



Mestská časť Bratislava – Lamač

**Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva
m. č. Bratislava - Lamač
dňa 18.10.2012**

4)

**Správa z kontroly uzatvorených zmlúv na vykonávanie auditu
a poradenstva**

Predkladá:

Vlasta Stanková
kontrolórka MČ Lamač

Materiál obsahuje:

1. návrh na uznesenie
2. kontrola uzatvorených zmlúv
na audit a poradenstvo

Spracoval:
Vlasta Stanková

Bratislava, október 2012

1.
Návrh

Uznesenie č./2012/V

zo zasadnutia dňa 18.10.2012

o kontrole uzatvorených zmlúv na vykonávanie auditu a poradenstva

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Lamač

A. berie na vedomie

Správu z kontroly uzatvorených zmlúv o vykonaní auditu a poradenstva

- s pripomienkami
- bez pripomienok

2.

Kontrola uzatvorených zmlúv na vykonávanie auditu a poradenstva

Na požiadanie Miestneho zastupiteľstva Bratislava – Lamač dňa 20.9.2012, boli preskúmané zmluvy o poskytovaní audítorských služieb a zmluva o poskytovaní poradenstva.

1) „Zmluva o poskytovaní audítorských služieb“ bola uzavretá so spoločnosťou PROMT AUDIT, spol.s r.o. Trstínska cesta 9, Trnava 26.5.2011. Predmetom zmluvy bolo zabezpečenie vykonania **audit u účtovnej závierky za rok 2010**. Audit bola spoločnosť povinná vykonať do 20.6.2011.

Zmluvne dohodnutá cena bola 3 000,00 €.

2) Ďalej bola uzavretá „Zmluva o poskytovaní audítorských služieb“ so spoločnosťou PROMT AUDIT, spol s r.o. Trstínska cesta 9, Trnava. V zmysle tejto zmluvy zabezpečovala spoločnosť **audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2010**. Vykonanie auditu konsolidovanej účtovnej závierky bolo stanovené najneskôr do 15.7.2011.

Zmluvne dohodnutá cena bola 1 200,00 €.

3) So spoločnosťou PROMT AUDIT, spol. s r.o. bola uzavretá „Zmluva o poskytovaní audítorských služieb“ dňa 14.9.2011 na zabezpečenie auditu **účtovníctva a účtovnej závierky za účtovné obdobie roku 2011**.

Predmetom zmluvy bolo dohodnuté priebežné overovanie za 1.polrok 2011 do 30.9.2011 a priebežné overovanie za 2. polrok 2011 do 26.2.2012.

Vypracovanie audítorskej správy bolo dohodnuté do 20.6.2012.

Za vykonanie auditu účtovnej závierky za rok 2010 bola spoločnosti PROMT AUDIT, spol. s r.o. uhradená dohodnutá cena 3 000,00 € 11.7.2011.

Za vykonanie auditu konsolidovanej závierky za rok 2010 bola uhradená dohodnutá cena 1 200,00 € 27.9.2011.

Za vykonanie auditu účtovnej závierky za rok 2011 bola uhradená dohodnutá cena na dvakrát a to 1 500,00 € 22.12.2011 a 1 500,00 € 13.6.2012.

Spolu za vykonanie auditu za rok 2010 bolo uhradené spoločnosti 4 200 €

Za vykonanie auditu v roku 2011 bolo uhradené 3 000 €

- 4) Inventarizácia majetku MČ Bratislava – Lamač nebola dostatočne prevedená z dôvodu výmeny pracovníkov na úseku hospodárskej správy.
- 5) 28.10.2011 bol zverejnený prieskum trhu na poskytnutie poradenstva vo vedení a evidencii dlhodobého majetku, ozrejenie komunikácie medzi modulom majetok a modulom účtovníctvo majetku v programovom systéme CORWIN.
- 6) Bola vymenovaná komisia pozostávajúca z piatich členov. Dňa 7.11.2011 konštatovala úplnosť dokladov a dokumentov preukazujúcich splnenie podmienok účasti. Z dvoch uchádzačov vybrala komisia spoločnosť HMAU, s r.o. Vodárenská 94, Piešťany a odporučila uzavrieť zmluvu.
„Zmluva o poskytovaní poradenstva“ bola uzavretá podľa § 269 ods.2 zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (Obchodný zákonník) podpísaná 18.11.2011.

Za poskytnuté služby bola v zmluve dohodnutá cena 40,00 € za hodinu poskytovaných služieb.

Spoločnosť HMAU s r.o. vyhotovila a doručila „Protokol o vykonaní zmluvných prác a služieb“, ktorý obsahoval rozpočet zákazky so záznamom vykonaných prác a počtom hodín asistentkou audítorky, počet osobných konzultácií s pracovníčkou vykonávajúcou agendu majetku, konzultácie s účtovníčkou, zápisy z pracovných stretnutí, vykonanie kontroly výstupov zostavy pozemkov, kontroly zverovacích protokolov, listov vlastníctva, kontroly inventárnych kariet, kde bola skontrolovaná správnosť nastavenia odpisov a zostatková cena od dátumu zaradenia, konzultácie osobné, usmernenia v spôsobe tlače v module majetok, telefonické konzultácie, inštrukcie k tvorbe protokolu o zaradovaní majetku.

Protokol obsahuje všetky nedostatky a nesprávnosti v module majetok a vo vykonávaní odpisov, nesprávnom zaradení majetku s metodickým usmernením riešenia. Vykonávanie odpisov bolo skontrolované od roku 1991 na existujúcom majetku či bol tento majetok technicky zhodnotený.

Pri všetkých aktivitách je uvedený dátum konania. Cena za poskytnuté poradenstvo bola spoločnosti HMAU, s r.o. uhradená dvomi faktúrami.

Prvá faktúra splatná 30.12.2011 bola na sumu 1 000,00 € uhradená 30.1.2012.

Druhá faktúra na sumu 2 880,00 € bola uhradená na štyri krát a to 800,00 € 20.7.2012, 1 000,00 € - 15.8.2012, 540,00 € - 31.8.2012, 540,00 € - 24.9.2012.

Podľa zákona č.540/ 2007 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov § 19 ods.2 písm.

h) môže audítor poskytovať i neaudítorské služby, jeho nezávislosť je zakotvená v etickom kódexe audítora.

V tomto prípade sa jedná o dve spoločnosti, ktoré majú tú istú konateľku. Táto môže byť konateľkou vo viacerých spoločnostiach. Predpokladám, že každá spoločnosť má viac pracovníkov takže nerobila túto poradenskú činnosť audítorka sama. Ako mi je známe i na

audite sa na Miestnom úrade Bratislava – Lamač zúčastnili ďalšie tri pracovníčky. Podľa § 21 ods. 4, audítor môže vykonávať aj neaudítorské služby najmä v oblasti vedenia účtovníctva a finančného a ekonomického poradenstva.

Podľa § 26 Zákona č. 504/2007 Z.z. audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v subjekte verejného záujmu je povinná každý rok potvrdiť svoju nezávislosť od subjektu verejnej správy a oznámiť výboru pre audit aké neaudítorské služby poskytla subjektu verejnej správy.

Audítorka nemohla rozhodovať o žiadnej skutočnosti, ktorá by vyvolala konflikt záujmov alebo nedodržanie transparentnosti. Podľa zákona audítor, ktorý vykonáva audit v subjekte verejnej správy je povinný zverejniť na svojej internetovej stránke do 3 mesiacov po skončení účtovného obdobia správu o transparentnosti, finančné informácie preukazujúce tržby za audit, tržby za neaudítorske služby.

Záver: Nebol porušený zákon 540/2007 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov.

V Bratislave 18.10.2012

Vlasta Stanková
Kontrolórka MČ