

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 28. júna 2012

Správa **o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra** **hlavného mesta SR Bratislavy**

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

Ing. Katarína Kalasová,
Ing. Mária Velická,
JUDr. Viera Michalová,
Ing. Filip Húšťava,
útvary mestského kontrolóra

Jún 2012

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta
SR Bratislavy.

V súlade s rámcovým plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2012 schváleného uznesením Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy dňa 15.12.2011 uznesením č. 406/2011 bola vykonaná nasledujúca kontrola:

1 Magistrát hl. m. SR. Bratislavy – kontrola opatrení hospodárenie s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely vykonaná v roku 2008

Na základe poverenia na výkon kontroly č. 10/2012 zo dňa 23.5.2012 vykonali dvaja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra

v čase od 24.5.2012 do 12.6.2012

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely vykonanou v roku 2008 na

Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava – kancelária primátora, oddelenie finančné a oddelenie vnútornej správy.

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2009 do ukončenia výkonu kontroly.

Na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou bolo prijaté nasledovné opatrenie:

1. V súvislosti so zmenou legislatívy a v nadväznosti na zavedenie meny euro zabezpečiť vydanie nového rozhodnutia primátora o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami hlavného mesta SR Bratislavy na reprezentačné a propagačné účely v termíne do 31.12.2008.

Dňa 23.12.2008 primátor hl. m. SR s účinnosťou od 1.1.2009 vydal Rozhodnutie primátora hl. m. SR Bratislavy č. 2/2009 o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami hlavného mesta SR Bratislavy na reprezentačné a propagačné účely (ďalej len „Rozhodnutie“).

Opatrenie bolo v stanovenom termíne splnené.

V rámci kontroly dodržiavania jednotlivých ustanovení „Rozhodnutia“ bolo za kontrolované obdobie odkontrolovaných 49 náhodne vybraných faktúr, ktorých výdavky na reprezentačné

a propagačné účely predstavovali sumy nad 1000,- € a 40 náhodne vybratých pokladničných dokladov (10 pokladničných dokladov za každý kontrolovaný rok), ktorými boli vyúčtované nákupy jednotlivých útvarov na pohostenie a občerstvenie a výdavky spojené so zasadnutiami komisií mestského zastupiteľstva.

Podľa §5ods.6 „Rozhodnutia“, nakladanie a hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami hlavného mesta určenými na reprezentačné a propagačné účely sa riadi zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ostatnými všeobecne záväznými právnymi a internými predpismi.

V rámci kontroly výdavkov na reprezentačné a propagačné účely pri akciách zabezpečovaných dodávateľskou formou bolo zistené:

1.1 Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

1. nepostupovanie v súlade s § 6 ods.1 a § 10 ods. 1 písm. c/ zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi tým, že faktúry napr.: č. 2010/63 zo dňa 27.12.2010 od Lady Gastro, s.r.o v sume 2 797,97€ za pohostenie pri príležitosti Vianočného stretnutia primátora s pozvanými Bratislavčanmi, f.č.2011/39 zo dňa 21.6.2011 od Lady Gastro, s.r.o v sume 2 452,02€ za gastronomické služby pre talentovanú mládež pri prijatí primátorom, f.č. 10110190 zo dňa 15.7.2011 od SHARKAM V.I.P CATERING, s.r.o vo výške 4 000,-€ za zabezpečenie cateringových služieb pri príležitosti otvorenia zrekonštruovanej Starej radnice, obdobne f.č. 10110308 zo dňa 21.12.2011 od tej istej s.r.o vo výške 5 298,96€ za servírovací coctail na Vianočné stretnutie primátora s diplomatickým zborom a pod. neobsahujú údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, resp. čo a v akom množstve bolo dodané.

1.2 Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

1. k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1/ došlo tým, že:
 - ▲ na základe objednávky kancelárie primátora č. 37/10 zo dňa 4.10.2010 na recepciu pre 150 účastníkov na deň 11.10.2010 vo výške 3 000,- €, boli vystavené spoločnosťou Harmónia-Reality s.r.o. dve faktúry, a to č. 1100008037 zo dňa 12.10.2010 pre 150 účastníkov vo výške 3 000,- € a č. 1100008376 zo dňa 20.10.2010 pre 150 účastníkov vo výške 3 000,- €. Po schválení zodpovednými zamestnancami boli uhradené,

- ✦ na základe objednávky OTS 1102430 zo dňa 4.11.2011 na občerstvenie na otvorenie Medzinárodného filmového festivalu dňa 4.11.2011 v celkovej sume do 1 600,- €, spoločnosť Harmónia-Reality s.r.o. vystavila dve faktúry na čiastky 1 600,- € a 1 456,- €. Obidve faktúry boli po schválení zodpovednými zamestnancami uhradené. Po upozornení spoločnosť dňa 6.6.2012 čiastku vo výške 1 600,- € poukázala na účet hlavného mesta,
- ✦ obdobne boli na jednu objednávku č. OTS1102836 zo dňa 8.12.2011 vystavené a následne uhradené dve faktúry na jednu akciu.

1.3 Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov

1. na základe vyššie uvedených kontrolných zistení zodpovední zamestnanci nepostupovali pri výkone predbežnej finančnej kontroly podľa §9 ods. 1 a 5 cit. zákona dôsledne(na krycích listoch je vyznačený výkon kontroly po stránke vecnej, číselnej, formálnej, súlad so zákonom o verejnom obstarávaní, rozpočtová a položková skladba), nakoľko poverení zamestnanci na nedostatky vopred neupozornili a vo viacerých prípadoch boli jednotlivé akcie uhradené duplicitne.

1.4 Dodržiavanie Rozhodnutie primátora č. 2/2009

1. podľa § 9 ods. 3/ „Rozhodnutia“ na dokladoch za poskytnuté dary musí byť uvedené komu a pri akej príležitosti boli poskytnuté a podľa ods. 4/ sa dary môžu nakupovať na sklad len v rozsahu operatívnej potreby alebo konkrétneho použitia pre plánovanú návštevu a dary nakúpené na sklad sa musia sledovať v operatívnej evidencii.

Podľa objednávky č. 10/10 zo dňa 24.2.2010 bolo zakúpených 77 kusov publikácií „Slovensko – ilustrovaná encyklopédia pamiatok“ v cene 88,- € za kus, celkom vo výške 6 776,- €. Pri faktúre je uvedené, že podľa rozhodnutia primátora budú tieto knihy distribuované ako dar mesta, pre výchovne – vzdelávacie pôsobenie škôl a školských zariadení v pôsobnosti samosprávy – ZŠ, ZUŠ a CVČ v Bratislave. Zoznam škôl, ktorým boli knihy poskytnuté nie je k faktúre priložený.

Na základe preberacieho protokolu z decembra 2010 prevzal súčasný riaditeľ kancelárie primátora celkovo 10 kusov kníh Slovensko – ilustrovaná encyklopédia pamiatok, v cene 109,- € a 119,- €, z ktorých 4 kusy boli darované. V trezore sa nachádza 6 kníh, 3 kusy Zlatých známok a 26 kusov Strieborných známok

Ku kontrole boli predložené dve výdajky tovaru, na ktorých je uvedená publikácia v cene 119,- € a dva záznamy z roku 2012 o odovzdaní dvoch publikácií zahraničnej delegácií u primátora mesta.

Kontrola zároveň konštatuje že:

- ✧ v súlade s § 4 „Rozhodnutia“ – rozpočtové limity na pohostenie a občerstvenie - sú určené pre jednotlivé organizačné útvary magistrátu pre príslušný kalendárny rok mesačné limity finančných prostriedkov na pohostenie a občerstvenie. Tieto prostriedky sú vyúčtované mesačne. Kontrolu čerpania limitov vykonáva zamestnankyňa pokladne mesačne, štvrťročne a ročne. V rámci čerpania prostriedkov nebol štvrťročný ani ročný limit prekročený.

Okrem toho riaditeľ kancelárie primátora je mesačne na základe podkladov z FO magistrátu informovaný o čerpaní výdavkov.

- ✧ v súlade s § 7 ods. 2 a 3 „Rozhodnutia“ – výdavky spojené so zasadnutím komisie mestského zastupiteľstva – je stanovený limit na 1 člena komisie na 1 zasadnutie vo výške 2,-€. K vyúčtovaniam použitých finančných prostriedkov sú prikladané aj prezenčné listiny zo zasadnutí komisií.

Zoznam príloh:

- 1/ Obj. č. 46/10 a fa. č.2010/063 za pohostenie na vianočné stretnutie primátora s pozvanými Bratislavčanmi v počte strán 2
- 2/ Obj. č. OZVP/11/00140 a fa.č.2011/039 za gastronomické služby pre talentovanú mládež v počte strán 2
- 3/ Obj. č. OZVP/11/00154 a fa. č.10110190 za cateringové služby pri príležitosti otvorenia zrekonštruovanej Starej radnice v počte strán 2
- 4/ Obj. č. OZVP/11/00288 a fa. č.10110308 za servírovaný coctail na vianočné stretnutie primátora s diplomatickým zborom v Bratislave v počte strán 2
- 5/ Obj. č. OZVP/11/00291 a fa. č. 2011/83 za gastronomické služby na vianočné stretnutie primátora s osamelými seniormi v počte strán 2
- 6/ Rozhodnutie primátora č. 2/2009 a rozpočtové limity na pohostenie a občerstvenie pre jednotlivé organizačné útvary celkom v počte strán 9

- 7/ Faktúra č. 1100008375 zo dňa 20.10.2010 za recepciu v počte strán 5
- 8/ Faktúra č. 1100008037 zo dňa 12.10.2010 za recepciu v počte strán 5
- 9/ Faktúra č. 1100008376 zo dňa 20.10.2010 za recepciu v počte strán 5
- 10/ Faktúra č. 1120000191 zo dňa 19.1.2012 za stravovacie služby v počte strán 3
- 11/ Faktúra č. 1110008255 zo dňa 30.12.2011 za stravovacie služby v počte strán 3
- 12/ Faktúra č. 1120000138 zo dňa 19.1.2012 za stravovacie služby v počte strán 3
- 13/ Faktúra č. 1110008253 zo dňa 30.12.2011 za stravovacie služby v počte strán 3
- 14/ Faktúra č. 1100000985 zo dňa 25.2.2010 za 77 kusov publikácií v počte strán 4
- 15/ Interné výdajky č. REPPE/11/00017 a REPPE/11/00020

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná dňa 13.6.2012 a je podpísaná dvomi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 19.6.2012 a voči zisteniam neboli podané námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 19.6.2012 podpísanej dvomi členmi kontrolného orgánu a dvomi zástupcami kontrolovaného subjektu bolo riaditeľke magistrátu uložené:

1/ Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 20.6.2012

2/ Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.10.2012

3/ V súlade s § 8 písm. d/ a § 14 ods. 2, písm. h/ zákona o finančnej kontrole určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr: ZP) a uvedené oznámiť mestskému kontrolórovi v termíne do 20.6.2012

1.5 Opatrenia

Riaditeľka magistrátu v stanovenom termíne prijala nasledovné opatrenia:

1/ Zabezpečiť, aby faktúry za výdavky na reprezentačné a propagačné účely obsahovali v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve údaje o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva

Termín: ihneď

Zodpovedný: riaditeľ kancelárie prim.

2/ Vysporiadať doteraz duplicitne uhradenú faktúru č. 1100008376/2010 od spoločnosti Harmónia – Reality s. r. o.

Termín: 31.7.2012

Zodpovedný: riaditeľ kancelárie prim.

3/ Zabezpečiť v ekonomickom systéme funkciu kontroly objednávok na faktúry.

Termín: 30.9.2012

Zodpovedný: ved. odd. informatiky

4/ Dôsledne vykonávať predbežnú finančnú kontrolu, v prípade zistenia nedostatkov na tieto upozorniť v súlade s §9 ods. 5 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov vedúceho zamestnanca a do ich odstránenia nepokračovať vo výkone finančnej operácie

Termín: ihneď

Zodpovední: zamestnanci poverení
výkonom finančnej kontroly

5/ Upozorniť zamestnancov zodpovedných za uvedené nedostatky

Termín: 31.7.2012

Zodpovedná: riaditeľka magistrátu