

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa **26. 9. a 27. 9. 2012**

**Správa o výsledku kontroly
a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s finančnými
prostriedkami a nakladania s majetkom v Petržalskom domove seniorov**

Predkladateľ:

Mgr. Rastislav Gajarský
riaditeľ magistrátu

Zodpovedný:

JUDr. Lubica Chlebová
vedúca legislatívno-právneho oddelenia

Spracovateľ:

Mgr. Zdenka Muchová
legislatívno-právne oddelenie

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správa o výsledku kontroly
3. Opatrenia na odstránenie
nedostatkov zistených kontrolou
4. Výpis zo zasadnutia komisie
sociálnych vecí, zdravotníctva
a rozvoja bývania zo dňa 18. 9.
2012

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Petržalskom domove seniorov.

Dôvodová správa

Kontrolu v Petržalskom domove seniorov (ďalej len „domov“) vykonali Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „úrad“) na základe plánu kontrolnej činnosti úradu na rok 2012. Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom. Kontrola bola vykonaná v domove za kontrolované obdobie 2010, 2011 a súvisiace obdobie.

Konkrétne zistenia úradu, zhrnutie a odporúčania na riešenie zistených nedostatkov sú uvedené v Správe o výsledku kontroly z mája 2012.

Na základe správy v súlade s odporúčaniami úradu riaditeľka domova PhDr. Želmíra Šepitková dňa 5. 6. 2012 prijala opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly a príkaz riaditeľky č. 1/2012 na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly. Plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov riaditeľka domova predloží úradu v termíne do 31. 8. 2012.

Predseda úradu zaslal primátorovi hlavného mesta správu o výsledku kontroly, ktorej prílohou sú opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a požiadal primátora hlavného mesta, aby informoval o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Zároveň požiadal o zaslanie výpisu z uznesenia mestského zastupiteľstva o výsledku prerokovania výslednej správy z kontroly.

Primátor hlavného mesta oznámil predsedovi úradu, že informáciu o výsledku kontroly a prijatých opatreniach zaradí na rokovanie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy dňa 27. 9. 2012.

Mestská rada na rokovaní dňa 5. 9. 2012 uznesením č. 642/2012 odporučila materiál prerokovať na zasadnutí Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy.

Správa o výsledku kontroly a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Petržalskom domove seniorov bola prerokovaná v komisii sociálnych vecí, zdravotníctva a rozvoja bývania na zasadnutí komisie dňa 18. 9. 2012.

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



SPRÁVA

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch
územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od
zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej
správy, organizácií a občanov
v Petržalskom domove seniorov**

Predkladá
Dr.h.c. doc. Ing. Ján Jasovský, PhD.
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje
1. Správu o výsledku kontroly
2. Opatrenia na odstránenie
kontrolou zistených nedostatkov

Bratislava máj 2012

- **Správa**
o výsledku kontroly

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2012.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v: Petržalský domov seniorov
Rusovská cesta 58
851 01 Bratislava
IČO 30775205

za kontrolované obdobie 2010, 2011 a súvisiace obdobie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

Rozpočet Petržalského domova seniorov (ďalej len „PDS“) na rok 2010 a 2011 bol v rámci rozpočtu hlavného mesta Bratislavy a jeho organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti schválený Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta Slovenskej republiky (ďalej len „MsZ“). Rozpočet bol počas obdobia rokov 2010 a 2011 niekoľkokrát upravený rozpočtovými opatreniami schválenými MsZ. Kontrolou postupov pri úpravách a plnení rozpočtu PDS v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

Kontrolou bolo preverené čerpanie bežných a kapitálových výdavkov so zameraním najmä na opravy a udržiavanie a obstaranie tovarov a služieb v súvislosti s dodržiavaním základných povinností verejného obstarávateľa podľa zákona o verejnom obstarávaní, ako aj nakladanie so zvereným majetkom mesta.

PDS rekonštruoval a modernizoval kancelársky priestor a sociálne zariadenie v budove, pričom túto činnosť klasifikoval ako opravu a udržiavanie. Práce a dodávky na uvedené technické zhodnotenie v sume 5 793,54 Eur uhradil z bežných výdavkov, pričom v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpočtovej klasifikácie mal použiť kapitálové výdavky. PDS tým, že nedodrжал účel použitia finančných prostriedkov za vykonanú rekonštrukciu a modernizáciu priestoru budovy, porušil finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň citované opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky.

O výdavkoch za technické zhodnotenie PDS neúčtoval na účte obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ale na účte opravy a udržiavanie, čím porušil zákon o účtovníctve a opatrenie Ministerstva financií o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie. Zákon

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

o účtovníctve bol porušený aj tým, že v dôsledku nesprávneho účtovania účtovná zvierka PDS neposkytla verný a pravdivý obraz o majetku.

V kontrolovanom období PDS realizoval niekoľko zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovarov a poskytnutie služieb. V žiadnej z týchto zákaziek nepreukázal, že pri obstarávaní postupoval hospodárne a efektívne, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. PDS nepredložil dokumentáciu (napr. porovnanie cien prieskumom trhu) k žiadnej zákazke s nízkou hodnotou, čím nedodrжал zákon o verejnom obstarávaní.

Kontrolou nakladania s majetkom mesta neboli zistené nedostatky.

3. Úroveň vnútorného kontrolného prostredia

Kontrolou dodržiavania zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite z hľadiska vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky.

Podľa zákona o slobode informácií je PDS povinnou osobou, ktorá na svojom webovom sídle zverejňuje zmluvy, faktúry a objednávky. Bolo zistené, že PDS mal na svojom webovom sídle vytvorenú záložku Register, v rámci ktorej boli zverejnené zmluvy, pri uverejňovaní faktúr neboli dodržané stanovené lehoty a objednávky neboli zverejnené vôbec. Tým, že PDS nespĺnil stanovené povinnosti pri zverejňovaní faktúr a objednávok na svojom webovom sídle, porušil zákon o slobode informácií.

Zhrnutie

PDS porušil zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že

- použil bežné výdavky na úhradu za práce a dodávky na technické zhodnotenie priestoru budovy, čím porušil finančnú disciplínu

PDS porušil zákon o účtovníctve tým, že

- nesprávne účtoval o výdavku na technické zhodnotenie ako opravy a udržiavanie
- účtovná zvierka neposkytla verný a pravdivý obraz o majetku

PDS porušil zákon o verejnom obstarávaní tým, že

- pri zákazkách s nízkou hodnotou nepreukázal hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov

PDS porušil zákon o slobode informácií tým, že

- nezverejnil faktúry a objednávky na svojom webovom sídle v stanovených lehotách

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- prepracovať smernicu o verejnom obstarávaní v súvislosti s verejným obstarávaním tovarov a služieb pri zákazkách s nízkou hodnotou v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní,
- uverejňovať objednávky a faktúry na webovom sídle v súlade so zákonom o slobode informácií.

Petržalský domov seniorov, Rusovská cesta 58, 851 01 Bratislava

O P A T R E N I A

na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaním s majetkom v Petržalskom domove seniorov, Rusovská cesta 58, 851 01 Bratislava (ďalej len „PDS“), vykonanou Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ“) v čase od 28.02.2012 do 10.04.2012 za obdobie rokov 2010 a 2011.

Prijaté boli nasledovné opatrenia:

- 1) Vydaný príkaz riaditeľky PDS č. 1/2012 k odstráneniu zistených nedostatkov z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaním s majetkom PDS, vykonanou NKÚ.
 - 2) K nezverejneniu zmlúv, objednávok a faktúr na webovej stránke PDS:
 - PDS začalo zverejňovať vo februári 2012 a bude zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry na svojej webovej stránke v lehote určenej ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.
 - Zodpovedný: ekonomický a prevádzkový úsek PDS.
 - 3) K nesprávnemu uplatneniu rozpočtovej klasifikácie výdavkov na technické zhodnotenie priestorov budovy v zmysle opatrenia MF SR č. 010175/204-42:
 - zamestnanci PDS, ktorí sú zodpovední za účtovníctvo, budú účtovať jednotlivé výdavky v zmysle opatrenia MF SR č. 010175/204-42,
 - zodpovední zamestnanci sa v nasledujúcom období zúčastnia školenia ohľadne rozpočtovej klasifikácie výdavkov na získanie nových poznatkov v účtovníctve.
 - Zodpovedný: ekonomický a prevádzkový úsek PDS.
 - 4) K porušeniu ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou:
 - vzhľadom k tomu, že z protokolu o výsledku kontroly a ani pri prerokovaní protokolu nebolo zrejmé, v čom bolo porušené ustanovenie zákona o verejnom obstarávaní v zákazkách s nízkou hodnotou, taktiež nebolo preukázané, ako treba postupovať pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou, podali sme žiadosť na Úrad pre verejné obstarávanie dňa 17.05.2012 o metodické usmernenie ohľadom obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou.
 - Metodické usmernenie nebolo doteraz zaslané, nakoľko Úrad pre verejné obstarávanie má 30-dňovú lehotu na vyjadrenie.
 - 5) Predložiť plnenie prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov na NKÚ v termíne do 31.08.2012.
- Zodpovedný: štatutárny orgán - riaditeľka PDS

V Bratislave dňa 05.06.2012

PETRŽALSKÝ DOMOV SENIOROV
Rusovská cesta 58, 851 01 Bratislava
IČO: 38 775 205, DIČ: SK20533623
tel.: 69 658 576 - 579, 69 634 679

PhDr. Želmíra ŠERITKOVÁ
riaditeľka PDS

Výpis
zo zasadnutia Komisie sociálnych vecí, zdravotníctva a rozvoja bývania MsZ
zo dňa 18. 09. 2012

k bodu 7:

Komisia sociálnych vecí, zdravotníctva a rozvoja bývania MsZ hlavného mesta SR Bratislavy prerokovala „Správu o výsledku kontroly a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Petržalskom domove seniorov“, ktorú predložil Mgr. Rastislav Gajarský, riaditeľ magistrátu.

Uznesenie:

Komisia sociálnych vecí, zdravotníctva a rozvoja bývania MsZ hlavného mesta SR Bratislavy odporúča Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zobrať na vedomie Správu o výsledku kontroly a opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v Petržalskom domove seniorov.

Hlasovanie:

prítomní:6 za:6 proti:0 zdržali sa:0

Anna Dyttertová, v.r.
predsedníčka komisie

Bratislava 18. 09. 2012
Zapísala: Mgr. Drahomíra Náhliková, tajomníčka