



Materiál  
na zasadnutie miestnej rady  
a na zasadnutie miestneho zastupiteľstva

dňa 29.11.2016  
dňa 06.12.2016

**Správa o výsledku kontroly  
dodržiavania Opatrenia č. 8/2013 starostky mestskej časti Bratislava-Staré Mesto  
z 20.11.2013, ktorým sa určuje postup pri vydávaní preddavkov z pokladne a pri  
úhradách výdavkov prostredníctvom pokladne na Miestnom úrade mestskej časti  
Bratislava-Staré Mesto**

---

**Predkladateľ:**

Ing. Oliver Paradeiser  
miestny kontrolór mestskej časti

**Návrh uznesenia miestnej rady:**

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Staré Mesto  
berie na vedomie,  
že na rokovanie miestneho  
zastupiteľstva predloží miestny kontrolór  
mestskej časti Bratislava-Staré Mesto  
správu o výsledku kontroly dodržiavania  
Opatrenia č. 8/2013 starostky mestskej  
časti Bratislava-Staré Mesto  
z 20.11.2013, ktorým sa určuje postup  
pri vydávaní preddavkov z pokladne  
a pri úhradách výdavkov  
prostredníctvom pokladne na Miestnom  
úrade mestskej časti Bratislava-Staré  
Mesto

**Zodpovedný:**

Ing. Oliver Paradeiser  
miestny kontrolór mestskej časti

**Návrh uznesenia miestneho zastupiteľstva:**

- v materiáli

**Spracovateľ:**

Ing. Oliver Paradeiser  
miestny kontrolór mestskej časti  
Anna Repková  
Útvar miestneho kontrolóra

**Materiál obsahuje:**

- návrh uznesenia
- správu

## **Návrh uznesenia**

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Staré Mesto

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

správu o výsledku kontroly dodržiavania Opatrenia č. 8/2013 starostky mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 20.11.2013, ktorým sa určuje postup pri vydávaní preddavkov z pokladne a pri úhradách výdavkov prostredníctvom pokladne na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Staré Mesto

**Ing. Oliver Paradeiser, miestny kontrolór mestskej časti Bratislava–Staré Mesto**

**Správa o výsledku kontroly  
dodržiavania Opatrenia č. 8/2013 starostky mestskej časti Bratislava-Staré Mesto  
z 20.11.2013, ktorým sa určuje postup pri vydávaní preddavkov z pokladne a pri  
úhradách výdavkov prostredníctvom pokladne na Miestnom úrade mestskej časti  
Bratislava-Staré Mesto“**

<b>Miestny kontrolór:</b>	Ing. Oliver Paradeiser
<b>Útvár miestneho kontrolóra:</b>	Anna Repková
<b>Kontrolovaný subjekt:</b>	Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Staré Mesto Oddelenie finančné, referát účtovníctva
<b>Cieľ kontroly:</b>	Skontrolovať dodržiavanie: <ul style="list-style-type: none"><li>- Opatrenia č. 8/2013 starostky mestskej časti Bratislava- Staré Mesto z 20.11.2013, ktorým sa určuje postup pri vydávaní preddavkov z pokladne a pri úhradách výdavkov prostredníctvom pokladne na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Staré Mesto</li><li>- súvisiacich zákonov s danou problematikou</li></ul>
<b>Dôvod kontroly:</b>	V zmysle Plánu kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Staré Mesto na I. polrok 2016, ktorý schválilo Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Staré Mesto (ďalej len „miestne zastupiteľstvo“) uznesením č. 150/2015 z 08.12.2015
<b>Kontrolované obdobie:</b>	II. polrok 2015

## **I. VŠEOBECNÁ ČASŤ**

V súlade s plánom kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Staré Mesto na I. polrok 2016, ktorý schválilo Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Staré Mesto (ďalej len „miestne zastupiteľstvo“) uznesením č. 150/2015 z 08.12.2015 bola vykonaná kontrola dodržiavania Opatrenia č. 8/2013 starostky mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 20.11.2013, ktorým sa určuje postup pri vydávaní preddavkov z pokladne a pri úhradách výdavkov prostredníctvom pokladne na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Staré Mesto“

### **I.1 Základné údaje**

Na zabezpečenie správy rozpočtových výdavkov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto, podľa § 17 ods. 3 zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov a podľa zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite starostka mestskej časti Bratislava-Staré Mesto Opatrením č. 8/2013 z 20.11.2013 určila postup pri vydávaní preddavkov z pokladne a pri úhrade výdavkov prostredníctvom pokladne na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Staré Mesto.

### **I.2 Zákony a predpisy súvisiace s výkonom kontroly**

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov,
- a interné predpisy v danej oblasti v podmienkach MČ SM

### **I.3 Interné smernice doložené ku kontrole**

- Opatrenie č. 8/2013 starostky mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 20.11.2013, ktorým sa určuje postup pri vydávaní preddavkov z pokladne a pri úhrade výdavkov prostredníctvom pokladne na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Staré Mesto,
- Opatrenie č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod miestny úrad,
- Dodatok č. 1 z 8. apríla 2015 k Opatreniu č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod Miestny úrad,
- Dodatok č. 2 z 13. mája 2015 k Opatreniu č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod Miestny úrad,
- Dodatok č. 3 z 25. mája 2015 k Opatreniu č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod Miestny úrad,
- Dodatok č. 4 z 11. septembra 2015 k Opatreniu č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod Miestny úrad,
- Dodatok č. 5 z 15. októbra 2015 k Opatreniu č. 2/2015 starostu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto z 02.03.2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Staré Mesto a útvarov mestskej časti bez právnej subjektivity organizačne začlenených pod Miestny úrad.

#### **I.4 Podklady doložené ku kontrole**

- Konto účtu 335 261 (Pokladňa – preddavky)

- Príjmové a výdavkové pokladničné doklady za 2. polrok 2015 od č. 12613 po číslo 19999.

júl	I.	12613 – 12871
	II.	12872 – 13108
	III.	13109 – 13307
august	I.	13308 – 13529
	II.	13530 – 13717
	III.	13718 – 13921
	IV.	13922 – 14093
	V.	14094 – 14340
	VI.	14341 – 14486
september	I.	14487 – 14747
	II.	14748 – 15062
	III.	15063 - 15298
	IV.	15299 – 15339
	V.	15540 – 15865
	VI.	15866 – 16077
	VII.	160778 - 16230
október	I.	16230 – 16486
	II.	16487 – 16762
	III.	16763 – 17057
	IV.	14059 – 17344
	V.	17345 – 17587
november	I.	17583 - 17831
	II.	17832 – 18116
	III.	18117 – 18397
	IV.	18398 – 18655
	V.	18656 - 18888
december	I.	18889 – 19103
	II.	19104 – 19314
	III.	19315 – 19593
	IV.	19594 – 19828

#### **II. OPATRENIE č. 8/2013**

Dňa 20.11.2013 vydala starostka mestskej časti Bratislava-Staré Mesto Opatrenie č. 8/2013, ktorým sa určuje postup pri vydávaní preddavkov z pokladne a pri úhrade výdavkov prostredníctvom pokladne na Miestnom úrade mestskej časti Bratislava-Staré Mesto. Opatrenie nadobudlo účinnosť 20.11.2013, čím stratilo účinnosť Opatrenie č. 7/2013 z 15.11.2013.

Opatrenie má 2 články.

V článku I. sú zadefinované tieto oblasti:

1. Druhy preddavkov
2. Požiadavky na poskytnutie preddavku
3. Schvaľovanie požiadavky na poskytnutie preddavku
4. Poskytovanie preddavkov
5. Postup pri úhrade výdavkov
6. Zodpovednosť za kontrolu
7. Sankcie

V článku II. je stanovená účinnosť opatrenia.

### **III. PREDDAVKY**

#### **Druhy preddavkov:**

- jednorazové preddavky (preddavok na pracovnú cestu, drobný nákup a pod.),
- stále preddavky (preddavok na nákup pohonných hmôt, na poštovné)

#### **Požiadavky na poskytnutie preddavku:**

- podpisuje len osoba poverená vykonávaním predbežnej finančnej kontroly v zmysle opatrenia starostu o finančnej kontrole a vnútornom audite pri rozpočtovom hospodárení miestneho úradu v rozsahu schváleného rozpočtu na príslušný rozpočtový rok.
- poverené osoby sú povinné používať vyčlenené finančné prostriedky v rámci rozpočtu efektívne a hospodárne.

#### **Schvaľovanie požiadavky na poskytnutie preddavku**

- podpisujú poverené osoby:
  - vedúci finančného oddelenia,
  - vedúci referátu rozpočtu,
  - vedúca referátu účtovníctva.

#### **Poskytovanie preddavkov**

a) *jednorazový preddavok* (na pracovnú cestu, drobný nákup a pod.) je zamestnanec povinný vyúčtovať do **10 dní** odo dňa ukončenia pracovnej cesty alebo prevzatia preddavku na drobný nákup

b) *stály preddavok* (na nákup pohonných hmôt, na poštovné) je zamestnanec povinný vyúčtovať priebežne po uskutočnení nákupu s tým, že celkový poskytnutý stály preddavok zamestnanec vyúčtuje na konci roku.

#### **III.1 Stále preddavky:**

Kontrolou podkladov uvedených v kapitole I.4 za kontrolované obdobie, teda v II. polroku 2015 bolo v „kategórii“ stále preddavky zistených 11 stálych preddavkov rozpísaných v nasledujúcej tabuľke:

P.č.	suma	Účel:	dátum poskytnutia preddavku	Vyúčtovanie – číslo pokl. dokl.	dátum vyúčtovania
01.	200,00	PHM a údržba vozidiel PHM	13.01.2015	PPD 19945	30.12.2015
02.	120,00	poštové služby	13.01.2015	PPD 16358	05.10.2015
03.	100,00	PHM	16.01.2015	PPD 19336	30.12.2015
04.	300,00	materiál, náhr. diely pre potreby opravy a údržby v oblasti vodoinštalácie, odpadov, stolár. prác, maliarskych a natieračských prác a pod v objektoch v správe MČ	06.05.2015	PPD 19708	18.12.2015
05.	100,00	drobné nákupy (menovky, pečiatky a pod.) podľa požiadaviek útvarov úradu	07.05.2015	PPD 19937	30.12.2015
06.	300,00	drobné nákupy (kľúče) a pod. podľa požiadaviek útvarov úradu	07.05.2015	PPD 19683	18.12.2015
07.	200,00	nákup materiálu a náhradných dielov pre potreby opravy a údržby v oblasti vodoinštalácie, odpadov, stolárskych prác, maliarskych a natieračských prác a pod. v objektoch v správe miestnej časti	18.05.2015	PPD 19905  *)	29.12.2015
08.	150,00	PHM	15.07.2015	19274	10.12.2015
09.	100,00	PHM	14.07.2015	19423	14.12.2015
10.	350,00	drobné nákupy elektro pre opravy a údržbu elektrických rozvodov, zariadení v objektoch a na nákup pohonných hmôt	20.07.2015	19973	30.12.2015
11.	200,00	PHM	21.07.2015	19732	21.12.2015

\*) V priebežnom vyúčtovaní poskytnutého preddavku je k zúčtovaniu predložený aj pokladničný blok s položkami, ktoré boli vrátené do predajne.

### III.2 Jednorazové preddavky:

Kontrolou preddavkov uvedených v kapitole I.4 za kontrolované obdobie – II. polrok 2015 bolo zistených celkovo 80 jednorazových preddavkov, ktoré sú rozpísané nasledovne:

1.

Účel: Zabezpečenie športového dňa starostu dňa 26.06.2015 – nákup cien

2.

Účel: Denné tábory, programy, lístky MHD, poistenie detí

3.

Účel: Nákup farby a príslušenstva na náter divadelnej sály, každoročná údržba tabuľovej farby

**4.**

*Účel:* Zaplataenie divadelných predstavení pre detí v Medickej záhrade v rámci Staromestského kultúrneho leta, Divadlo plyšového medvídka, Sem Tam Fór

**5.**

*Účel:* Reprefond prednostu

**6.**

*Účel:* Zahraničná služobná cesta Frankfurt – Dni nemeckých seniorov

**7.**

*Účel:* Zahraničná služobná cesta Frankfurt – Dni nemeckých seniorov

**8.**

*Účel:* Zahraničná služobná cesta Frankfurt – Dni nemeckých seniorov

**9.**

*Účel:* Vyhotovenie notárskej overenej fotokópie Partnerskej dohody o realizácii projektu Pistoriho paláca – obnova fasád a strecha paláca

**10.**

*Účel:* Zakúpenie všeobecného materiálu – dosiek, farby, pracovného náradia k oprave poškodeného pódia na nádvorí

**11.**

*Účel:* Nákup občerstvenia na pohostenie návštev v rámci rokovania u vedúcej odd. kultúry v Zichyho paláci

**12.**

*Účel:* nákup z reprefondu vicestarostov

**13.**

*Účel:* Denné tábory, lístky MHD, poistenie detí, programy

**14.**

*Účel:* Nákup hardveru z veľkoskladu AGEM

**15.**

*Účel:* Denné tábory – programy, lístky, MHD, poistenie detí

**16.**

*Účel:* Nákup žiarivkových svietidiel pre MŠ Tabaková

**17.**

*Účel:* Zaplataenie divadelných predstavení pre deti v Medickej záhrade v rámci Staromestského kultúrneho leta

**18.**

*Účel:* Tuzemská pracovná cesta



**19.**

*Účel:* Nákup občerstvenia na MZ

**20.**

*Účel:* Nákup z reprefondu

**21.**

*Účel:* Zakúpenie všeobecného materiálu /náhradný diel k vodovodnej batérii k prietokovému ohrievaču, machožrút na ošetrovanie kamenného nádvoria, podsedačky na stoličky pre tvorivé dielne, ošetrojúci materiál do lekárničky, misky pod kvetináče

**22.**

*Účel:* Podanie návrhov na exekutorský úrad – poverenia

**23.**

*Účel:* Podanie návrhov na exekutorský úrad – poverenia

**24.**

*Účel:* Drobný nákup ku každoročnej údržbe budovy (baterky do mikrofónov a rádia – akcie v Medickej záhrade, pásovka na opravu divadelných závesov, PV lemovka na opravu veľkej baletnej sály

**25.**

*Účel:* Nákup svietidiel pre MŠ Kuzmányho

**26.**

*Účel:* Staromestské centrum kultúry a vzdelávania, Zichyho palác – nákup vysávača

**27.**

*Účel:* Staromestské centrum kultúry a vzdelávania, Zichyho palác – zviazanie pamätných listov zo sobášov a uvítanie detí za rok 2014, výroba kľúčov, nákup tušu pre grafické úpravy

**28.**

*Účel:* Nákup z reprefondu zástupcov starostu

**29.**

*Účel:* Nákup materiálu k výtvarným tvorivým dielňam, palety, temperové farby, štetce, papier, vyhotovenie ceny – pohár pre víťaza Staromestského šachového turnaja, cukríky pre detských účastníkov tvorivých dielní

**30.**

*Účel:* Kúpa občerstvenia – reprezentačné

**31.**

*Účel:* pranie plachiet na stánky na Dobrý trh

**32.**

*Účel:* Nákup stolíkov pre šachový turnaj, stolové nohy, farba na drevo, sáčky do vysávača

**33.**

*Účel:* Router – nákup nového, rekvizita pre Detské baletné štúdio, predložka do veľkej baletnej sály

**34.**

*Účel:* Materiálne administratívne zabezpečenie pedagogickej praxe, zakúpenie výtvarného materiálu pre detí v MŠ Karadžičova

**35.**

*Účel:* Nákup z reprefondu starostu – občerstvenie Dobrý trh, návšteva z Prahy

**36.**

*Účel:* nákup materiálu, administratívne zabezpečenie pedagogickej praxe, zakúpenie výtvarného materiálu pre detí MŠ Malá

**37.**

*Účel:* Pre Staromestské centrum kultúry a vzdelávania Zichyho palác, Ventúrska 9, Bratislava – nákup lepidla, lanká na banery, vyčistenie obrusov

**38.**

*Účel:* bez uvedeného účelu

**39.**

*Účel:* na reprezentačné účely v Zichyho paláci pre odd. kultúry

**40.**

*Účel:* Pracovná cesta – snem matrikárok Banská bystrica 07.-08.10.2015

**41.**

*Účel:* Nákup z reprefondu vicestarostov (občerstvenie Vianočné trhy, návšteva KD Gaštanova, charitatívne dni MČ na Vianočných trhoch)

**42.**

*Účel:* Farba do interiéru, výstavnícke lanká, údržbársky materiál na opravu vodovodnej batérie, špagát, materiál na otvorenie výtvarných kurzov (maliarske farby, žehlička, grafický materiál

**43.**

*Účel:* Drobné výdavky kancelárie starostu (káva, občerstvenie, dary pre delegáciu z Olomouca, Praha 1, Klub dôchodcov Karadžičova

**44.**

*Účel:* Poplatok sa vyjadrenie k projektovej dokumentácii „Rekonštrukcia vodovodnej prípojky ZŠ Hlboká na BVS“

**45.**

*Účel:* Kolky pre investičný zámer Brnianska a Gorazdova

**46.**

*Účel:* Podanie návrhov na exekútorský úrad – poverenia, zápis do OR SR - Staromestská

**47.**

*Účel:* Taška na kolieskach potrebná na prevoz stravy pre deti v MŠ Ferienčíkova

**48.**

*Účel:* Materiálne zabezpečenie z reprefondu kancelárie prednostu

**49.**

*Účel:* Nákup bambusového obkladu na stenu

**50.**

*Účel:* Zakúpenie vybavenia lekárničky pre ŠJ Tabaková

**51.**

*Účel:* Zakúpenie lekárničky s vybavením pre ŠJ Beskydská

**52.**

*Účel:* Materiál na údržbu (kladivo, pracovné rukavice, elektrická vŕtačka, skrutky, klince, farba), materiál na realizáciu výtvarných kurzov (farby, ľanový motúz, drevársky tmel, pastelky, fixky, štetce, orezávače), nákup všeobecného materiálu k podujatiam (termoska, kahančeky, sviečky k vianočnému programu, nákup elektroinštalačného materiálu), úhrada poplatku za vytvorenie domény.

**53.**

*Účel:* Nákup pohárov na šachový turnaj 14.11.2015 a výstavnícke lanko, koberec na vrátnicu

**54.**

*Účel:* Zakúpenie lekárničky s vybavením 2 ks a 2 ks malé rebríky 2-stupňový a 3-stupňový pre MŠ Kuzmányho

**55.**

*Účel:* Nákup kávovaru pre sekretariát prednostu

**56.**

*Účel:* Všeobecný materiál, materiál na kurzy a podujatia

**57.**

*Účel:* Nákup pracovných odevov, obuvi

**58.**

*Účel:* Na všeobecný materiál + materiál na kurzy a podujatia

**59.**

*Účel:* Nákup občerstvenia pre účinkujúcich na Staromestských vianočných trhoch 2015 pre odd. kultúry.

**60.**

*Účel:* Nákup podložiek na cvičenie, žiarovky, žiarivky, potreby na údržbu

**61.**

*Účel:* Zakúpenie digitálneho mikroskopu pre deti MŠ Karadžičova

**62.**

*Účel:* Zakúpenie TV a DVD

**63.**

*Účel:* Zakúpenie občerstvenia na aktívy a porady

**64.**

*Účel:* Zabezpečenie reprefondu prednostu (pagáče, čaj, vianočná dekorácia, servítky, káva)

**65.**

*Účel:* Zakúpenie notebooku

**66.**

*Účel:* bez uvedeného dôvodu, na zúčtovaní uvedené „repre“ – suveníry SC Praha, kytice, káva, výroba kľúčov, jablká, háčiky, girlandy

**67.**

*Účel:* Nákup farby a materiálu pre údržbu interiérového vybavenia, nákup daru k zlatej svadbe.

**68.**

*Účel:* Nákup občerstvenia pre účinkujúcich na Staromestských vianočných trhoch 2015

**69.**

*Účel:* Nákup scénického vybavenia Ívery (zmluva), obrazové rámy (výstavy, mikrofón a stojan, pomôcky ku kurzom.

**70.**

*Účel:* Všeobecný materiál, čistiace potreby, materiál na podujatia

**71.**

*Účel:* Kolky pre investičný zámer Gorazdova

**72.**

*Účel:* vyúčtovanie stálej zálohy

**73.**

*Účel:* Zakúpenie didaktických pomôcok pre MŠ – hradené zo zdroja 111

**74.**

*Účel:* Nákup špeciálnych žiaroviek do reflektorov

**75.**

*Účel:* Elektrický podpis IOMO – poplatok

**76.**

*Účel:* Nákup zosilňovač + bezdrôtový telefón

77.

Účel: Nákup občerstvenia pre účinkujúcich na Staromestských vianočných troch 2015 pre odd. kultúry

78.

Účel: Nákup z reprefondu vicestorostov (občerstvenie, darčkové predmety – knihy, čaj, sviečky, svietniky)

79.

Účel: Zabezpečenie reprefondu kancelárie prednostu - káva

80.

Účel: Reprezentačné a propagačné účely

### III.3 Kontrolné zistenia:

#### III.3.1 Stále preddavky

- Všetky poskytnuté *stále* preddavky boli vyúčtované priebežne po uskutočnení nákupu a celkový poskytnutý preddavok zamestnanci vyúčtovali do konca roka, čo je v súlade s čl. I., bod 4 a) Opatrenia č. 8/2013.

#### III.3.2 Jednorazové preddavky

- Všetky poskytnuté *jednorazové* preddavky boli síce vyúčtované do konca kalendárneho roka, ale v 25 prípadoch bol preddavok vyúčtovaný po viac ako 10 dňoch, čo je v rozpore s čl. I., bod 4 b) Opatrenia č. 8/2013
- Pri dokladoch pod nasledujúcimi poradovými číslami boli zistené tieto nedostatky:
  - 3 – Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 6 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch. SC vykonaná v dňoch 02.-04.07.2015. Na tlačive doloženom pri PD 12517/10.07.2015 Návrh na poskytnutie preddavku chýba dátum vykonania PFK, takisto chýba súhlas s poskytnutím preddavku – schvaľovanie požiadavky na poskytnutie preddavku v zmysle Opatrenia č. 8/2013.
  - 7 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 12 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 13 - Na VPD 13087 nie je označené, či finančná operácia spĺňa podmienky efektívnosti, účinnosti a účelnosti.
  - 15 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 16 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 18 - Školenie vykonané v dňoch 25.05.2015-05.06.2015, vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch od ukončenia pracovnej cesty
  - 20 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 21 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 25 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 28 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 29 - Sumár všetkých pokladničných dokladov doložených k vyúčtovaniu je na sumu 243,03 Eur, ale výdavkový pokladničný doklad je vystavený na sumu 247,71 Eur. Rozdiel v neprospech MČ je 4,68 Eur.
  - 33 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 35 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
  - 37 - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch

- **38** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **40** - Predbežnú finančnú kontrolu vykonala vedúca Matriky, ale podľa Opatrenia č. 2/2015 starosta MČ predbežnú finančnú kontrolu (druhý podpis) mal vykonať prednosta miestneho úradu. Vyúčtovanie vykonané po viac ako 10 dňoch odo dňa ukončenia pracovnej cesty.
- **41** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **43** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **45** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **46** - Na tlačive Návrh na poskytnutie preddavku nie je označené vedúcim pracovníkom, či finančná operácia spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.
- **48** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **54** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **57** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **58** - Na vyúčtovacích dokladoch nie je vyznačený údaj, či finančná operácia spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti, nie je vyznačený ani jeden dátum vykonania predbežnej finančnej kontroly. Na žiadanke o poskytnutie preddavku je napísané: materiál na kurzy a podujatia, ale k vyúčtovaniu je predložená účtenka za nákup topánok Scholl ako pracovná obuv v sume 50,49 Eur .
- **59** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **60** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **64** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **66** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **67** - Vyúčtovanie po viac ako 10 dňoch
- **69** - Vo vyúčtovaní je doložený pokladničný doklad (paragón) z nákupu 1 páru čižiem à 140,00 Eur pre divadlo Ívery. Doložená 1 strana zmluvy o spolupráci pri podpore divadelných aktivít medzi m.č. Bratislava-Staré Mesto a Občianskym združením Divadlo Ívery, kde sa v čl. II., bod 6 hovorí: „Mestská časť sa zaväzuje poskytnúť Divadlu v roku 2009 na odbornú prípravu 1 350,- € slovom jedentisícristopäťdesiat Eur a materiálové náklady na scénu a výpravu 350,- € slovom trisťdesiat eur“. Keďže kontrolovaným obdobím je II. polrok 2015, z pohľadu kontrolného orgánu je to použitie finančných prostriedkov bez zmluvného dojednanja.
- **72** - Pri predbežnej finančnej kontrole chýba prvý podpis podľa Opatrenia č. 2/2015 – zamestnanci delegovaní vedúcim zamestnancom na odborné činnosti, chýbajú aj dátumy pri predbežnej finančnej kontrole a označenie, či spĺňa finančná operácia podmienky hospodárnosti, účinnosti a účelnosti.
- **72** - K vyúčtovaniu predložené pokladničné doklady za nákup nohavíc, sandálov (v popise rozpočtovej skladbe pokladničného dokladu je uvedené, že sa jedná o ochranné pracovné pomôcky pre upratovačky), čistiacich potrieb, žiaroviek, pričom v účele poskytnutia preddavku na tlačive „návrh na poskytnutie preddavku“ je uvedený nákup špeciálnych žiaroviek do reflektorov.
- **75** - Chýba dátum pri podpise a označenie, či finančná operácia spĺňa podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

### III.3.3 Preddavky celkovo

- Pri všetkých kontrolovaných dokladoch bolo schvaľovanie požiadavky na poskytovanie preddavku z pokladne miestneho úradu udelené poverenou osobou v súlade s čl. I, bod 3 Opatrenia č. 8/2013

- Ostatné kontrolné zistenia sú zaznamenané pri preddavkoch poskytnutých jednotlivým zamestnancom.
- Na tlačive „**Výdavkový doklad P01**“ je predtlačená povinnosť uviesť mená
  - schválil,
  - zaúčtoval,
  - vydal,
  - prijal

Pri prvých troch sa vypisujú priezviská zamestnanca, pri poslednom (prijal) je predtlač len na podpis. Kontrolou bolo zistené, že jedna a tá istá osoba vydáva, zaúčtováva a aj schvaľuje účtovnú operáciu. V prípade príjmu nie je možné skontrolovať zodpovednú osobu, nakoľko je tam predtlač len pre podpis.

(Príloha č. 1)

Na tlačive „**Návrh na poskytnutie preddavku**“ chýba predtlač priezvisko osoby, ktorá vykonáva predbežnú finančnú kontrolu, ako aj zamestnanca, ktorý súhlasí s poskytnutím preddavku.

(Príloha č. 2)

#### IV. ZÁVER

Z uvedenej kontroly bol vypracovaný Návrh správy č. 2/2016 v zmysle novely zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinnnej od 01.01.2016. Návrh správy bol prerokovaný s kontrolovaným subjektom a zároveň poskytnutá možnosť v stanovenom termíne podať námietky. Následne bola vypracovaná Správa č. 2/2016, v ktorej sú určené opatrenia a odporúčania na nápravu, ako aj konkrétne termíny na ich splnenie.