. Rozsah, spôsob a preukaznosť vedenia účtovníctva v rozsahu príjmov a výdavkov úseku originálneho výkonu samosprávnych kompetencií a úseku preneseného výkonu štátnej správy v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a realizácie zabezpečenia finančnej kontroly v podmienkach samosprávy MČ B-NM v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p..
3. Efektívnosť vymáhania pohľadávok, platobnú disciplínu v oblasti záväzkov, vedenie pokladničnej knihy a vykonávanie pokladničných operácií.

Stav na kontrolovanom úseku činnosti oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM bol zisťovaný nepriamou kontrolou, t.j. štúdiom predložených dokladov, súvisiacich s predmetom kontroly.

Porovnaním zisteného skutočného stavu so stavom požadovaným bolo preukázané, že kontrolované činnosti boli zabezpečené nasledovne :

k bodu 1/

Rozpočet mestskej časti Bratislava–Nové Mesto je základným nástrojom finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mestskej časti v príslušnom rozpočtovom roku. Rozpočet vyjadruje samostatnosť hospodárenia mestskej časti, obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k podnikateľom pôsobiacim na území mestskej časti, ako aj obyvateľom mestskej časti, vyplývajúce zo zákonov a iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení hl. m. SR Bratislavy a všeobecne záväzných nariadení mestskej časti, ako aj zo zmlúv. Zároveň vyjadruje vzťah k rozpočtu hl. m. SR Bratislavy a zahŕňa aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy a ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte a finančné vzťahy k európskym fondom.

Finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, ktorými sú dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, sa zabezpečujú prostredníctvom správcu kapitoly štátneho rozpočtu, do ktorého vecnej pôsobnosti patrí štátna správa, ktorú preniesol na mestskú časť. Náklady na prenesený výkon štátnej správy sa uhrádzajú zo štátneho rozpočtu v rozsahu určenom zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok. Dotácie sa poskytujú na základe osobitných predpisov vydaných jednotlivými správcami kapitol štátneho rozpočtu.

Súčasťou rozpočtu mestskej časti sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevkov pre príspevkovú organizáciu, ktoré sú Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava–Nové Mesto zriadené podľa zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p..

Mestská časť, pri zostavení rozpočtu, postupuje podľa zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.p.. Rozpočet je podľa § 9, ods.1, citovaného zákona zostavený ako viacročný s tým, že rozpočet na príslušný rozpočtový rok je záväzný. Rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter. Podľa § 10, ods.3 až 7, citovaného zákona sa rozpočet povinne člení na :

- bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky
- kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- finančné operácie.

Podľa § 4, ods. 5, citovaného zákona, rozpočet obsahuje zámery a ciele, ktoré sa budú z výdavkov rozpočtu realizovať, takzvané programy mestskej časti, t.j. rozpočet sa zostavuje ako programový rozpočet, ktorého výdavky sú členené do programovej štruktúry podľa programov, podprogramov a prvkov. Podľa § 4, ods. 7, citovaného zákona, sa v rozpočte uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom, ktorým je zákon č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p..

Podľa rozpočtovej klasifikácie sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu mestskej časti, vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa pre medzinárodné porovnávanie výdavkov verejnej správy. Druhovú, organizačnú

a ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie ustanovuje opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 z 8.12.2004.

Rozpočet Mestskej časti Bratislava–Nové Mesto na rok 2014 bol schválený dňa 17.12.2013, uznesením MZ MČ B-NM č.19/04. V návrhu rozpočtu vychádzal spracovateľ z dosiahnutých výsledkov hospodárenia z predchádzajúcich rokov, zo schváleného štátneho rozpočtu na rok 2014 a rozpočtu hl. m. SR Bratislavy, v ktorom sa určuje objem podielu mestskej časti na výnose dane z príjmov fyzických osôb a dane z nehnuteľností. Zároveň boli schválené orientačné rozpočty MČ B-NM na roky 2015 a 2016. V rozpočte sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov.

Zostavenie rozpočtu na rok 2014 kontrolná skupina posudzovala z hľadiska súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä:

- zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p.,
- zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.p.,
- zákonom č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení n.p.,
- zákonom č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení n.p.,
- zákonom č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení n.p.,

a ostatnými súvisiacimi právnymi normami a platnými všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti, ako sú:

- VZN o miestnych daniach,
- VZN o správnych poplatkoch,
- zásady rozpočtového hospodárenia a iné.

Na základe preštudovania uvedeného rozpočtu a jeho posúdenia konštatujeme, že predkladateľ vo svojom návrhu dodržal a zohľadnil všetky záväzné právne predpisy.

Rozpočet je spracovaný v súlade s § 4, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p. a § 4, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.p., ako programový rozpočet na obdobie troch rokov, t.j. roky 2014, 2015 a 2016, ktorý rešpektuje rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtu v znení n.p. a je spracovaný v súlade s „Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016“, č.j. MF/008432/2013–411, vydannej v súlade s § 14, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p..

Návrh rozpočtu dodržiava hlavnú zásadu pri zostavovaní rozpočtu, a to požiadavku vyrovnanosti bežného rozpočtu a možnosť zostavenia schodkového kapitálového rozpočtu za predpokladu reálneho vykrytia schodku finančnými operáciami z prostriedkov mimorozpočtových fondov s predpokladanými príjmami a výdavkami vo výške 23.345.108,00 €. Bežný rozpočet bol navrhovaný v objeme 15.112.701,00 € a kapitálový rozpočet v objeme 8.232.407,00 €, pričom sa predpokladali príjmy v objeme 4.168.344,00 € a finančné operácie vo výške 4.064.063,00 €.

Pri návrhu rozpočtu bežných príjmov vo výške 15.112.701,00 € sa vychádzalo z predkladaného návrhu štátneho rozpočtu pri výbere dane z fyzických osôb. V štátnom rozpočte je rozpísané prerozdelenie výnosu dane z fyzických osôb na hl. m. SR Bratislavu. Podľa Štatútu hl. m. SR Bratislavy sa celkový výnos delí v pomere 68% pre hlavné mesto a 32% pre mestské časti. Podľa Čl. 91 Štatútu hl. m. SR Bratislavy je pre MČ B-NM schválený percentuálny podiel vo výške 11,20%. Z takto vypočítanej sumy sa v zmysle Štatútu odpočítajú 3% a odovzdajú do fondu solidarity na podporu malých mestských častí Bratislavy. Vzhľadom na ukazovatele vzorca výpočtu prerozdelenia výberu pre mestskú časť sa predpokladal príjem vo výške 5.508.431,00 €.

V oblasti výberu dane z nehnuteľností sa predpokladal príjem pre MČ B-NM vo výške 3.361.470,00 € na základe zákona č.377/1990 Zb. o hl. m. SR Bratislave v znení n.p., a to 50% pre rozpočet hl. m. SR Bratislavy a 50% pre rozpočty mestských častí z celkového výnosu dane.

Pri výbere domácich daní sa predpokladal príjem vo výške 504.460,00 € na základe výsledkov výberu z predchádzajúcich rokov. V tejto dani sú zahrnuté daň za psa, daň za nevýherné hracie prístroje, daň za predajné automaty, daň za užívanie verejného priestranstva, poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

V návrhu rozpočtu sa pri nedaňových príjmoch predpokladal príjem vo výške 2.227.659,00 €, v tom príjmy z podnikania a vlastníctva majetku, t.j. prenájom pozemkov, prenájom budov, bytov, priestorov, garáží a objektov školských zariadení a tepelno - technických zariadení vo výške 884.895,00 €. Administratívne a iné poplatky a platby, a to správne poplatky, pokuty a penále a iné poplatky a platby (ošetrovné DJ, poplatky za MŠ a ŠKD, stravné a iné) vo výške 1.200.664,00 €. Príjem z úrokov z tuzemských úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí a vkladov vo výške 22.000,00 €. Príjem z iných nedaňových príjmov, ktorými sú napríklad príjmy ZŠ s MŠ za vratky, dobropisy za energie, za výrub drevín, za pohľadávky z EKO-podniku, a iné príjmy vo výške 120.100,00 €.

V oblasti tuzemských bežných grantov a transferov na zabezpečenie výdavkov na prenesené kompetencie štátnej správy, návrh rozpočtu vychádzal z podkladov návrhu štátneho rozpočtu SR a predpokladov jeho rozpracovania jednotlivými ministerstvami. Príjem bol plánovaný vo výške 3.510.681,00 €. Jednalo sa o zabezpečenie výdavkov pre :

- matričnú činnosť vo výške 97.050,00 €
- školstvo vo výške 3.128.455,00 €
- stavebný úrad vo výške 33.970,00 €
- na nezam. a záškoláctvo z UPSVaR vo výške 1.500,00 €
- školský úrad vo výške 25.140,00 €
- hlásenie pobytu obyvateľov vo výške 12.055,00 €
- životné prostredie - ochrana prírody vo výške 2.880,00 €
- Fond rozvoja bývania vo výške 13.156,00 €
- Pozemné komunikácie vo výške 1.475,00 €
- voľby prezidenta, voľby do Európarlamentu a komunálne voľby vo výške 195.000,00 €.

Oblasť Kapitálových príjmov bola rozpočtovaná vo výške 4.168.344,00 €, z toho kapitálové príjmy z predaja kapitálových aktív (splátky za predané byty), predaj pozemkov a združené investície sa predpokladal vo výške 98.064,00 €.

Kapitálové granty a transfery v rámci verejnej správy (cudzie zdroje - štátny rozpočet, Európska únia, Nórsky kráľovský fond) boli rozpočtované vo výške 4.070.280,00 €.

Na vyrovnanie kapitálového rozpočtu v objeme 8.232.407,00 € sa v rámci finančných operácií predpokladalo zapojenie rezervného fondu v celkovej výške 4.064.063,00 €.

Rozpočet čerpania výdavkov obsahuje zámery a ciele, ktoré sa z výdavkov rozpočtu realizovali, takzvané programy mestskej časti, ktoré sú členené podľa programovej štruktúry, a to podľa programov, podprogramov a prvkov, v súlade so zákonom a s rozpočtovou klasifikáciou.

V oblasti „Bežných výdavkov“ návrh rozpočtu, pre dodržanie zásady vyrovnaného bežného rozpočtu, vychádza z predpokladaného príjmu finančných prostriedkov v roku 2014 v objeme 15.112.701,00 € a skutočných výdavkov z roku 2013. Vyššie čerpanie finančných prostriedkov sa predpokladalo v programe „Všeobecné verejné služby“, a to hlavne z dôvodu zabezpečenia troch volieb v priebehu roka, ako aj v programe „Ekonomická oblasť“, kde sú zapracované zvýšené finančné prostriedky do opravy miestnych komunikácií a v programe vzdelávanie, kde v rámci základného vzdelávania sú navýšené finančné prostriedky pre základné školstvo.

V oblasti „Kapitálových výdavkov“ sa predpokladalo čerpanie vo výške 8.232.407,00 €. Zvýšenie sa predpokladalo hlavne v programe „Ekonomická oblasť“ v položke „Cestná doprava - výstavba miest a obcí“, v objeme 3.903.414,00 €, v ktorej sú navrhnuté rekonštrukcie viacerých objektov vyžadujúcich nutné opravy, ako aj finančné prostriedky nutné na revitalizáciu verejných priestranstiev, v ktorých sa predpokladá spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu z Európskych fondov a Nórskeho kráľovského fondu a v programe „Vzdelávanie“, v položke „Základné školy s materskými školami“, kde je vo zvýšenej miere navrhnutá rekonštrukcia škôl a školských zariadení.

V návrhu rozpočtu MČ sú zapracované aj návrhy rozpočtov príspevkovej organizácie EKO-podnik VPS a 10 rozpočtových organizácií. V EKO-podniku VPS sa predpokladal príspevok zriaďovateľa na čerpanie výdavkov v objeme 2.000.000,00 €. Rozpočtové organizácie Stredisko kultúry a Knižnica mali mať rovnaký rozpočet ako v roku 2013. Rozpočet 8 základných škôl s materskými školami bol navýšený z dôvodu zaškolenia väčšieho počtu detí a zvýšenia miezd pracovníkov v školstve. Ich financovanie je zabezpečené z dvoch zdrojov, a to transferom na prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu, ktorým sa financujú základné školy a transferom z rozpočtu MČ, ktorým sa zabezpečuje financovanie školských jedální, školských klubov detí a materských škôl. Výška transferu zo štátneho rozpočtu je daná rozpisom ministerstva školstva na prenesený výkon štátnej správy, a to stanovením normatívu na žiaka základnej školy.

Návrh rozpočtu bol prerokovaný na zasadnutiach odborných komisií miestneho zastupiteľstva a dvakrát v miestnej rade. Pripomienky a návrhy z komisií boli zapracované do návrhu rozpočtu, ktorý bol prerokovaný na zasadnutí miestnej rady MČ B-NM dňa 26.11.2013. Výsledný návrh rozpočtu bol predložený na rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ B-NM dňa 17.12.2013.

Návrh rozpočtu na rok 2014 bol v zákonom stanovenej lehote zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke miestneho úradu.

V priebehu rozpočtového roku sa vyskytli situácie, ktoré bolo potrebné naliehavo riešiť a preto bolo prijatých 113 rozpočtových opatrení starostu mestskej časti Bratislava–Nové Mesto. Okrem toho boli v Miestnom zastupiteľstve prerokované materiály, ktoré v rámci prijatých uznesení navýšovali čerpanie rozpočtu. Na základe potrebných zmien v rámci jednotlivých správcov kapitol rozpočtu bola v Miestnej rade a následne v Miestnom zastupiteľstve prerokovaná úprava rozpočtu, ktorá bola Miestnym zastupiteľstvom schválená dňa 3.6.2014, uznesením č.22/14.

Použitie rozpočtových prostriedkov bolo v súlade so schváleným rozpočtom. Pri bežných príjmoch bol zabezpečený príjem vo výške 14.877.256,76 €, čo je 95,6 % rozpočtu. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 14.784.676,44 €, čo je 94,9 % rozpočtu. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami je úspora 92.580,32, €. Vo výdavkoch sa všetky položky čerpali nižšie ako boli plánované, len v prvku „Ostané kultúrne služby“ bolo vyššie čerpanie, a to na 116,8 % a v programe 8 „Vzdelávanie“ v podprograme „Základné vzdelávanie“ bolo čerpanie na 101,8 %. V kapitálových príjmoch sa dosiahol príjem vo výške 165.547,28 €, čo sú 4 % z rozpočtu, kde sa nepodarilo zabezpečiť hlavne transfer v rámci verejnej správy, ktorý bol splnený len na 0,7 %. Pri kapitálových výdavkoch došlo k čerpaniu vo výške 1.244.434,32 €, čo je 15 % rozpočtu, kde bolo nízke plnenie vo všetkých položkách. Rozdiel medzi kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami bol zabezpečený presunom finančných prostriedkov z rezervného fondu v rámci finančných operácií.

Kontrolná skupina osobitne preverila poskytnuté dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy a zistila nasledovné:

Matričná činnosť : vykonávanie štátnej evidencie osôb narodených, zosobášených a zomrelých a vykonávanie zápisov o osobnom stave občanov

- rozpočet - 97.050,00 €, navýšenie zo štátneho rozpočtu - 101.630,98 €, skutočnosť - 117.830,52 €, dotácia mestskej časti - 16.199,54 €.

Z finančných prostriedkov sa hradili mzdové náklady, sociálne pohreby, školenia matrikárov, obstaranie tlačív (rodné listy, sobášne a úmrtné lístky), energie, cestovné tuzemské náhrady, stravovanie, všeobecný materiál a všeobecné služby.

Školstvo : zabezpečuje výchovno-vzdelávací proces v 8 základných školách (ZŠ), 12 materských školách (MŠ), 8 školských kluboch detí (ŠKD) a zabezpečuje stravovanie v 11 školských jedálňach (ŠJ) a v 9 výdajniach stravy pre 2408 žiakov ZŠ a 1061 detí v MŠ. Prenesený výkon štátnej správy je len pre zabezpečenie ZŠ. Ostatné činnosti sú originálnymi kompetenciami samosprávy.

- zo štátneho rozpočtu - 3.128.455,00 €, navýšenie zo štátneho rozpočtu - 3.517.595,95 €, skutočnosť bežného transferu - 3.567.595,95 €, z toho - 3.375.395,00 € na normatívne finančné prostriedky (mzdy, odvody, prevádzka) a 142.200,95 € na nenormatívne finančné prostriedky (vzdelávacie poukazy, asistent učiteľa, odchodné, mimoriadne výsledky žiakov, dotácia 5% na zvýšenie platov pre zamestnancov ZŠ, stravné v hmotnej núdzi, príspevok na školské potreby) a 50.000,00 € na opravu okien na ZŠ Sibírska.

- z rozpočtu mestskej časti na zabezpečenie originálnych kompetencií v čiastke 2.348.051,11 € a kapitálové výdavky na vybavenie ZŠ s MŠ vo výške 25.412,36 €.

Stavebný úrad : vykonáva rozhodovací proces pri umiestňovaní, povoľovaní a kolaudovaní pozemných objektov a príslušných inžinierskych sietí.

- rozpočet - 34.147,74 €, navýšenie rozpočtu 0,00 €, skutočnosť 34.147,74 €, dotácia mestskej časti 157.676,45 €.

Z finančných prostriedkov sa hradili mzdy a odvody, energie, cestovné náhrady, poštovné a telekomunikačné služby, vodné a stočné, knihy a časopisy, softvér, všeobecný materiál a všeobecné služby.

Záškolačstvo : transfer z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na miestny úrad pre náhradné vyplácanie rodinných prídavkov na dieťa pre rodiny, ktorých dieťa má nadlimitný počet neospravedlnených hodín z vyučovacieho procesu.

- rozpočet - 1.500,00 €, navýšenie podľa skutočnosti z UPSVaR na 2.297,26 €.

Rodičom sú vyplácané prostriedky na základe predložených bločkov, potvrdzujúcich použitie finančných prostriedkov pre potreby dieťaťa (školské potreby, oblečenie a iné osobné potreby). Výška príspevku je 23,52 € na dieťa a mesiac.

Školský úrad : vykonáva odbornú - metodickú riadenie škôl a školských zariadení a pôsobí ako druhostupňový odvolací orgán voči základným školám a materským školám vo veci prijímania žiakov do škôl. Usmerňuje a zabezpečuje činnosť s riaditeľmi škôl, aktualizuje a spracúva koncepciu rozvoja školstva ako súčasť rozvoja mestskej časti, kontroluje dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti výchovy a vzdelávania, metodicky riadi predmetové kabinety a rieši podnety, sťažnosti a odvolania rodičov.

- rozpočet 25.140,00 €, navýšenie rozpočtu 0,00 €, skutočnosť 25.730,00 €, dotácia mestskej časti 19.642,30 €.

Finančné prostriedky boli čerpané na mzdy a odvody, energie, vodné a stočné, cestovné tuzemské náhrady, všeobecný materiál, všeobecné služby, interiérové vybavenie, stravné a pod. Prostredníctvom školského úradu boli čerpané aj prostriedky z dotácie BSK vo výške 16.000,00 € na zabezpečenie súťažných akcií ako Novomestský škovránok, Európa v škole, Kreatívna vareška, Talent Nového Mesta, športovo - rekreačné popoludnie v ŠKD a spolu s dotáciou mestskej časti vo výške 8.928,61 € boli čerpané aj na projekty „Nadstavba MŠ Jeséniova pre 53 detí“ a „Materská škola v ZŠ Kalinčiakova pre 48 detí“.

Hlásenie pobytu obyvateľov : zabezpečuje kompletnú evidenciu obyvateľov mestskej časti, zabezpečuje činnosť prihlasovania a odhlasovania trvalého pobytu, prechodného pobytu a vydávanie potvrdenia o pobyte občanov a na požiadanie kompetentných orgánov poskytuje kvalitné informácie o počte obyvateľov mestskej časti

- rozpočet - 12.055,00 €, navýšenie rozpočtu 0,00 €, skutočnosť 12.116,94 €, dotácia mestskej časti 14.188,31 €.

Z finančných prostriedkov sa hradili mzdy a odvody, vodné a stočné, energie, cestovné náhrady, poštovné a telekomunikačné služby, stravné, všeobecný materiál a všeobecné služby.

Životné prostredie : zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy v oblasti „Ochrana prírody krajiny“, „Vodná správa“, „Ochrana pred povodňami“ ktorý je zabezpečovaný

na oddelení Životného prostredia a územného plánovania MÚ B-NM jednotlivými referátmi spolu s ostatnou agendou originálnych kompetencií samosprávy

- rozpočet - 2.587,62 €, navýšenie rozpočtu 0,00 €, skutočnosť 2.587,62 €.

Finančné prostriedky boli čerpané na mzdy a odvody.

Fond rozvoja bývania : zabezpečuje servis a správu štátnych dotácií pre rozvoj bývania, ako je prijímanie žiadostí o úver z prostriedkov ŠFRB, ich skontrolovanie a pomoc pri kompletizácii a zaslanie na ŠFRB v predpísanej lehote. Po priznaní úveru zo ŠFRV pre žiadateľa je povinnosťou kontrolovať na odsúhlasených stavbách fakturáciu vykonaných stavebných prác, ich porovnanie s rozpočtom stavby a ich potvrdenie pre potreby čerpania úveru. Ďalšou povinnosťou je vykonávať obhliadky na mieste stavby za účasti zástupcu stavebníka, prípadne zástupcu dodávateľa stavebných prác, z ktorých sa vypracováva záznam doplnený fotodokumentáciou, ktorá sa prikladá k dokumentácii o stavbe. Referát poskytuje konzultácie a informácie o možnostiach poskytnutia úveru z prostriedkov ŠFRB. V roku 2014 bolo podaných 26 žiadostí o úver, z nich 3 boli zamietnuté

- rozpočet - 13.156,00 €, navýšenie rozpočtu 123,56 €, skutočnosť 13.279,56 €, dotácia mestskej časti 2.416,30 €.

Finančné prostriedky boli použité na mzdy a odvody, energie, vodné a stočné, poštové a telekomunikačné služby, stroje, prístroje a zariadenia, interiérové vybavenie, stravovanie, všeobecný materiál a všeobecné služby.

Pozemné komunikácie : zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy na úseku povoľovania dopravných stavieb. Špeciálny stavebný úrad v roku 2014 vydal 23 rozhodnutí, z toho 9 stavebných povolení a 14 kolaudačných rozhodnutí, na stavby komunikácií a spevnených odstavňových plôch. Ďalej bolo vydaných 13 ohlásení drobných stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác

- rozpočet - 1.475,00 €, navýšenie rozpočtu 111,22 €, skutočnosť 1.586,22 €, dotácia mestskej časti 5.753,12 €.

Z finančných prostriedkov sa hradili mzdy a odvody, vodné a stočné, energie, poštovné a telekomunikačné služby, stravné, cestovné náhrady, všeobecný materiál a všeobecné služby.

Voľby : zabezpečenie bezproblémového priebehu volieb, a to volieb prezidenta, volieb do Európskeho parlamentu a komunálnych volieb

- rozpočet - 195.000,00 €, zníženie rozpočtu 113.031,45 €, skutočnosť 104.443,66 €, vratka do štátneho rozpočtu 8.587,79 €, dotácia mestskej časti 1.326,84 €.

Po vykonaní jednotlivých volieb boli náklady spojené s voľbami zo strany MÚ B-NM zúčtované s príslušným ministerstvom (MV SR, MF SR), kde po preverení oprávnených nákladov na voľby bolo zistené, že v prípade volieb prezidenta sa museli vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 4.358,84,00 €, v prípade volieb do Európskeho parlamentu sa museli vrátiť nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 4.228,95 €. V prípade komunálnych volieb bolo potrebné voľby dofinancovať z prostriedkov MČ B-NM vo výške 1.326,84 €, ktoré boli použité na prenájom miestností a spotrebu energií a vyplatenie dohôd pre vodičov motorových vozidiel, ktorí zabezpečovali plynulý priebeh volieb.

Finančné prostriedky sa čerpali na mzdové náklady, prenájom volebných miestností, energie, poštové a telekomunikačné služby, stravovanie, všeobecný materiál a všeobecné služby.

Kontrolná skupina, na základe zistených skutočností konštatuje, že rozpočtové hospodárenie, časové a účelové použitie rozpočtových prostriedkov a správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov rozpočtu na Miestnom úrade Bratislava-Nové Mesto je v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a rešpektuje rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtu v znení n.p.

Kontrola hospodárenia na úseku preneseného výkonu štátnej správy preukázala, že poskytnuté dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy boli čerpané v súlade so zákonom a použité len na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy. Mestská časť pre zabezpečenie nutného výkonu jednotlivých agend preneseného výkonu štátnej správy musí zo svojho rozpočtu tieto dotovať podľa potrieb jednotlivých úsekov pomerne veľkou finančnou čiastkou.

k bodu 2/

Rozpočtová organizácia MÚ B-NM vedie účtovníctvo o spravovanom majetku a svojich príjmoch a výdavkoch v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a predkladá účtovné výkazy podľa metodického usmernenia MF SR.

Následnou finančnou kontrolou vedenia účtovníctva mestskej časti Bratislava-Nové Mesto boli overené miestnym kontrolórom ako kontrolným orgánom mestskej časti finančné operácie v rámci rozpočtu obce vrátane verejných prostriedkov, poskytnutých z tohto rozpočtu právnickým osobám a fyzickým osobám.

Uvedenou finančnou kontrolou bol overený súlad kontrolovaných skutočností s rozhodnutiami a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami, dodržiavanie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov a dodržanie podmienok ich použitia, dodržiavanie § 6, ods.1 a § 9, zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a dodržanie postupu podľa § 10 zákona o finančnej kontrole pri výkone priebežnej finančnej kontroly.

Priebežná finančná kontrola v kontrolovanej organizácii je vykonávaná zamestnancami úradu. Ide o možnosť overenia vybranej pripravovanej finančnej operácie. Predbežná finančná kontrola vykonávaná podľa § 9, ods.2, zákona o finančnej kontrole je povinne vykonávaná zodpovednými zamestnancami úradu, ktorou overujú každú pripravovanú finančnú operáciu. Interný riadiaci predpis MČ B-NM - Smernica o vykonávaní finančnej kontroly podrobne upravuje vykonávanie kontroly poverenými zamestnancami organizácie.

Kontrolou finančných operácií boli preverené príjmy a použitie verejných prostriedkov (bezhotovostné platby), vyplývajúce z právnych úkonov (zmluvné vzťahy) a úkonov majetkovej povahy (správa majetku). Použitie finančných prostriedkov v hotovosti (preddavky na nákup a cestovné náhrady a ich zúčtovanie) je predmetom kontroly pokladničných operácií (bod 3).

Spôsob vedenia účtovníctva kontrolovanej organizácie je určený v Internej smernici vedenia podvojného účtovníctva a obehu účtovných dokladov, ktorá je vypracovaná v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v zmysle opatrení MF SR. Účelom tejto smernice je zabezpečiť plynulosť prác pri

spracovávaní a zaúčtování všetkých účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená úplnosť, správnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť vykázania a použitia všetkých finančných prostriedkov.

Účtovníctvo je vedené vo vlastnej réžii. Jednotlivé oddelenia MÚ B-NM sú rozlišované strediskami, ktoré sa používajú pri zatriedení rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov. Účtovníctvo je vedené programovým vybavením - ekonomickým informačným systémom IS SAMO od dodávateľa Trimel s.r.o..

V súlade s rámcovou účtovnou osnovou je zostavený účtovný rozvrh, v ktorom sú vedené syntetické a analytické účty kontrolovanej účtovnej jednotky, potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky.

Finančné výkazy za MČ B-NM vystavuje referent rozpočtu a podpisuje prednosta MÚ, účtovné výkazy vystavuje vedúca referátu účtovníctva, podpisuje vedúca referátu účtovníctva, vedúca oddelenia hospodárskeho a finančného, prednosta a schvaľuje starosta.

Výdavkové bezhotovostné platby :

Organizácia výdavky realizuje zo svojho výdavkového rozpočtového účtu. Zo zákona zriaďuje sociálny fond, ktorého povinný prídel 1,5 % z hrubých miezd zamestnancov je súčasťou bežných výdavkov.

Predmetom kontroly výdavkových bezhotovostných platieb boli úhrady záväzkových plnení na základe dodávateľských faktúr, zmlúv, interných účtovných dokladov a pod., úhrady preddavkov na základe zmluvných plnení a úhrady plátov a súvisiacich plnení (daňových a odvodových povinností).

Likvidačné listy k dodávateľským faktúram vystavuje referent dodávateľských faktúr, kontrolu vecnej správnosti overuje svojím podpisom vecne zodpovedný vedúci oddelenia, kontrolu formálnej správnosti overuje vecne zodpovedný vedúci oddelenia, kontrolu za rozpočet overuje referent rozpočtu, príslušnosť finančnej operácie vedúca oddelenia hospodárskeho a finančného, prednosta alebo starosta (v ich neprítomnosti nimi poverené osoby), zaúčtovanie účtovného dokladu schvaľuje vedúca referátu účtovníctva. Styk s bankou aj úhrady cez internet-banking - prevodné príkazy vystavuje referent dodávateľských faktúr a schvaľujú vždy dvaja pracovníci podľa podpisového vzoru v Prima banke a.s. Slovensko, objednávky vystavuje vecne zodpovedný zamestnanec a schvaľuje starosta. Kontrolou dodržania vyššie uvedených oprávnení na schvaľovanie a podpisovanie možno konštatovať, že vykonávanie predbežnej kontroly čerpania rozpočtových prostriedkov a schvaľovanie finančných operácií je v súlade s ustanovením zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Na základe vydanej Internej smernice vedenia podvojného účtovníctva a obehu účtovných dokladov došlé dodávateľské faktúry sú nahrávané do modulu dodávateľských faktúr v časovom poradí s uvedením ich splatnosti.

V súvislosti s kontrolou evidencie dodávateľských faktúr bola preverená Hlavná kniha r. 2014, Účtovný denník, Kniha dodávateľských faktúr za rok 2014, faktúry, likvidačné listy, platobné poukazy, interné listy, zmluvy a ostatné preukazné doklady, potvrdzujúce oprávnenosť na zaúčtovanie účtovného prípadu.

Kniha dodávateľských faktúr za rok 2014 obsahuje 1.852 evidenčných čísiel s popisom o vystavení, splatnosti, identifikácii dodávateľa, sumou, dátumom úhrady a bankovým dokladom. Celková suma na úhradu za dodané práce a služby pre MČ

B-NM bola v uvedenom období vo výške 2.894.243,20 €. V uvedenom sú zahrnuté aj Denné centrá, Detské jasle, Kónská železnica a Školak klub.

Podstatnú časť úhrad dodávateľských faktúr tvoria faktúry za tovary a služby ako bežných výdavkov, ktoré sú vystavované v súlade s uzatvorenými zmluvami, najmä: ZSE Energia, a.s., Bratislavská vodárenská spoločnosť, Istrochem Reality, a.s.(obytný dom Bojnická), Novbyt, s.r.o., SPP, a.s., Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s., Hlavné mesto SR Bratislava, Slovak Telekom, a.s., Slovenská pošta a.s., SLOVANET, a.s., UPC Broadband Slovakia, s.r.o., ORANGE Slovensko a.s., GTS - Slovakia, a.s..

Oddelenie správy bytov a nebytových priestorov MÚ rozúčtováva náklady za poskytované tovary a služby, ktoré sú predmetom vyúčtovania z dodávateľských faktúr podľa jednotlivých odberných miest a nájomcov prenajatých bytov a nebytových priestorov.

Elektrická energia, tepelná energia, vodné, stočné, miestny poplatok za odvoz komunálneho odpadu odberného miesta na Junáckej 1 sa rozúčtovávajú príslušným percentom na základe kvalifikovaného odhadu: 9% Stavebný úrad, 2% Matričný úrad, 2,5 % Opatrovateľská služba, 0,5 % ŠFRB, 0,5 % Školský úrad, 0,5 % Pozemné komunikácie a 0,6% Ohlasovňa pobytu.

Ďalšiu časť dodávateľských faktúr tvoria faktúry za práce a služby v rámci bežnej údržby, opráv a servisov vystavených na základe uzatvorených zmlúv (napr. Havarijná služba Olivová, GERDOS, spol. s r.o., SLOVNAFT a.s., Thyssen Krupp, Schindler výťahy, LAUDETUR, s.r.o., Kontura Slovakia, s.r.o. a pod.). Ku zmluvám sú doložené kontrolné listy o predmete zmluvy, k faktúre sú doložené doklady súvisiace s finančnou operáciou a preukazujúce vykonanie prác, za ktoré si dodávateľ účtuje (žiadanka na objednávku, objednávka, pracovný výkaz, u pohonných hmôt rozúčtovanie faktúry na jednotlivé autá a pod.).

V prípade, ak nie je uzatvorená zmluva, správca rozpočtovej kapitoly vykoná prieskum trhu na požadované dodanie tovaru, prác, služieb, doloží zápisnicu o vykonaní prieskumu trhu (napr. MARIANUM pohrebníctvo, Stríž - pohrebná služba, STENOTYP) a v prípade dodania tovarov - kancelársky materiál, DHM a posudkov (napr. EURONICS TPD, EKOJET, s.r.o.) pripojí žiadanku na drobný nákup, dodací list, resp. zaradenie majetku do účtovníctva. V prípade zabezpečenia investičných prác (napr. PRO-TENDER, s.r.o., Pitel+Brausewetter, s.r.o.) aj údaje o verejnom obstarávaní a zmluvu o dielo.

Rozpis podľa miesta plnenia (MÚ, denné centrá, DJ) je prikladaný napr. k zmluve o nájme, čistení a údržbe rohoží (Berendsen textil servis s.r.o.). Vykonávanie upratovacích služieb v budove MÚ B-NM a jeho zariadeniach (Laudetur, s.r.o. - zmluvy, pracovný výkaz) ako nákladová fakturovaná položka je rozúčtovaná k dodávateľským faktúram okrem Správy úradu samostatne na Stavebný úrad, Matričný úrad, Opatrovateľskú službu, Štátny fond rozvoja bývania, Pozemné komunikácie, Školský úrad a Ohlasovňu pobytu, a to percentuálne z celkovej plochy. Zabezpečenie kuriérskych služieb (GO4,s.r.o.), dovoz stravy a stravné v denných centrách dôchodcov (GERDOS, spol. s r.o.) ako nákladové fakturované položky sú rozúčtované na jednotlivé centrá.

Kontrolou interných dokladov, súvisiacich s výdavkami, boli preverené úhrady v návaznosti na povinný prídel do sociálneho fondu podľa zákona o sociálnom fonde č.152/1994 Z.z., resp. Kolektívnej zmluvy a Zásadami použitia prostriedkov zo sociálneho fondu, ďalej mzdy, sklad materiálových zásob, spotreby pohonných hmôt. Výkazy - mzdové rekapitulácie a účtovné doklady, súvisiace s ich vypracovaním, vystavuje referent mzdovej učtárne a schvaľuje vedúca Oddelenia hospodárskeho

a finančného (v jej neprítomnosti schvaľuje poverený zamestnanec). Príjemky a výdavky na sklad materiálových zásob vystavuje vecne zodpovedný zamestnanec, mesačnú obrátovú súpisu vystavuje vecne zodpovedný zamestnanec a schvaľuje vedúci oddelenia. Obdobne sa postupuje aj v prípade potravín súvisiacich s prevádzkou Detských jasí. Dodanie kancelárskeho, čistiaceho a hygienického materiálu pre potreby MÚ B-NM, Denné centrál, Detské jasle a Školak klub bolo zabezpečené kvartálne. Výkaz vyúčtovania spotreby pohonných hmôt vystavuje vecne zodpovedný zamestnanec a schvaľuje vedúci oddelenia.

Vyúčtovanie stravných lístkov (I.E.G. Stravovacie služby) a gastro lístkov (DOXX-stravné lístky, spol. s r.o.) v návaznosti na zakúpené lístky podľa faktúry a dodacieho listu je doložené zoznamom zamestnancov, ktorým boli v danom mesiaci predané stravné lístky. V zozname je uvedený príspevok zamestnávateľa a príspevok zo sociálneho fondu.

U hospodárskych stredísk: Matrika, Stavebný úrad, ŠFRB, Evidencia obyvateľstva, Špeciálny stavebný úrad, Opatrovateľská služba, ktoré zabezpečujú činnosti súvisiace s prenesenými kompetenciami sa odúčtovávajú a doúčtovávajú prijaté dotácie transferu ŠR na základe priložených dokladov. Okrem nákladov na zabezpečenie stravovania sa obdobne postupuje v prípade nákladov na mzdy a odvody, energie, cestovné náhrady, všeobecný materiál, školenia a semináre. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu zo ŠR do výnosov.

Finančné vzťahy voči štátnemu rozpočtu boli ku koncu roka 2014 usporiadané. Transfery pokryli výdavky na prenesené kompetencie.

V rámci kapitálových výdavkov MČ B-NM uhradila záväzkov (započítanie vzájomných pohľadávok) na základe Dohody o urovnaní vzájomných záväzkov a pohľadávok za rekonštrukciu nebytového priestoru nájomcom na Kolibe.

Príjmové bezhotovostné platby :

Organizácia sústreďuje všetky príjmy svojho rozpočtu na svojich účtoch členených podľa určenia. Jedná sa o bežné príjmy daňové - výnos z dane z príjmov fyzických osôb poukázaný územnej samospráve, podiel dane z nehnuteľností a domáce dane a nedaňové - príjmy z prenájmov majetku, tepelno-technických zariadení, správne poplatky, pokuty a penále, príjmy za priestupky vybrané Mestskou políciou, Obvodným úradom Bratislava II, vyrubené starostom MČ, poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb ako napr. ošetrovné DJ, za MŠ a ŠKD, stravné od dôchodcov, inzercia a pod. a transfery na matričnú činnosť, školstvo, Stavebný úrad, Školský úrad, Hlásenie pobytu obyvateľov, ŠFRB, Pozemné komunikácie, ochranu prírody, voľby a granty od darcov a sponzorov.

Predmetom kontroly príjmových bezhotovostných platieb boli príjmy zo zmluvných plnení na základe odberateľských faktúr, zmlúv, interných účtovných dokladov a pod., príjmy zo zúčtovania platieb a refundácie.

Na základe vydanej Internej smernice vedenia podvojného účtovníctva a obehu účtovných dokladov faktúry za dodávky prác, služieb a refundácií sa môžu uskutočniť len na základe písomných podkladov z jednotlivých oddelení. Referent fakturácie vyhotovuje faktúry v časovom poradí s uvedením ich splatnosti v module odoslaných faktúr.

V súvislosti s kontrolou evidencie odoslaných faktúr bola preverená Hlavná kniha 2014, Účtovný denník, Kniha odoslaných faktúr za rok 2014, faktúry,

likvidačné listy, interné listy, preukazné doklady, potvrdzujúce oprávnenosť vystavenia faktúr, bankové výpisy a inventarizácia 2014.

Likvidačné listy sú opatrené všetkými náležitosťami, t.j. názov odberateľa, účel platby, fakturovaná suma, vykonanie predbežnej finančnej kontroly, vykonanie predbežnej kontroly čerpania rozpočtových prostriedkov a na základe vykonanej kontroly v zmysle zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov schválenie finančnej operácie (dátum, vedúci finančného oddelenia, prednosta MÚ), pracovníci poverení na vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9, zákona. Likvidačné listy sú opatrené pečiatkou MČ B-NM.

Predkontácia účtovného predpisu (MD, D, suma) v súlade s vystavenou odberateľskou faktúrou je opatrená podpismi zodpovedných zamestnancov úradu, t.j. referentom účtovníctva, ktorý operáciu zaúčtoval a vedúcim referátu účtovníctva, ktorý finančnú operáciu schválil.

Realizované dodané práce, služby a refundácie sú vyfakturované a následne uhradené objednávatelom bankovým prevodom na základe faktúr vystavených dodávateľom.

Kniha odberateľských faktúr za rok 2014 obsahuje 93 evidenčných čísiel s popisom o vystavení, splatnosti, identifikácii odberateľa, sumou a dátumu úhrady. Celková fakturovaná suma za uvedené obdobie bola predpísaná vo výške 202.726,98 €. Do času konania kontroly neboli uhradené dve odberateľské faktúry: odberateľ DARK - reklamné plnenie počas podujatia Novomestský pedál zo dňa 01.06.2014 na základe objednávky č.28/2014 - 1.000,00 € a odberateľ CEDIC, s.r.o. - reklamná činnosť, spočívajúca v propagácii objednávatel'a v rámci podujatia pre seniorov v médiách a propagačných materiálov na základe uzatvorenej Zmluvy o reklame - 6.600,00 €.

Začiatkom roku 2015 boli uhradené odberateľské faktúry : ABC shop, s.r.o. - inzercia v časopise HNM, ZŠsMŠ Riazanská - poistné za poistenie stavieb, BIZZ, s.r.o. - inzercia v časopise HNM, ZŠsMŠ Sibírska - refakturácia zálohovej platby plynu za mesiac december 2014 na Pionierskej na základe uznesenia MZ MČ B-NM.

Podstatnú časť odberateľských faktúr tvorí fakturácia za inzerciu v časopise Hlas Nového Mesta (HNM), resp. propagácie a reklamy na kultúrnych a športových podujatiach organizovaných MČ B-NM na základe vystavených objednávok. Cena bola stanovená dohodou zmluvných strán v zmysle zákona o cenách č.18/1996 Z.z. v znení n.p. a inzertných podmienok.

Ostatná opakujúca sa fakturácia:

- ZŠsMŠ Sibírska - refakturácia faktúr na dodávku plynu - na základe uznesenia MZ MČ B-NM č.6MZ/08 (zverenie majetku-MŠ Pionierska č.12A ZŠsMŠ na Sibírskej)
- doložené faktúry SPP, a.s. na dodávku zemného plynu a interný list
- PLAY SLOVAKIA a.s. - za používanie priamej telefónnej linky v prenajatých kancelárskych priestoroch v budove MÚ B-NM - doložené mesačné faktúry GTS SLOVAKIA, s.r.o., interný list - žiadosť o vystavenie faktúry s odvolaním sa na doloženú nájomnú zmluvu č.236/2010.
- ENVIDOM - fakturovanie odplaty pre recykláciu na základe mobilného zberu elektroodpadov v MČ B-NM (jarný a jesenný zber) na základe zmluvy č.102/2012, dodatku č.2. K internému listu sú doložené aj vyhodnotenia zberu elektroodpadu
- VERNOST' - kvartálne nájomné á 6.000,00 € na základe interného listu - požiadavky na fakturáciu s odvolaním sa na doloženú NZ č.128/2012 + dodatok č.7.

- NOVBYT, s.r.o. - polročné nájomné á 25.237,10 € za prenájom tepelno-technických zariadení na základe interného listu - požiadavky na fakturáciu krytia odpisov za prenajatý majetok s odvolaním sa na doloženú NZ č.227/99 a plán odpisov na rok 2014.
- Okresný úrad Bratislava - polročná refundácia mzdy skladníka prostriedkov individuálnej ochrany - doložená žiadosť o vystavenie faktúry referenta CO, KR a PO, výkaz práce k dohode o pracovnej činnosti za jednotlivé mesiace roka (podpísané prednostom MÚ), dohoda o hmotnej zodpovednosti za zverené hodnoty v skladoch CO s odvolaním sa na uzatvorenú dohodu o pracovnej činnosti.
- ZŠsMŠ MČ B-NM - ročné poistné stavieb škôl s materskými školami od 01.02.2014 do 31.01.2015 na základe doložených poistných zmlúv č.411017872-411017017873 uzatvorených s Allianz-Slovenská poisťovňa, a.s. a dodatku č.1
- POLUS Tower 2, a.s. a POLUS Tower 3 - fakturácia nájomného za pozemky MČ B-NM za obdobie roku 2013 - 9.888,00 € a 24.629,89 €, roku 2014 - 5.743,17 € a 24.629,89 € a doplatok roku 2014 vo výške 5.309,72 € - k interným dokladom sú doložené NZ č.117/2007, 356/2003, 226/2014 a výpis z uznesení MZ (09.09.2014)

V priebehu kontrolovaného roku boli vystavené i ďalšie odberateľské faktúry: euro AWK s.r.o.- zabezpečenie propagácie a reklamy v rámci trvania akcie „Kultúrne leto 2014“ na základe Zmluvy o reklame a propagácii č.121/2014 zo dňa 9.6.2014, Marková Klaudia - úrok z omeškania na základe Dohody o urovnaní vzájomných záväzkov a pohľadávok vyplývajúcich z NZ č.335/2006 a dodatku schváleného MZ MČ B-NM uznesením č.20/09.

Úkony majetkovej povahy súvisiace s výkonom správy majetku a s majetkovou evidenciou :

Evidenciu majetku nehnuteľností vedie oddelenie majetkovo-právne v členení na majetok vlastný a majetok zverený. Nájomné, resp. kúpnopredajné zmluvy sa vedú v programe podsystému zmlúv a sú nahrávané do programu. Predpisy pohľadávok zmlúv sa predkladajú na predpisnom poukaze na referát účtovníctva k zaúčtovaniu. K predpisom sú priložené doklady ako nájomné zmluva, predpis nájomného v zmysle zmluvy, kúpna zmluva, platobný predpis, podanie vkladu na Katastrálny úrad, protokol o fyzickom odovzdaní, doklad o doručení zmluvy, prípadne iné súvisiace doklady.

Investičné akcie prebiehajú v rámci rozpočtu schválených investičných akcií a v účtovníctve sa vedú v stave rozpracovanosti. Po ich ukončení vedúci oddelenia výstavby a investícií vyhotovuje a predkladá Zápis o preberaní a odovzdávaní stavby do užívania. V účtovníctve sa stavby vyradujú z rozpracovanosti na základe zápisu o preberaní a odovzdaní stavby do užívania, zaraďovacieho protokolu, zverovacieho protokolu, prípadne iných súvisiacich dokladov. Ukončené stavby, týkajúce sa priamo MÚ, sa vedú na oddelení vnútornej správy na základe zaraďovacieho protokolu a zápisu o odovzdaní stavby do užívania, ktorý vyhotovujú a predkladajú na referát účtovníctva.

Prevod majetku na zriadené organizácie uskutočňuje oddelenie majetkovo-právne v súčinnosti s oddelením hospodárskym a finančným na základe zaraďovacích, resp. vyradovacích protokolov, protokolu o fyzickom odovzdaní, listu vlastníctva, vkladu, resp. zápisu do katastra nehnuteľností, prípadne iných dokladov s tým súvisiacich.

V účtovníctve organizácie na účte 031 - pozemky boli v roku 2014 zaznamenané v piatich prípadoch prírastky pozemkov zverených z Magistrátu hl.

mesta SR v celkovej výške 185.536,64 € a v siedmich prípadoch úbytky v celkovej výške 6.521.428,51 €, z toho bolo uzatvorených šesť kúpnych zmlúv a majetok v hodnote 6.511.804,00 € bol na základe protokolu o zverení nehnuteľného majetku zverený do správy EKO-podniku a z evidencie MÚ B-NM vyradený.

Na účte 021 - stavby boli v roku 2014 zaznamenané v troch prípadoch prírastky (rekonštrukcia a technické zhodnotenie vlastných stavieb) a úbytok DHM na základe protokolu o zverení zriadenej organizácii. Magistrátom hl. mestom SR boli zverené dve stavby na základe Protokolu o zverení majetku hl. mestom SR a bolo uskutočnené jedno technické zhodnotenie nebytového priestoru v objekte na Kolibe (cudzie finančné prostriedky po vzájomnom, započítaní pohľadávok s nájomcom)).

Kontrolovaná účtovná jednotka pri spracovávaní a zaúčtovaní účtovných dokladov postupuje v súlade s Internou smernicou spôsobu vedenia podvojného účtovníctva a obehu účtovných dokladov, ktorá je vypracovaná v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrení Ministerstva financií SR.

Kontrolou správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov rozpočtu MČ B-NM, vrátane hospodárenia na úseku preneseného výkonu štátnej správy, neboli zistené nedostatky, všetky finančné operácie sú overené finančnou kontrolou.

Interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly je vypracovaná v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov, podľa ktorej je realizovaná predbežná a priebežná finančná kontrola. Je ňou vytvorený a dodržiavaný funkčný kontrolný systém mestskej časti.

k bodu 3/ :

Pohľadávka je nárok veriteľa požadovať od dlžníka (fyzická osoba alebo právnická osoba) peňažné plnenie, vecné plnenie alebo plnenie spočívajúce v dohodnutých výkonoch. Podľa lehoty splatnosti sa pohľadávky členia na krátkodobé, so splatnosťou do jedného roka a dlhodobé, so splatnosťou dlhšou ako jeden rok.

Podmienky nakladania s pohľadávkami a inými majetkovými právami MČ B-NM upravujú Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom MČ B-NM a s majetkom zvereným jej do správy hl. mestom SR Bratislavou, ktoré boli vydané v súlade s ustanovením § 15, ods. 2, písm. c/, zákona č.377/1990 Zb. o hl. meste SR Bratislave v znení n.p. a čl. 18, ods. 4, písm. c/, čl. 80 Štatútu hl. mesta SR Bratislavy v znení jeho dodatkov (ďalej len "Zásady"). Podľa uvedených Zásad môže starosta MČ dlžníkovi povoliť primerané splátky alebo povoliť odklad zaplatenia dlhu dlžníkom písomne uznaného čo do dôvodu a výšky, príp. priznaného právoplatným rozhodnutím súdu alebo iného orgánu, ak dlžník bez svojho zavinenia nemôže dlh alebo splátku zaplatiť v čase jej splatnosti. V takom prípade sa s dlžníkom dohodne v zmysle § 558 (uznanie dlhu) a § 51 Občianskeho zákonníka v platnom znení, dohoda o uznaní záväzku a spôsobe jeho splácania.

Na pohľadávky, ktoré sú daňovými nedoplatkami, sa vzťahujú príslušné ustanovenia zákona č.563/2009 Z.z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (daňový poriadok). MČ B-NM, ako správca dane, postupovala pri jej výbere v súlade so Všeobecne záväzným nariadením č.6/2012 v znení Všeobecného záväzného nariadenia č.5/2013 o miestnych daniach na území MČ B-NM, vydaného v súlade s citovaným zákonom o správe daní a ďalšími súvisiacimi právnymi

predpismi. Jednalo sa o daň za psa, daň za predajné automaty, daň za nevýherné hracie prístroje a daň za užívanie verejného priestranstva (miestne komunikácie III. a IV. triedy a ostatné verejné priestranstvo).

V zmysle Smernice pre vedenie účtovníctva MČ B-NM, sú úhrady za predpísané pohľadávky povinní sledovať správcovia jednotlivých kapitol. Kontrolou bolo zistené, že ak platba nebola realizovaná, poverení zamestnanci oddelení zasielali dlžníkovi v rámci mimosúdneho vymáhania výzvu na jej úhradu, resp. upomienku a predžalobnú upomienku. V prípade nereagovania dlžníka ani po týchto prípisocho, bolo pristúpené k súdnemu vymáhaniu pohľadávok prostredníctvom Oddelenia právneho, podnikateľských činností, evidencie súpisných čísel a správy pozemkov MÚ B-NM, a to podaním návrhu na príslušný Okresný súd a po priznaní pohľadávky, podaním návrhu na exekučné konanie prostredníctvom súdneho exekútora. Exekučné konania boli začaté na návrh oprávneného (veriteľa) dňom, v ktorom bol exekútorovi doručený návrh na vykonanie exekúcie. Exekútor poverený výkonom exekúcie vydal po uplynutí lehoty na vznesenie námietok proti exekúcii alebo po doručení právoplatného rozhodnutia súdu o námietkach, ktorým sa námietky zamietli, exekučný príkaz, proti ktorému nie je prípustný opravný prostriedok. O stave jednotlivých exekučných konaní bola na základe písomnej žiadosti povereného zamestnanca Oddelenia právneho, podnikateľských činností, evidencie súpisných čísel a správy pozemkov MÚ B-NM podaná zo strany súdnych exekútorov písomná informácia.

Podľa účtovnej závierky ku dňu 31.12.2014 bol celkový stav pohľadávok vo výške brutto 1.000.744,15 €.

Preverením stavu bolo zistené, že kontrolovaným subjektom bola dodržaná zásada podľa § 16, ods. 12, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. v tom, že konečné zostatky účtov pohľadávok a záväzkov, vykázané v súvahe k 31.12.2013 boli zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov v hlavnej knihe k 1.1.2014.

Krátkodobé pohľadávky tvorili :

1. Poskytnuté prevádzkové preddavky - účet 314 vo výške 51.893,63 € pre Slovenskú poštu, súdneho exekútora, ako záloha za služby ZŠ Riazanská (Školak klub) a ako záloha za služby správcovským spoločnostiam za byty a nebytové priestory.
2. Pohľadávky voči dodávateľom - účet 315 vo výške 2.271,62 €, ktoré tvorili dobropisy - ZSE preplatky.
3. Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC - účet 318 vo výške 854.761,92 €.
4. Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC - účet 319 vo výške 49.197, 06 €.
5. Pohľadávky voči zamestnancom - účet 335 vo výške 2.245,24 €, ktoré tvorilo stravné, zrazené zo mzdy 12/2014.
6. Iné pohľadávky - účet 378 vo výške 40.374,68 € tvorili pohľadávky voči Slovenskej pošte, fyzickej osobe, poisťovni, Nemocnici L. Dérera.

Kontrolou efektívnosti vymáhania pohľadávok MČ B-NM po lehote splatnosti, t.j. dlžník pohľadávku veriteľa neuspokojil včas, t.j. v určenej lehote, vykonanou na základe náhodného výberu spisovej dokumentácie pohľadávok z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadených obcou a VÚC - účet 318 a pohľadávok z daňových príjmov obcí a VÚC - účet 319, bolo zistené nasledovné :

Najväčšie pohľadávky v rámci účtu 318 tvorilo nájomné za nebytové priestory SB a NP (účet 318 007), a to vo výške 180.536,90 €. Porovnaním s predchádzajúcim obdobím, t.j. k 31.12.2013 predstavovali uvedené pohľadávky čiastku 204.779,48 €.

Pohľadávky na nájomnom za nebytové priestory za sledované obdobie tvorili 7 nájomcovia, a to : Ing. J. Gabriš, Kubalastav s. r. o., Midor s. r. o., MS Sport Slovakia s. r. o., Slovak Aktual s. r. o., na ktoré bola podaná žaloba na OS, resp. sú v exekúcii. Jedna pohľadávka (M. Kereš) alikvotná časť za 1. štvrťrok 2011 a 4,5/2011 vo výške 5.472,10 € je riešená v rámci splátok. Bolo zistené, že k 30.9.2015 bolo z uvedenej pohľadávky splatených 2.098,48 €.

U pohľadávky vo výške 4.757,15 € (CZ CZ Exklusive) za neuhradené nájomné za 2. - 4. štvrťrok 2000 a vyúčtovanie služieb za r. 1999 a 2000, bolo uznesením MZ MČ B-NM č. 02/42 zo dňa 17.2.2015 schválené trvalé upustenie od jej vymáhania. Okresný súd BA I. exekúciu zastavil z dôvodu, že povinný bol vymazaný z obchodného registra v celom rozsahu. Odpis pohľadávky bol účtovne vysporiadaný dňa 23. 3. 2015.

V súvislosti s pohľadávkou, evidovanou k 31.12.2014 vo výške 82.354,88 € (Midor s.r.o.), nájomné za 4. štvrťrok 2009, 1. - 4. štvrťrok 2010, 1. - 4. mesiac 2011, 1,2 mesiac 2012, Okresný súd BA III. svojim uznesením zo dňa 25.4.2013 rozhodol na návrh žalovaného o prerušení konania v danej veci. Uznesením OS BA III. zo dňa 19.6.2014 bolo predmetné konanie zastavené, nakoľko v lehote jedného roka od právoplatnosti uznesenia o prerušení konania, návrh na pokračovanie v konaní nebol podaný. MČ voči uzneseniu OS BA III. podala dňa 2.7.2014 odvolanie na OS BA III.. Listom zo dňa 19.8.2014 MČ B-NM požiadala Krajský súd v BA, aby o odvolaní voči napádanému uzneseniu rozhodol v čo najkratšom termíne z dôvodu obavy premlčania svojej pohľadávky.

V prípade pohľadávky MS Sport Slovakia s.r.o., BA vo výške 7.082,05 € z r. 2004, bolo zistené, že uznesením OS BA III. zo dňa 31.7.2013 bolo exekučné konanie zastavené z dôvodu § 57, ods. 1, písm. g/, Exekučného poriadku (výmaz povinného z OR). Návrh na upustenie od trvalého vymáhania predmetnej pohľadávky bol predložený k schváleniu v MZ MČ B-NM dňa 13.10.2015, ktoré ho uznesením č.09/33 schválilo.

U pohľadávky vo výške 60.739,07 € (Kubalastav s.r.o.) z roku 2008 a 2009 za prenájom nebytových priestorov na Starej Vajnorskej 5, podľa dokladov a písomnej informácie zo dňa 7.3.2011 k danej veci, spracovanej Oddelením správy bytov a nebytových priestorov (JUDr. R. Štencel) vyplynulo, že pri vymáhaní predmetnej pohľadávky sa konalo nasledovne :

- dňa 2.3.2009 - predžalobná upomienka
- dňa 12.5.2009 - predžalobná upomienka
- dňa 26.8.2009 - predžalobná upomienka
- dňa 19.10.2009 - predžalobná upomienka
- Nájomný vzťah bol medzi účastníkmi ukončený ku dňu 31.5.2009 na základe žiadosti nájomcu.
- dňa 9.12.2009 - bola podpísaná dohoda o uznaní záväzku dlžníka a povolení úhrady podlžnosti v splátkach na účet veriteľa
- dňa 28.1.2010 bol podpísaný dodatok č.1 k vyššie uvedenej dohode (úprava - zníženie mesačných splátok)
- dňa 27.5.2010 - podaný návrh na vydanie platobného rozkazu na OS BA III.
- dňa 1.7.2010 nadobudol právoplatnosť rozsudok OS BA III. v právnej veci navrhovateľa JUDr. Karola Kovára - správca konkurznej podstaty Danubiaprint a.s. v konkurze proti odporcovi MČ B-NM o určenie vlastníctva k nehnuteľnosti na Starej Vajnorskej 5. Týmto dňom sa stal novým vlastníkom predmetného objektu správca konkurznej podstaty spol. Danubiaprint a. s. - v konkurze. Keďže MČ B-NM prestala byť vlastníkom predmetného objektu na Starej Vajnorskej 5, akékoľvek plnenie v tejto

právnej veci po 1.7.2010 v prospech MČ B-NM by bolo bezdôvodné obohatenie. Oddelenie SB a NP navrhovalo riešiť predmetnú pohľadávku jej trvalým odpísaním. Na základe uvedených skutočností, kontrolná skupina odporúča zabezpečiť doriešenie uvedenej pohľadávky v súlade so Zásadami.

V rámci pohľadávok - pokuty MÚ (účet 318 012), ktoré boli k 31.12.2014 spolu vo výške 121.881,55 €, oddelenie územného konania a stavebného poriadku evidovalo pohľadávky 10 dlžníkov celkovo vo výške 113.737,53 € (priestupky, správne delikty). Z uvedeného počtu bolo 6 pohľadávok v exekučnom konaní, 3 pohľadávky sú vymáhané v splátkach a v 1 prípade bola uzatvorená dohoda o uznaní záväzku a spôsobe jeho splácaní.

Kontrolou dokladov k vyššie uvedeným pohľadávkam bolo zistené, že v prípade povinného :

- spol. Interset s.r.o., vo výške 30.000,00 €, splatnosť 17.5.2010, bol dňa 3.6.2014 vydaný Exekučný príkaz na vykonanie exekúcie zriadením exekučného záložného práva na nehnuteľnosť.

- spol. HVV s.r.o., BA vo výške 50.000,00 €, splatnosť 5. 5. 2010, bol dňa 31.8.2011 spracovaný návrh MČ B-NM na zriadenie exekučného záložného práva na nehnuteľnosť. Nakoľko na nehnuteľnosť povinného už bolo zriadené záložné právo v prospech iných záložných veriteľov a k výkonu exekúcie predajom nehnuteľnosti možno pristúpiť len s ich súhlasom a z výťažku dražby sa uspokojuje najskôr pohľadávka zabezpečená skoršími záložnými právami, nebolo možné predpokladať úspešnosť vymoženía pohľadávky. Dňa 30.10.2014 bol súdnym exekútorom vydaný Príkaz na vykonanie exekúcie prikázaním pohľadávky z účtu v banke. K 31.12.2014 bolo v prospech MČ B-NM v splátkach vymožených 5.150,00 €.

- Coyote s.r.o., vo výške 15.000,00 €, splatnosť 20.6.2010 (vykonávanie stavebných zmien bez stavebného povolenia - prístavba reštaurácie na Rožňavskej ul.) bol dňa 24.5.2013 na Exekútorský úrad doručený súhlas oprávneného so zastavením exekučného konania podľa § 57, ods.1, písm. h/, Exekučného poriadku (majetok povinného nestačí ani na úhradu trov exekúcie). Následne bol na OS BA III. doručený podnet súdneho exekútora na zastavenie exekučného konania, o ktorom nebolo príslušným súdom ešte rozhodnuté.

- B. Osif vo výške 660,00 €, splatnosť 10.1.2013, bolo k 31.12.2014 na základe dohody o uznaní záväzku a spôsobe jeho splácania vymožených 495,00 €.

Na oddelení verejného poriadku boli k preverovanému obdobiu evidované pohľadávky - pokuty MÚ u 11 dlžníkov spolu vo výške 868,06 €. Najväčšia pohľadávka vo výške 663,88 € bola u spol. Uni - rest s.r.o., BA (nadmerný hluk po 22,00 hod. v nočnom klube Richardo). Bolo zistené, že dňa 19.11.2014 bol na Exekútorský úrad doručený návrh oprávneného na zastavenie exekučného konania v súlade s § 57, ods. 1, písm. h/, Exekučného poriadku (majetok povinného nestačí ani na úhradu trov exekúcie). Ďalej sa jednalo o 2 pohľadávky z roku 2008 po 16,59 € (sú u exekútora), 2 pohľadávky z roku 2010 vo výške 10,00 € a 15,00 €, 4 pohľadávky z roku 2012 a po 1 pohľadávke z roku 2013 a 2014.

Oddelenie ŽP a ÚP eviduje 1 pohľadávku - pokutu vo výške 165,96 €, uloženú rozhodnutím o priestupku, ktoré nadobudlo právoplatnosť 30.3.2009. V rámci exekúcie bol súdnym exekútorom zaslaný Príkaz na začatie zrážok zo mzdy a Exekučný príkaz na vykonanie zrážok pre povinného, ktorý sa nachádza vo výkone

trestu odňatia slobody. Na účet MÚ B-NM neboli poukázané žiadne zrážky zo mzdy povinného.

Pohľadávky - pohrebné trovy (účet 318 020), ktoré boli k 31.12.2014 vo výške 8.397,90 € sú uplatňované na príslušnom notárskom úrade, ktorý má poverenie od Okresného súdu po predložení faktúry vystavenej pohrebnou službou. V prípade, že pohľadávka prechádza do ďalšieho roku, dôvodom je zdĺhavosť niektorých dedičských konaní. K 31.12.2013 nebola na uvedenom účte vedená žiadna pohľadávka.

Pohľadávky - náhrada škody na zeleni (účet 318 021) boli k 31.12.2014 vo výške 33,35 €, a to za parkovanie v zeleni. Uvedenú sumu tvoria 5 povinní k úhrade po 6,67 €. Listom zo dňa 17.12.2013 bol oddelením ŽP a ÚP predložený návrh na prejednanie predmetnej pohľadávky v Škodovej komisii, avšak o výsledku jeho prejednávania nemá informácie. Z dôvodu, že sa jedná o nízke sumy pohľadávok (po 6,67 €), kontrolná skupina odporúča predmetné pohľadávky riešiť v zmysle § 13, ods. 5 d/, Zásad, t.j. ".....vymáhanie pohľadávky by bolo nehospodárne."

Pohľadávky - odberateľské faktúry (účet 318 200) boli k 31.12.2014 vo výške 96.641,31 €. Jednalo sa o :

- OF č.48 zo 4.7.2013 (dátum splatnosti 18.7.2013) vo výške 85.000,00 € za reklamnú kampaň počas Kultúrneho leta 2013 na základe uzatvorenej zmluvy pre MPV Develop s.r.o., Prešov. Dňa 12.1.2015 bol exekútorovi doručený návrh oprávneného na zriadenie exekučného záložného práva a súhlas s predajom nehnuteľnosti.
- OF č.67 z 11.9.2013 (dátum splatnosti 25.9.2013) vo výške 431,25 €, ktorou bola vyrubená zmluvná pokuta pre Silkat s.r.o., Galanta za omeškanie dodania projektovej dokumentácie "Obnova ZŠsMŠ Česká". Dňa 2.10.2015 bola dlžníkovi zaslaná upomienka v danej veci.
- OF č.31 zo 16.6.2014 (dátum splatnosti 30.6.2014) vo výške 1.000,00 € za reklamné plnenie podľa objednávky č.28/2014 pre L. Fajtlíkovú - Dark, BA. Dlžníkovi bola dňa 30.9.2015 zaslaná v danej veci upomienka.
- OF č.69 z 28.10.2014 (dátum splatnosti 11.11.2014) vo výške 405,00 € za uverejnenie inzerátu v časopise Hlas NM pre ABC schop s.r.o., Stará Turá. Faktúra bola uhradená 2.1.2015.
- OF č.75 zo 14.11.2014 (dátum splatnosti 28.11.2014) vo výške 1.900,06 € za poistné pre ZŠsMŠ Riazanská. Faktúra bola uhradená 16.1.2015.
- OF č.83 z 26.11.2014 (dátum splatnosti 10.12.2014) vo výške 605,00 € za uverejnenie inzerátu v časopise Hlas NM pre BIZZ s.r.o., BA. Faktúra bola uhradená 2.2.2015.
- OF č.92 z 22.12.2014 (dátum splatnosti 5.1.2015) vo výške 700,00 € ako záloha za dodávku plynu do MŠ Pionierska. Faktúra bola uhradená 23.1.2015.
- OF č.93 z 31.12.2014 (dátum splatnosti 29.1.2015) vo výške 6.600,00 € pre CEDIC s.r.o., BA za jeho propagáciu v rámci podujatí pre seniorov v médiách a propagačných materiáloch. Faktúra bola stornovaná z dôvodu nedodržania zmluvných podmienok.

Pohľadávky - správny poplatok za územné rozhodnutie (účet 318 307) bol k 31.12.2014 vo výške 800,00 €. Jednalo sa o pohľadávku - správny poplatok za vydanie rozhodnutia pre Akzent Media s.r.o., BA (reklamné zariadenia). Predpis SP

bol z 13.8.2013. Podľa bankového výpisu z účtu MÚ B-NM, uvedená pohľadávka bola uhradená dňa 9.10.2015.

Pohľadávky za výrub drevín (účet 318 408) boli k 31.12.2014 vo výške 178.838,94 € a tvorili ich nasledovné pohľadávky :

- 132.876,98 € pre Národný futbalový štadión a.s.. Rozhodnutím MČ B-NM zo dňa 4.2.2014 bolo menené pôvodné Rozhodnutie MČ B-NM zo dňa 26.5.2009, ktorým bol udelený súhlas pre uvedenú spoločnosť na výrub drevín v súvislosti s výstavbou objektov komplexu Národného futbalového štadióna. Predmetná pohľadávka bola odstúpená na vymáhanie na Oddelenie právne, podnikateľských činností, evidencie súpisných čísel a správy pozemkov MÚ B-NM. Posledná výzva na úhradu pohľadávky bola spoločnosti zaslaná dňa 17.9.2015 s dátumom úhrady do 30.9.2015. Preverení bolo zistené, že k uvedenému dátumu predmetná pohľadávka nebola uhradená. Dňa 30.9.2015 bola doručená na MÚ odpoveď na uvedenú výzvu, podľa ktorej je požadovaná finančná náhrada za výrub drevín ako poplatok už zahrnutá v dohodnutom nájomnom, vyplývajúcom zo Zmluvy o nájme pozemku (uzatvorenej s hl. m. SR Bratislavou), a tak nepredstavuje pre NFŠ a.s. samostatný záväzok voči MČ B-NM. Predmetná pohľadávka bola odstúpená na exekučné konanie.
- 620,00 € pre Management s.r.o.. Pohľadávka bola vyradená z evidencie, nakoľko rozhodnutie, ktorým bola uložená povinnosť úhrady stratila platnosť 11.4.2015, pričom výrub nebol realizovaný a tým zanikla povinnosť platby finančnej náhrady.
- 42.344,35 € pre Sitno Holding a.s., BA - uhradené dňa 12.2.2015.
- 2.997,61 € pre Ekojet s.r.o., - uhradené dňa 5.2.2015.

Kontrolou pohľadávok z daňových príjmov obcí a VÚC (účet 319), ktoré boli k 31.12.2014 vykázané spolu vo výške 49.197,06 € bolo zistené, že najväčšie pohľadávky boli na daniach za užívanie verejného priestranstva, a to vo výške 41.863,48 €. Nedoplatky sa týkali 35 daňovníkov a najväčšie boli u daňovníka PS Stavby s.r.o., vo výške 11.814,30 € a u daňovníka Vamis Group s.r.o., vo výške 10.406,80 €. Preverení bolo zistené, že spoločnosť PS Stavby s.r.o., uhradila nedoplatok v plnej výške dňa 5.3.2015. V prípade spoločnosti Vamis Group s.r.o., bola uhradená z vykazovanej pohľadávky čiastka vo výške 2.609,20 € dňa 20.1.2015 a 8.4.2015 a k zostatku nedoplatku vo výške 7.797,60 € bola dlžníkovi dňa 10.9.2015 doručená predžalobná výzva.

V súvislosti s pohľadávkou vo výške 3.598,22 € za užívanie VP (Kubalastav s.r.o.) bolo z predložených dokladov zistené, že v priebehu exekučného konania sa pohľadávku nepodarilo vymôcť ani čiastočne, povinný nevlastní žiadny hnutelný ani nehnuteľný majetok. Dňa 7.5.2014 bol na OS BA III. postúpený návrh na zastavenie exekúcie pre nemajetnosť v zmysle § 57, ods. 1, písm. h/, Exekučného poriadku.

V rámci kontroly pohľadávok bol preverený aj postup pri odpustení dlhu a upustení od vymáhania pohľadávky, ktorý je upravený v ustanovení § 13, Zásad MČ B-NM. Bolo zistené, že k 31.12.2014 bol vykonaný odpis pohľadávok z nedaňových príjmov obcí a VÚC a rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC vo výške 8.697,12 € (konto účtu 546 200). Jednalo sa spolu o 9 dlžníkov, u ktorých bol odpustený dlh v zmysle § 13, ods. 1/, resp. upustené od vymáhania pohľadávky v zmysle § 13, ods. 5/, vyššie uvedených Zásad. Predmetné pohľadávky boli vyradené z účtovníctva účtovným zápisom na ťarchu účtu 546 - odpis pohľadávky a v prospech príslušného účtu pohľadávky. Najväčší odpis predstavovala

pohľadávka za nájom pozemkov a ostatných plôch (318 001), a to vo výške 4.603,66 € u nájomcu Stavmal s.r.o., BA (interný doklad č.12 z 27.5.2014). Jednalo sa o neuhradené nájomné za I. štvrťrok roku 2000. Uznesením Krajského súdu BA, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 14.1.2014, bol konkurz vyhlásený na majetok úpadcu v zmysle zákona o konkurze a vyrovnaní zrušený z dôvodu, že majetok dlžníka nepostačoval ani na úhradu trov konkurzného konania. Návrh na odpis predmetnej pohľadávky podľa § 13, ods.5, písm. c/, Zásad, bol dňa 23.1.2014 schválený starostom MČ B-NM.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že MZ MČ B-NM na svojom zasadnutí dňa 26.6.2014 schválilo uznesením č.7MMZ/08 trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky vedenej voči spoločnosti Royal Garden, BA z titulu uzatvorenej Nájomnej zmluvy č.274/2007 v znení jej dodatku vo výške 23.401,70 €, podľa § 13, ods. 5, písm. d/, Zásad. Ďalšie vymáhanie predmetnej pohľadávky by nebolo úspešné a hospodárne, nakoľko spoločnosť od r. 2014 nemala konateľa, spoločníci spoločnosti dlžníka sú z Izraela a spoločnosť nedisponovala majetkom na uspokojenie pohľadávky. Bolo zistené, že predmetná pohľadávka bola k 31.12.2014 a aj naďalej je vedená v účtovnej evidencii organizácie. Podklady k odpisu predmetnej pohľadávky neboli ani do ukončenia tejto kontroly odstúpené poverenému zamestnancovi účtarne MÚ na jeho účtovné spracovanie a vyradenie pohľadávky z účtovnej evidencie.

Opravné položky (účet 391) k 31.12.2014 vo výške 421.730,07 € predstavovali prechodné zníženie daňových a nedaňových pohľadávok, ktoré boli k 31.12.2014 tvorené v súlade s vnútornou smernicou "Obeh účtovných dokladov" s lehotou po splatnosti 12 mesiacov vo výške 50%, s lehotou po splatnosti 24 mesiacov vo výške 100%.

Kontrolou, zameranou na dodržiavanie platobnej disciplíny v oblasti záväzkov za sledované obdobie neboli zistené nedostatky. Podľa účtovnej závierky k 31.12.2014, MČ B-NM vykazovala celkový stav záväzkov vo výške 1.903.699,02 €, z toho :

- rezervy vo výške 1.342.012,00 €. Jednalo sa o krátkodobé rezervy (účet 323) na odchodné, na zostavenie daňového priznania a na prebiehajúce súdne spory.

- dlhodobé záväzky, t.j. dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok, vo výške 3.689,31 €. Jednalo sa o záväzky zo sociálneho fondu (účet 472).

- krátkodobé záväzky, t.j. dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok, vo výške 557.997,71 €, z toho :

- účet 321 (dodávatelia) - 8.780,72 €, v tom :

- DF č.20100095 - rekonštrukcia ZŠsMŠ Odborárska vo výške 148,76 € so splatnosťou po uplynutí záručnej doby a DF č.20100108 - rekonštrukcia ZŠsMŠ Odborárska vo výške 595,06 € so splatnosťou po uplynutí záručnej doby budú zaplatené do konca roku 2015,

- DF č.1401108391 - kopírovací papier vo výške 342,00 € so splatnosťou 31.12.2014 - zaplatená 2.1.2015,

- DF č.1400118 - výroba a vysielanie programov vo výške 7.660,00 € so splatnosťou 14.1.2015 - zaplatená 8.1.2015,

- DF č.1101465022 - aktualizácia (stavebný zákon) vo výške 40,41 € so splatnosťou 5.1.2015 - zaplatená 8.1.2015,

DF č.390002049 - dobropis Kaufland vo výške 5,51 € - úhrada 15.1.2015

- účet 324 (prijaté preddavky za služby) - 192.159,15 €, v tom :
preddavky za služby spojené s užívaním bytov - 114.075,15 €
preddavky za služby spojené s užívaním nebytových priestorov - 73.184,64 €
preddavky za služby spojené s užívaním garáží - 705,18 €
nezúčtované preddavky na stravu v KD - 2.101,44 €
za starostlivosť o dieťa v jasliach - 2.092,74 €

- účet 326 (nevyfakturované dodávky) - 23.092,45 €
Nevyfakturované dodávky tvorili dodávateľské faktúry za služby a tovar (ZSE, Pohrebná služba, Kaufland a i), poskytnuté v roku 2015, ktoré boli vyfakturované v januári 2015. Úhrada faktúr bola realizovaná v roku 2015 podľa ich dátumu splatnosti

- účet 331 (zamestnanci) - 112.476,79 €
Jednalo sa o záväzky voči zamestnancom (mzdy 12/2014)

- účet 336 (zúčtovanie s inštitúciami) - 82.710,81 €
Jednalo sa o záväzky voči poisťovniam za mesiac XII/2014

- účet 342 (ostatné priame dane) - 20.693,45 €
Jednalo sa o daň z príjmu zamestnancov (mzdy 12/2014)

- účet 372 (transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo v. s.) - 16.684,83 €, z toho World Trading Real s.r.o., vo výške 4.000,00 €, Nadácia Pontis vo výške 600,00 €, Bavint s.r.o., vo výške 6.284,83 € a Ariola s.r.o., vo výške 5.800,00 €. MČ B-NM prijala bežné transfery od uvedených subjektov na základe darovacej, resp. sponzorskej zmluvy

- účet 379 (iné záväzky) - 83.287,33 €
Jednalo sa napr. o mylne zaslanú DzN (daňovníkov), preplatky z nájmu záhrad, preplatky za predajné automaty, preplatky za psa, preplatky za verejné priestranstvo a i. záväzky. Najväčšie iné záväzky sa týkali finančnej zábezpeky na dielo Obnova a nadstavba MŠ Na Odborárskej ul. vo výške 20.310,58 € (ZoD č.181/2013) a finančnej zábezpeky na dielo Výmena okien a zateplenie fasády ZŠ Cádova ul. vo výške 9.015,10 € (ZoD č. 257/2013).

Kontrolou, zameranou na vedenie pokladničnej knihy za revidované obdobie neboli zistené nedostatky. Poverený zamestnanec pokladne, s ktorým bola v zmysle § 182 ZP uzatvorená dňa 28.6.2012 Dohoda o hmotnej zodpovednosti, postupoval v uvedenej činnosti v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v súlade s internou Smernicou pre vedenie účtovníctva. Stav, príjem a výdaj peňažných prostriedkov bol zaevidovaný v pokladničnej knihe na základe príjmových pokladničných dokladov a výdavkových pokladničných dokladov. V pokladni je možné platiť aj platobnou kartou. Pokladničná kniha obsahovala požadované údaje, ako účtovné obdobie, ktorého sa týkala, dátum uskutočnenia pokladničnej operácie, popis pokladničnej operácie, suma vydanéj a prijatej hotovosti, resp. bezhotovostný príjem a iné údaje.

Preverením dodržiavania limitu denného zostatku pokladničnej hotovosti, ktorý bol stanovený vo výške 2.000,00 €, nebolo zistené porušenie. V prípade jeho prekročenia vo výnimočných prípadoch, ako napr. dňa 28.1.2014, 25.3.2014 - hotovosť na výplatu jednorazových finančných výpomocí (príspevky pri narodení dieťaťa a i.), bolo postupované v súlade s bodom IV. Obehu účtovných dokladov organizácie. Žiadosť o prekročenie uvedeného finančného limitu so zdôvodnením bola schválená prednostom MÚ B-NM a vedúcou hospodárskeho a finančného oddelenia MÚ. Náhodným výberom bola na základe prepočtu preverená správnosť vykazovaného denného zostatku pokladničnej hotovosti, kde neboli zistené nezrovnalosti. V prípade zastupovania v pokladni, resp. jeho ukončenia boli peňažné prostriedky a ceniny protokolárne odovzdané a prevzaté.

Kontrolou vykonávania pokladničných operácií bolo zistené, že príjmové a výdavkové pokladničné doklady boli číslované narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia za sebou a boli súhlasné s číslovaním v pokladničnej knihe. Pokladničné doklady obsahovali náležitosti účtovného dokladu podľa § 10, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p., ako dátum vyhotovenia, peňažnú sumu, podpis osoby schvaľujúcej finančnú operáciu, podpis pokladníka a ostatné náležitosti. Boli doložené dokladmi súvisiacimi s danou účtovnou operáciou. Príjem do pokladne sa týkal hlavne správnych poplatkov v rámci oddelení MÚ, výdavky predstavovali drobný nákup na rôzne akcie zabezpečované MČ B-NM, vyúčtovanie cestovného a iné výdavky. Bolo zistené, že účtovný denník zahŕňal zúčtovanie všetkých účtovných prípadov v danom účtovnom období.

Ďalej bolo preukázané, že inventarizácia pokladne bola v roku 2014 vykonaná v súlade s § 29, bod 3, zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p.. Za I., II. a III. štvrťrok bola inventarizácia vykonaná komisiou ustanovenou prednostom MÚ (Príkaz č.1/2011). Za IV. štvrťrok bola inventarizácia vykonaná komisiou menovanou starostom MČ B-NM v rámci vyhlásenej inventarizácie. Z predložených záznamov vyplynulo, že inventarizáciou peňažných prostriedkov a cenín neboli zistené nedostatky.

V súvislosti s kontrolou vykonávania pokladničných operácií bola dňa 15.10.2015 v čase od 10,45 hod. do 11,00 hod. vykonaná aj kontrola pokladničnej hotovosti MÚ MČ B-NM. Cieľom kontroly bolo preveriť, či fyzicky zistený stav peňažnej hotovosti súhlasil so stavom v pokladničnej knihe. Na základe prepočítania pokladničnej hotovosti bolo zistené, že v pokladnici MÚ bola hotovosť vo výške 1.718,25 € v bankovkách a minciach nasledovných nominálnych hodnôt :

<i>Hodnota</i>	<i>Počet ks</i>	<i>Celková hodnota</i>
100 €	3	300 €
50 €	8	400 €
20 €	24	480 €
10 €	35	350 €
5 €	16	80 €
2 €	32	64 €
1 €	28	28 €
0,50 €	21	10,50 €
0,20 €	13	2,60 €
0,10 €	21	2,10 €
0,05 €	11	0,55 €
0,02 €	16	0,32 €
0,01 €	18	0,18 €

Prepočítaná pokladničná hotovosť vo výške 1 718,25 € súhlasila so stavom pokladne, uvedeným v pokladničnej knihe ku dňu 14.10.2015, nakoľko dňa 15.10.2014 do začatia kontroly nebola zaznamenaná žiadna pokladničná operácia.

Na základe zistených skutočností, kontrolná skupina hodnotí stav na úseku vymáhania pohľadávok, dodržiavania platobnej disciplíny v oblasti záväzkov a vykonávania úkonov súvisiacich s vedením pokladne za postačujúci.

Z á v e r :

Vykonanou kontrolou Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM, zameranou na preverenie správnosti financovania, oprávnenosti, hospodárnosti a efektívnosti použitia finančných prostriedkov rozpočtu MČ B-NM na miestnom úrade s osobitným dôrazom na efektívnosť vymáhania pohľadávok, platobnú disciplínu v oblasti záväzkov, dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve č.523/2004 Z.z. a súvisiacich predpisov. Kontrolu pokladne, kontrolu vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č.502/2001 Z.z., kontrolu hospodárenia na úseku originálneho výkonu samosprávnych kompetencií a kontrolu hospodárenia na úseku preneseného výkonu štátnej správy neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina preverila rozpočtové hospodárenie, vedenie účtovníctva, vedenie pokladničnej knihy a stav na úseku vymáhania pohľadávok, ako i platobnú disciplínu v oblasti záväzkov za rok 2014 a skonštatovala, že rozpočtové hospodárenie MČ B-NM bolo v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení n.p. a zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p.. Poskytnuté dotácie na úseku preneseného výkonu štátnej správy boli čerpané a použité v súlade so zákonom. Stav na úseku vymáhania pohľadávok, dodržiavania platobnej disciplíny v oblasti záväzkov a vykonávanie úkonov súvisiacich s vedením pokladne, je postačujúci. Kontrolovaná účtovná jednotka pri spracovaní a zúčtovaní účtovných dokladov postupuje v súlade s internou smernicou spôsobu vedenia podvojného účtovníctva a obehu účtovných dokladov, ktorá je vypracovaná v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v zmysle opatrení MF SR. Všetky finančné operácie sú overené vnútornou finančnou kontrolou. Interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly je vypracovaná v súlade so zákonom č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p., podľa ktorej je realizovaná predbežná a priebežná finančná kontrola a je ňou vytvorený a dodržiavaný funkčný kontrolný systém MČ B-NM.

Z vykonanej kontroly bola spísaná správa, ktorá bola prerokovaná s prednostom MÚ B-NM a vedúcou Oddelenia hospodárskeho a finančného MÚ B-NM. Nakoľko neboli zistené nedostatky, nie je potrebné k správe z kontroly prijímať ukladacie uznesenie.

Uznesenie z 10. zasadnutia MZ MČ B-NM konaného dňa 15. decembra 2015

10/16 Miestne zastupiteľstvo s c h v a ľ u j e

Správu z komplexnej kontroly oddelenia hospodárskeho a finančného Miestneho úradu Bratislava – Nové Mesto

- bez pripomienok

Hlasovanie : za : 16
proti : 0
zdržali sa : 0