



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - DEVÍNSKA NOVÁ VES

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Devínska Nová Ves
dňa 11.11.2020

Bod č. 21

Správa z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom MČ Bratislava – Devínska Nová Ves v roku 2017, kontrolný subjekt Denova p.o.

(názov podľa pozvánky)

Predkladateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Zodpovedný:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Spracovateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia (povinné)
2. Dôvodová správa (povinné)
3. Správa z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom MČ Bratislava – Devínska Nová Ves v roku 2017, kontrolný subjekt Denova p.o.
(povinné)

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom MČ Bratislava – Devínska Nová Ves v roku 2017, kontrolný subjekt Denova p.o.

Stanovisko Miestnej rady MČ BA DNV:

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves na svojom zasadnutí dňa 04.11.2020 prijala uznesenie UMR č. 80/11/2020, ktorým odporúča Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves zobrať na vedomie správu z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom MČ Bratislava – Devínska Nová Ves v roku 2017, kontrolný subjekt Denova p.o.

Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Číslo poverenia:	UMZ č. 59/6/2018	Počet výtlačkov:	3
Zo dňa:	27.06.2018	Výtlačok číslo:	1
		Počet listov:	6
		Počet príloh:	0

NÁVRH SPRÁVY z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves v roku 2017



kontrolovaný subjekt:
DENOVA – príspevková organizácia
Eisnerova 25
841 07 Bratislava – Devínska Nová Ves
IČO: 17314054

NÁVRH SPRÁVY
z kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves v roku 2017

Na základe poverenia na výkon kontrol v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polrok 2018, schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 59/6/2018, miestny kontrolór Mestskej časti – Devínska Nová Ves vykonal kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves v roku 2018 v príspevkovej organizácii DENOVA – príspevková organizácia, Eisnerova 25, 841 07 Bratislava – Devínska Nová Ves, IČO: 17314054 (ďalej len „DENOVA“, alebo „kontrolovaný subjekt“).

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií, alebo ich častí a ochrany majetku v správe alebo vlastníctve orgánu verejnej správy v roku 2017.

Kontrolou boli zistené nasledujúce skutočnosti:

Príspevková organizácia DENOVA bola zriadená 14.02.1991 uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves UMZ č. 40/1991 na dobu neurčitú. Následne bola zriaďovacia listina schválená uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves UMZ č. 27/1/2015 dňa 28.01.2015 a upravená dodatkom schváleným uznesením UMZ č. 53/3/2015-1 dňa 18.03.2015. Dňom účinnosti zriaďovacej listiny zanikla platnosť a účinnosť zriaďovacej listiny zo dňa 28.01.1991, schválenej uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves UMZ č. 40/1991, vrátane jej dodatkov. Úplné znenie zriaďovacej listiny nadobudlo platnosť dňom schválenia uznesenia č. 53/3/2015 v Miestnom zastupiteľstve Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves a účinnosť dňa 23.03.2015. Sídlo organizácie je na adrese Eisnerova 25, 841 07 Bratislava. DENOVA je príspevková organizácia s vlastným hospodárením, oprávnená vykonávať činnosti v rozsahu voľnej živnosti. Štatutárnym orgánom je riaditeľ príspevkovej organizácie.

Záverečný účet Denovy

Denova ako príspevková organizácia predkladá svoj záverečný účet a finančné zúčtovanie s rozpočtom mestskej časti.

Tabuľka č.1

Rozpočtová ek. klasifikácia	Názov	Príspevok od zriaďovateľa	
		Rozpočet	Skutočnosť
312007	Transfery spolu, vlastné príjmy	406 245,00	406 245,00
611	Mzdy	161 200,00	159 446,00
620	Poistné odvody spolu	61 260,00	52 668,00
630	Tovary služby	78 030,00	77 937,00
637	Služby spolu	105 755,00	115 752,00
Hospodársky výsledok		0,00	442,00

Zdroj: záverečný účet 2017 DNV

Povinné zverejňovanie zmlúv objednávok a faktúr

V zmysle § 2 ods. 1 a 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe o informáciách (ďalej len „zákon o informáciách“)

„(1) Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“) sú štátne orgány, obce, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti.

(2) Povinnými osobami sú ďalej právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona.“

Denova ako príspevková organizácia zriadená Mestskou časťou Devínska Nová Ves je v zmysle v zmysle § 2 ods. 1 a 2 zákona o informáciách povinnou osobou. V zmysle § 5b ods. 1 písm. a) zákona o informáciách je povinná na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme zverejňovať najmä údaje :

„a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

1. identifikačný údaj objednávky, ak povinná osoba vedie číselník objednávok,

2. popis objednaného plnenia,

3. celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,

4. identifikáciu zmluvy, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,

5. dátum vyhotovenia objednávky,

6. identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia:

6a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,

6b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,

6c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ objednaného plnenia pridelené,

7. údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala:

7a. meno a priezvisko fyzickej osoby,

7b. funkciu fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje,“

Denova na svojom webovom sídle zverejnila v tabuľkovej podobe objednávky v počte 19 súvisiace s účtovným rokom 2017 v štruktúre:

- Číslo objednávky
- Dodávateľ
- Text objednávky
- Dátum vystavenia
- Dátum zverejnenia

Kontrolovaný subjekt tým, že zverejnil priebežne objednávky počas účtovného roka 2017 postupoval v zmysle § 5b ods. 1 zákona o informáciách. Pri zverejnení údajov k jednotlivým objednávkam nebola zverejnená celková hodnota objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke. **Nezverejnením objemu plnenia pri jednotlivých objednávkach**

kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a) č. 3 zákona o informáciách.

V zmysle § 5b ods. 1 písm. b) zákona o informáciách je povinná na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme zverejňovať najmä údaje

„ b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.“

Denova na svojom webovom sídle zverejnila v tabuľkovej podobe faktúry súvisiace s účtovným rokom 2017 v štruktúre:

- Číslo faktúry
- Dodávateľ
- Predmet faktúry
- Celková cena
- Dátum vystavenia
- Dátum zverejnenia

Kontrolovaný subjekt tým, že zverejnil príbežne faktúry počas účtovného roka 2017 postupoval v zmysle § 5b ods. 1 zákona o informáciách. Pri zverejnení údajov k jednotlivým faktúram nebola zverejnená identifikácia objednávky s ktorou faktúra súvisela, identifikácia zmluvy s ktorou faktúra súvisela. **Nezverejnením identifikácie objednávky a zmluvy s ktorými faktúra súvisela, kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) č. 5 a 6 zákona o informáciách.**

Poskytnuté preddavky

Preddavok alebo zálohu môže subjekt verejnej správy poskytnúť v zmysle § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) „Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; poskytovanie preddavkov subjektmi verejnej správy podľa osobitných predpisov týmto nie je dotknuté.“

Kontrolou bolo zistené, že Denova v dvoch prípadoch poskytla zálohu na tovar v sume 230,00 Eur a 1 500,00 Eur bez predošlej písomnej dohody v zmluve alebo objednávke.

Uvedeným postupom kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách.

Záver:

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- Nezverejnením identifikácie objednávky a zmluvy s ktorými faktúra súvisela, kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) č. 5 a 6 zákona o informáciách.
- Nezverejnením objemu plnenia pri jednotlivých objednávkach kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s § 5b ods. 1 písm. a) č. 3 zákona o informáciách.
- Denova v dvoch prípadoch poskytla zálohu na tovar v sume 230,00 Eur a 1 500,00 Eur bez predošlej písomnej dohody v zmluve alebo objednávke. Uvedeným postupom kontrolovaný subjekt postupoval v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách.

Miestny kontrolór MČ BA DNV:

1. Určuje lehotu do **03.11.2020** na predloženie písomných námietok k zisteným nedostatkom a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku;
2. Určuje lehotu do **18.12.2020** na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku;
3. Určuje lehotu do **31.12.2020** na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku;

Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:

Bez podkladov.

Odporúčania:

Bez odporúčaní.

02.11.2020

Mgr. Vlastimír Fekiač

miestny kontrolór

Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

.....
(dátum)

.....
(podpis)

S obsahom návrhu správy z kontroly bol oboznámený a návrh správy prerokoval:

Mgr. Petra Neischlová
Riaditeľka DENOVA

02.11.2020

.....
(dátum)

.....
(podpis)

Návrh správy z kontroly prevzal:

Mgr. Petra Neischlová
Riaditeľka DENOVA

02.11.2020

.....
(dátum)

.....
(podpis)