

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 27.4.2017

Materiál o výsledku kontroly Najvyšším kontrolným úradom a o prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Predkladateľ:

JUDr. Ivo N e s r o v n a l, v. r.
primátor

Zodpovedný:

Mgr. Martin M a r u š k a, v. r.
riaditeľ magistrátu

Spracovateľ:

Ing. Radoslav K a s a n d e r, v. r.
riaditeľ sekcie financií

Ing. Jarmila K l e i s o v á, v. r.
oddelenie účtovníctva a pohľadávok

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Textová časť
4. Výpis zo zasadnutia komisie finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta MsZ zo dňa 10.4.2017
5. Uznesenie MsR hlavného mesta SR Bratislavy uzn. č. 545/2017 zo dňa 12.4.2017

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

materiál o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlo kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol Najvyšším kontrolným úradom a o prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov vykonaná v čase od 26.8.2016 do 08.12.2016 za kontrolované obdobie 2015 a súvisiace obdobia.

Dôvodová správa

Na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1638/02 zo dňa 18.07.2016 bola vykonaná kontrola od 26.08.2016 do 08.12.2016 v kontrolovanom subjekte: HM SR Bratislava, Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava za rok 2015

Predmetom kontroly boli: rozpočet a záverečný účet, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Z kontroly NKÚ SR bol vyhotovený Protokol, na základe ktorého HM SR BA prijalo opatrenia k zisteným nedostatkom, v ktorých neboli nájdené žiadne závažné porušenia.

Predseda najvyššieho kontrolného úradu SR zaslal dňa 17.1.2017 list primátorovi HM SR BA, v ktorom požiadal primátora, aby na zasadnutí informoval Mestské zastupiteľstvo o výsledku kontroly a prijatých opatrení. Zároveň požiadal o zaslanie výpisu z uznesenia mestského zastupiteľstva o prerokovaní výsledkov kontroly.

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenie: 1638/02
Zo dňa: 18.02.2016
Dodatok č. 1 k povereniu
Zo dňa: 26.09.2016
Dodatok č. 2 k povereniu
Zo dňa: 06.10.2016
Číslo: Z-010536/2016/1080/HVB

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 24
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení
z predchádzajúcich kontrol**

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

Bratislava december 2016

Obsah

Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie	4
Odporúčania	6
1 Rozpočet mesta	7
1.1 Zostavenie, schválenie, vykonanie zmien a zverejnenie	7
1.2 Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov.....	8
2 Záverečný účet mesta.....	9
2.1 Zostavenie, schválenie, zverejnenie, výpočet a vysporiadanie výsledku hospodárenia.....	9
2.2 Stav a vývoj dlhu mesta.....	9
3 Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov.....	10
3.1 Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov.....	10
4 Nakladanie s majetkom mesta.....	17
4.1 Správnosť a úplnosť evidencie a vykazovania majetku a záväzkov v účtovníctve.....	17
4.2 Prenájom, prevod, vyradovanie a ochrana majetku	21
5 Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol	22
6 Vnútorný kontrolný systém.....	23

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
AÚ	Analytický účet
BID, a. s.	Bratislavská integrovaná doprava, a. s.
daňový poriadok	Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov
DHM	Dlhodobý hmotný majetok
EK RK	Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
FIN 1-12	Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12
FIN 5-04	Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04
FIN 6-04	Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04
FO	Fyzická osoba
hlavné mesto, kontrolovaný subjekt, mesto, povinná osoba, prenajímateľ, verejný obstarávateľ, účtovná jednotka	Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava
KDF	Knihá došlých faktúr
MČ	Mestská časť
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MK	Mestský kontrolór
MZ	Mestské zastupiteľstvo
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NZF	Návratné zdroje financovania
Občiansky zákonník	Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov
Obchodný zákonník	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
OP	Opravná položka
opatrenie o predkladaní informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu	Opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31 z 22. novembra 2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov
PFK	Predbežná finančná kontrola
PHZ	Predpokladaná hodnota zákazky
postupy účtovania	Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
PPP	Pravidelná porada primátora
RIS.SAM	Rozpočtový informačný systém samosprávy
SR	Slovenská republika
súvaha	Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
ÚMK	Útvar mestského kontrolóra
ÚVO	Úrad pre verejné obstarávanie
ÚZ	Účtovná závierka
VO	Verejný obstarávateľ
výkaz ziskov a strát	Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
VZN č. 18/2011 o zásadách	Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

hospodárenia s majetkom hlavného mesta	republiky Bratislavy č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy
zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o majetku obcí	Zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o miestnych daniach	Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o pomoci v hmotnej núdzi	Zákon č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zásady poskytovania FP	Zásady poskytovania finančného príspevku mnohohodným rodinám
ZÚ	Záverečný účet

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2016 v rámci nosnej témy zvýšenie kvality života v oblasti hospodárenia samosprávy. Zameraná bola na stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a na plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol. Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Predmetom kontroly bol rozpočet mesta, ZÚ mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, pozorovanie, rozhovory so zamestnancami, preskúmavanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty.

Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky, keď hlavné mesto:

- ✓ nevykonalo export rozpisu svojho rozpočtu za rok 2015 do systému RIS.SAM najneskôr do 20 kalendárnych dní odo dňa schválenia rozpočtu, čím konalo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- ✓ pri ukladaní finančných výkazov do systému RIS.SAM vo výkaze FIN 6-04 k 31.12.2015 neuviedlo výšku záväzkov po lehote splatnosti, čím nepostupovalo v súlade s opatrením o predkladaní informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu,
- ✓ poskytovalo finančný príspevok FO nad rámec zákona o pomoci v ľuhotnej núdzi (z pohľadu jej nenárokovateľnosti) a existenciu stavu ľuhotnej núdze u príjemcov finančného príspevku neskúmalo, čo bolo v rozpore so zákonom o obecnom zriadení,
- ✓ uzatvorilo rámcovú zmluvu, ktorá obsahovala dve ceny predmetu zákazky, čím nedbalo pri úprave zmluvných vzťahov na odstránení všetkého, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov v súlade s Občianskym zákonníkom,
- ✓ vo viacerých prípadoch nezverejnilo v profile verejného obstarávateľa na webovom sídle ÚVO vôbec alebo nezverejnilo v stanovenom termíne zmluvu, rámcovú zmluvu, rámcovú dohodu, dodatok k rámcovej zmluve, zmluvu o dielo, správu o zákazke, kópiu zápisnice o posúdení plnenia podmienok účasti a iné povinne zverejňované dokumenty, ako aj sumu skutočného plnenia zo zmluvy, čím porušilo zákon o verejnom obstarávaní,
- ✓ zverejnilo povinne zverejňovanú zmluvu za práce a služby až po poskytnutí plnenia protistranou, t. j. k plneniu došlo bez právneho titulu definovanom v Občianskom zákonníku, vo viacerých prípadoch neboli zmluvy zverejnené v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, čím došlo k porušeniu tohto zákona,
- ✓ poskytlo preddavky bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, čím porušilo zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, týmto bola zároveň porušená finančná disciplína,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- ✓ vo viacerých prípadoch nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve, keď účtovné prípady neúčtovalo do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli, v textovej a tabuľkovej časti poznámok riadnej ÚZ k 31.12.2015 neuviedlo správne a úplne všetky údaje, ku dňu zostavenia ÚZ neupravilo ocenenie hodnoty obstaraného a nezarađeného DHM, nevytvorilo rezervy na súdne spory, audit a nevyfakturované dodávky, nemalo tvorbu, použitie a rozpustenie rezerv upravenú v internom akte riadenia, o krytí straty akciovej spoločnosti neúčtovalo v súlade s postupmi účtovania,
- ✓ neevidovalo majetok uvedený do užívania na základe vydaného povolenia na predčasné užívanie stavby podľa zákona o účtovníctve, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí,
- ✓ neuplatnilo si práva vyplývajúce zo zmluvne stanovených podmienok, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí,
- ✓ vo viacerých prípadoch nevykonávalo predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite,

MZ

- ✓ svojim uznesením splnomocnilo primátora hlavného mesta vykonávať zmeny rozpočtu v mesiaci december 2015 bez toho, aby v ňom bol stanovený rozsah (kvantifikácia) zmien rozpočtu, ktoré môže vykonávať primátor mesta, čím došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení.

Odporúčania:

- ✓ aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a smernicu o tvorbe a zúčtovaní opravných položiek v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, predovšetkým zákonom o dani z príjmov, zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania,
- ✓ zaviesť v informačnom systéme hlavného mesta sledovanie salda dodávateľ a podľa jednotlivých uzavretých zmlúv v procese verejného obstarávania za účelom zamedzenia rizika prekročenia zmluvne dohodnutého finančného limitu,
- ✓ každoročne prehodnocovať použiteľnosť investícií evidovaných na účte 042 – Obstaranie DHM a predkladať MZ na schválenie zmarené investície na odpis, v prípade dočasného zníženia hodnoty majetku tvoriť k tomuto obstaranému a nezarađenému majetku OP,
- ✓ každoročne prehodnocovať stav pohľadávok a v súlade s platnou legislatívou a internými aktmi riadenia predkladať MZ na schválenie odpis pohľadávok.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1638/02 z 13.07.2016, dodatku č. 1 z 26.09.2016 a dodatku č. 2 zo 06.10.2016 vykonali:

Ing. Viera Hankerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Anna Kešeláková, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Maťufková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Miroslav Mráz, člen kontrolnej skupiny

kontrolu stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s jeho majetkom, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.08.2016 do 08.12.2016 v kontrolovanom subjekte:

**Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, Primaciálne námestie 1,
814 99 Bratislava-Staré Mesto, IČO 00603481**

za kontrolované obdobie: rok 2015 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo: rozpočet a záverečný účet mesta, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, nakladanie s majetkom mesta, plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet mesta

1.1 Zostavenie, schválenie, vykonanie zmien a zverejnenie

Kontrolovaný subjekt v čase od 01.01.2015 do 08.04.2015 hospodáril v režime rozpočtového provizória v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. MZ schválilo rozpočet 09.04.2015, ktorý obsahoval všetky zákonné náležitosti. Hlavné mesto vykonalo export rozpisu rozpočtu za rok 2015 do systému RIS.SAM 20.05.2015 (41 kalendárnych dní po jeho schválení), čím konalo v rozpore s § 12 ods. 4 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého, ak má obec alebo vyšší územný celok schválený rozpočet na nasledujúci rozpočtový rok po 31.12. bežného roka, má povinnosť poskytnúť údaje schváleného rozpočtu na príslušný rozpočtový rok a rozpočtov na nasledujúce roky viacročného rozpočtu do systému RIS.SAM najneskôr do 20 kalendárnych dní odo dňa schválenia rozpočtu.

Uznesením MZ č. 345/2015 z 10.12.2015 bol primátor hlavného mesta splnomocnený vykonávať zmeny rozpočtu v mesiaci december 2015 bez toho, aby v ňom bol stanovený rozsah (kvantifikácia) zmien rozpočtu, ktoré môže vykonávať primátor mesta, čím došlo k porušeniu

§ 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta. Primátor hlavného mesta podľa tohto splnomocnenia zmeny rozpočtu do konca roka 2015 nevykonával.

Rozpočet hlavného mesta na roky 2015 - 2017 vrátane finančných operácií bol konštruovaný ako vyrovnaný s rozpočtovanými príjmami a výdavkami.

V roku 2015 predpokladaný vývoj príjmov a výdavkov ovplyvnilo prijatie úveru vo výške 41 433 500,00 eur, ktorý hlavné mesto plánovalo použiť na splatenie úveru od Prima banky Slovensko, a. s. a načerpanie 2. tranže od Rozvojovej banky Rady Európy vo výške 10 000 000,00 eur. Bežný rozpočet mesta na roky 2015 - 2017 bol zostavený ako prebytkový s tým, že prebytky sa použijú na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

Hlavné mesto zúčtovalo rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce po jeho schválení.

1.2 Plnenie príjmov a čerpanie výdavkov

Hlavné mesto schválilo rozpočet až 09.04.2015 z dôvodu rozpočtového provizória. V priebehu roka 2015 bolo k pôvodne schválenej podobe rozpočtu prijatých a schválených celkovo 10 zmien, z toho štyri zmeny rozpočtu schválilo MZ a šesť zmien primátor hlavného mesta. Po vykonaných úpravách rozpočtu všetkými 10 rozpočtovými opatreniami bolo navýšenie celkových príjmov a výdavkov o sumu 9 971 473,00 eur tzn., že schválený rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2015 vrátane finančných operácií dosiahol sumu 372 654 571,00 eur z pôvodne schválenej výšky 362 683 098,00 eur. Plnenie rozpočtu je uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2015	Upravený rozpočet k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie k upravenému rozpočtu (%)
Príjmy spolu	362 683 098	372 654 571	350 268 669,51	93,99
v tom: bežné príjmy	232 497 386	240 253 604	238 108 613,60	99,11
kapitálové príjmy	78 177 302	72 042 404	52 452 492,81	72,81
príjmové fin. operácie	52 008 410	60 358 563	59 707 563,10	98,92
Výdavky spolu	362 683 098	372 654 571	342 921 638,82	92,02
v tom: bežné výdavky	212 459 017	218 948 119	214 877 531,00	98,14
kapitálové výdavky	106 540 581	111 272 952	85 610 607,82	76,94
výdavkové fin. operácie	43 683 500	42 433 500	42 433 500,00	100,00
Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií	0	0	7 347 030,69	
(prebytok + / schodok-)				
Bežný rozpočet (+, -)	20 038 369	21 305 485	23 231 082,60	109,04
Kapitálový rozpočet (+, -)	-28 363 279	-39 230 548	-33 158 115,01	84,52
Finančné operácie (+, -)	8 324 910	17 925 063	17 274 063,10	96,37
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií	-8 324 910	-17 925 063	-9 927 032,41	
(prebytok + / schodok-)				

Zdroj : ZÚ mesta za rok 2015

Celkové príjmy k 31.12.2015 vrátane finančných operácií boli dosiahnuté vo výške 350 268 669,51 eur, výdavky boli čerpané na úrovni 342 921 638,82 eur. Celkové hospodárenie mesta zaznamenalo v roku 2015 prebytok vo výške 7 347 031,00 eur. Bez vplyvu finančných operácií, ktoré sú súčasťou rozpočtu mesta a ktorými boli vykonané prevody z peňažných fondov, predstavoval výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2015 schodok 9 927 032,00 eur.

Z celkových príjmov 350 268 670 eur tvorili k 31.12.2015 daňové príjmy 164 216 191 eur, nedaňové príjmy 33 222 297 eur, granty a transfery 93 122 619 eur a príjmy z finančných operácií 59 707 563 eur.

Z celkových príjmov 350 268 670 eur predstavovali k 31.12.2015 bežné príjmy 238 108 614 eur, t. j. 67,98 %, kapitálové príjmy 52 452 493 eur, t. j. 14,97 % a príjmové finančné operácie 59 707 563 eur, t. j. 17,05 %.

Z celkových výdavkov 342 921 639 eur predstavovali k 31.12.2015 bežné výdavky 214 877 531 eur, t. j. 62,66 %, kapitálové výdavky 85 610 608 eur, t. j. 24,97 % a výdavkové finančné operácie 42 433 500 eur, t. j. 12,37 %.

2 Záverečný účet mesta

2.1 Zostavenie, schválenie, zverejnenie, výpočet a vysporiadanie výsledku hospodárenia

ZÚ bol prerokovaný v MZ 29. - 30.06.2016 v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a uzavretý výrokom „celoročné rozpočtové hospodárenie hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2015 sa schvaľuje bez výhrad“. Návrh ZÚ bol vyvesený od 13.06.2016, ku ktorému pred jeho schvaľovaním MZ bolo vypracované odborné stanovisko MK podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení. Výpočet výsledku rozpočtového hospodárenia uvedenom v ZÚ bol vykonaný v súlade s § 16 ods. 6 a 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. MZ rozhodlo o prídelení prebytku hospodárenia za rok 2015 pre účely tvorby peňažných fondov vo výške 6 328 558,30 eur, do rezervného fondu v sume 5 892 991,41 eur, do fondu rozvoja bývania v sume 428 286,66 eur, do fondu statickej dopravy 1 489,43 eur a do fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry v sume 5 790,80 eur. Porovnaním hodnoty dosiahnutých bežných a kapitálových príjmov a výdavkov, finančných operácií uvedených vo FIN 1-12 k 31.12.2015 a v ZÚ neboli zistené odchýlky.

K dátumu ukončenia výkonu kontroly bola ÚZ overená nezávislým audítorm, v ktorej bol vyjadrený podmienený názor, že ÚZ poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie hlavného mesta k 31.12.2015 a výsledky hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve. Správu audítora zobralo MZ na vedomie uznesením č. 552/2016 z 29.06 - 30.06.2016.

2.2 Stav a vývoj dlhu mesta

ZÚ za rok 2015 obsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu v súlade s § 16 ods. 5 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pričom bolo preverené, že tieto údaje zodpovedali údajom v ÚZ a vo finančných výkazoch. Hlavné mesto vykazovalo k 31.12.2015 celkový dlh vo výške 127 311 500,00 eur, ktorého podiel na celkových bežných príjmoch za predchádzajúci rok bol 57,68 %. Z uvedeného dôvodu hlavné mesto nebolo pri prijímaní NZF limitované hranicou 60 % vyššie uvedeného podielu. Suma ročných splátok NZF vrátane úhrady výnosov neprekročila hranicu 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, predstavovala len 0,79 %. Pred prijatím NZF preveril dodržanie podmienok pre ich prijatie MK.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverenie podmienok podľa § 17 ods. 6 písm. a) a písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zdokumentované v stanovisku MK, v ktorom bolo konštatované, že obe podmienky boli splnené.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2015/2014
	31.12.2014	31.12.2015	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) v eur	110 811 500,00	127 311 500,00	114,89
Suma ročných splátok NZF vrátane úhrady výnosov v eur	6 873 277,97	1 752 175,69	25,49
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	213 714 019,00	220 711 096,00	1,03
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	51,85	57,68	111,25
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	3,22	0,79	24,68
Dlh mesta spolu (FIN 5-04) v eur	110 811 500,00	127 311 500,00	114,89
Počet obyvateľov k 31.12.	419 678	422 932	100,78
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	264,04	301,02	114,01

Zdroj: FIN 5-04, RIS.SAM, ZÚ mesta

NZF boli použité len na úhradu kapitálových výdavkov, tzn. neboli použité na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu. O prijatí úveru rozhodovalo MZ, zmluvy o poskytnutí NZF boli zverejnené na webovom sídle povinnej osoby.

Hlavné mesto sa pomerom celkového dlhu k bežným príjmom za predchádzajúci rok k 31.12.2015 nachádzalo v pásme medzi 50 % - 58 %, čím mu vznikla povinnosť prijať príslušné opatrenia podľa § 17 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy po uplynutí 24 mesačnej lehoty, plynúcej od prvého mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie MZ. Uvedená lehota uplynie v decembri 2016.

Kontrolou povinností vyplývajúcich z ukladania finančných výkazov do RIS.SAM-u bolo zistené, že vo výkaze FIN 6-04 neboli k 31.12.2015 uvedené záväzky po lehote splatnosti. V poznámkach individuálnej ÚZ overenej audítorom k 31.12.2015 uviedlo hlavné mesto tieto záväzky v sume 5 119 117,00 eur.

Hlavné mesto týmto nepostupovalo v súlade s § 1 a § 2 a prílohy č. 6 opatrenia o predkladaní informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov

3.1 Správnosť a opodstatnenosť vynakladania verejných prostriedkov

Dotácie

Hlavné mesto poskytovalo v roku 2015 finančný príspevok mnohohodným rodinám na základe svojej internej normy – zásady poskytovania FP s trvalým pobytom na území hlavného mesta v trvaní najmenej jeden rok, na základe žiadosti zákonného zástupcu detí, ktorý sa o deti stará. Účelom poskytovania finančného príspevku bola možnosť preplatiť náklady spojené

s návštevou základnej umeleckej školy, jazykového vzdelávania, záujmovej činnosti v centrách voľného času, športových kluboch, jasli a materskej školy, poplatky za účasť na výlete organizovanom školou, škole v prírode, lyžiarskom výcviku a predplatného cestovného lístka mestskej hromadnej dopravy v Bratislave. Pri posudzovaní žiadosti sa príjem rodiny v súlade so zásadami poskytovania FP neskúmal. Zásady poskytovania FP nemali upravený legislatívny rámec, na základe ktorého by bolo možné identifikovať charakter poskytnutých FP FO s trvalým pobytom na území mesta. Kontrolou bolo ďalej zistené, že ani VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta neupravovalo poskytovanie finančného príspevku FO – nepodnikateľom z rozpočtu mesta.

Kontrolou bolo zistené, že na rozpočtový rok 2015 hlavné mesto na podporu rodín malo v rozpočte schválenú sumu 50 000,00 eur, z ktorej sa čerpala suma 48 879,00 eur. Po preverení spisovej dokumentácie prijímateľov finančných príspevkov ako aj zásad poskytovania FP bolo zistené, že poskytnuté príspevky mali charakter jednorazovej dávky sociálnej pomoci na úhradu mimoriadnych výdavkov poskytnutých občanovi v hmotnej núdzi. Jednorazová dávka v hmotnej núdzi je peňažná dávka, t. j. plnenie peňažnej povahy, ktoré obec môže poskytnúť občanovi v hmotnej núdzi a FO, ktoré sa s občanom v hmotnej núdzi spoločne posudzujú, ktorým sa vypláca dávka v hmotnej núdzi a príspevky k dávke v hmotnej núdzi. Táto pomoc vychádza zo zákona o obecnom zriadení, pričom ide o pomoc obce občanom s trvalým pobytom v príslušnej obci, ktorá je poskytovaná:

a) v medziach zákona o pomoci v hmotnej núdzi (z hľadiska zákonných podmienok pre uplatnenie jednorazovej dávky v hmotnej núdzi a určenia jej maximálnej výšky),

b) nad rámec zákona o pomoci v hmotnej núdzi (z pohľadu jej nenárokovateľnosti). Jej priznanie a vyplatenie je podmienené existenciou stavu hmotnej núdze na strane oprávnenej osoby.

Z vyššie uvedeného vyplynulo, že hlavné mesto poskytovalo finančný príspevok FO nad rámec zákona o pomoci v hmotnej núdzi (z pohľadu jej nenárokovateľnosti). Poskytovateľ príspevku existenciu stavu hmotnej núdze u príjemcov finančného príspevku neskúmal, čo bolo v rozpore s § 4 ods. 3 písm. p) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého obec pri výkone samosprávy plní úlohy na úseku sociálnej pomoci v rozsahu podľa osobitného predpisu.

Verejné obstarávanie

Podľa predloženého plánu verejného obstarávania hlavné mesto v roku 2015 realizovalo 28 zákaziek nad 1 000 eur, deväť podlimitných zákaziek, 47 podlimitných zákaziek cez elektronický kontrakčný systém a šesť nadlimitných zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác bežne dostupných na trhu. Súhrnné správy o zákazkách boli zverejnené v profile verejného obstarávateľa na webovom sídle ÚVO v zmysle § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina preverila stanovenie zákazky v závislosti od finančného limitu a správnosť stanovenia PHZ v zmysle § 4 a 5 zákona o verejnom obstarávaní na vybranej vzorke štyroch zákaziek.

1. Predmet zákazky: Údržba a prevádzka kolektorov na území hlavného mesta
Číslo zmluvy: Rámcová zmluva č. MAGTS1500062/2015 v znení dvoch dodatkov
Dátum uzatvorenia zmluvy: 17.06.2015

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Predpokladaná hodnota zákazky: do 944 726,66 eur bez DPH, PHZ vychádzala z ceny platnej zmluvy a bola stanovená ako maximálna predpokladaná hodnota bez DPH, ktorá sa predpokladala počas platnosti zmluvy. Prílohu PHZ tvorila kalkulácia PHZ.

Zmluvná cena: 998 548,00 eur bez DPH

Platnosť zmluvy: 48 mesiacov

Druh postupu: verejná súťaž – nadlimitná zákazka s e-aukciou

Víťazný uchádzač: Osvetlenie, s. r. o.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že v rámcovej dohode boli uvedené dve ceny hodnoty zákazky, a to v článku VII ods. 2, podľa ktorého sa platnosť zmluvy končí uplynutím lehoty, na ktorú bola uzavretá alebo ak pred uplynutím tejto lehoty súčet cien všetkých služieb dodaných na základe tejto zmluvy dosiahne v priebehu zmluvného vzťahu sumu 944 726,66 eur bez DPH a v prílohe č. 2 zmluvy – cenník jednotkových cien bola v tabuľke navrhovaných cien uvedená suma 988 548,00 eur bez DPH. V protokole o účasti v e-aukcii bola uvedená celková ponuka uchádzača v sume 1 198 257,60 eur s DPH. Tým, že rámcová zmluva obsahovala dve ceny predmetu zákazky, kontrolovaný subjekt nedbal pri úprave zmluvných vzťahov na odstránení všetkého, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov v súlade s § 43 Občianskeho zákonníka.

Správa o zákazke bola zverejnená v profile verejného obstarávateľa na webovom sídle ÚVO 08.07.2015, čím bol porušený § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého VO vypracuje a zverejní správu o zákazke v profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy alebo rámcovej zmluvy.

Rámcová zmluva bola v profile VO zverejnená 08.07.2015. Dodatky k rámcovej zmluve č. 1 a 2 neboli zverejnené v profile vôbec, čím bol porušený § 49a ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého VO uverejní vo svojom profile v členení podľa jednotlivých verejných obstarávaní zmluvu, koncesnú zmluvu, rámcovú dohodu a každý ich dodatok, a to do siedmich pracovných dní odo dňa ich uzavretia, alebo si túto povinnosť nesplnil ani prostredníctvom uverejnenia priameho odkazu na text zmluvy podľa § 49a ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolnej skupine bolo predložené saldo dodávateľa k 09.11.2016 v sume 380 476,24 eur, ktoré predstavovalo úhrn všetkých doterajších plnení zo strany hlavného mesta voči dodávateľovi, z ktorého kontrolovaný subjekt nevedel vyšpecifikovať finančné plnenia k tejto konkrétnej rámcovej zmluve.

2. Predmet zákazky: Audítorské a poradenské služby

Číslo zmluvy: Rámcová dohoda o poskytnutí audítorských služieb FIN/14/025

Dátum uzatvorenia zmluvy: 20.02.2015

Predpokladaná hodnota zákazky: 1 780 000,00 eur bez DPH, VO stanovil PHZ na základe vykonaného prieskumu trhu

Zmluvná cena: 1 780 000,00 eur bez DPH

Platnosť zmluvy: 48 mesiacov

Druh postupu: verejná súťaž – nadlimitná zákazka

Víťazný uchádzač: Deloitte Audit, s. r. o.

Správa o zákazke nebola zverejnená v profile VO na webovom sídle ÚVO, čím bol porušený § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého VO vypracuje a zverejní správu o zákazke v profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy alebo rámcovej zmluvy.

Rámcová dohoda nebola v profile VO zverejnená, čím bol porušený § 49a ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého VO uverejní vo svojom profile v členení podľa jednotlivých verejných obstarávaní zmluvu, koncesnú zmluvu, rámcovú dohodu a každý ich

dodatok, a to do siedmich pracovných dní odo dňa ich uzavretia, alebo si túto povinnosť nesplnil ani prostredníctvom uverejnenia priameho odkazu na text zmluvy podľa § 49a ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

VO je povinný bezodkladne po uzatvorení zmluvy zverejniť v profile kópiu zápisnice o posúdení splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní, kópie ponúk všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk, kópiu zápisnice z otvárania ponúk, kópiu zápisnice o vyhodnotení ponúk, kópiu zápisnice o zasadnutí poroty a kópiu správy podľa § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. Týmto si kontrolovaný subjekt nesplnil povinnosť v súlade s § 9 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

V profile VO nebola zverejnená suma skutočne uhradeného plnenia zo zmluvy alebo rámcovej dohody, vrátane ich dodatkov, a to ak ide o zmluvu alebo rámcovú dohodu, uzatvorenú na obdobie dlhšie než jeden rok, vždy aj k 31. marcu kalendárneho roka, za obdobie predchádzajúceho kalendárneho roka, v tomto prípade do 31.03.2016 podľa § 49a ods. 1 písm. d) bod 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolnej skupine bolo predložené saldo dodávateľa k 09.11.2016 v sume 424 236,00 eur s DPH, ktoré predstavovalo úhrn všetkých doterajších plnení zo strany hlavného mesta voči dodávateľovi, pričom kontrolovaný subjekt nevedel vyšpecifikovať finančné plnenia k tejto konkrétnej rámcovej zmluve.

Vykonanie PFK bolo odkontrolované na siedmich faktúrach, z toho na faktúre č. 1150004127 a č. 1150005784 chýbali dátumy vykonania PFK a schválenia finančnej operácie. Týmto bol porušený § 9a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

3. Predmet zákazky: Zabezpečenie bežnej údržby a celoročné opravy výtlkov na pozemných komunikáciách v správe hlavného mesta

Číslo zmluvy: Zmluva o diele č. MAGSP1400002 v znení jedného dodatku

Dátum uzatvorenia zmluvy: 21.03.2014

Predpokladaná hodnota zákazky: 13 600 000,00 eur bez DPH, súčasťou predpokladanej hodnoty zákazky bol v prílohe č. 2 v tabuľke 1 – 9 cenník jednotlivých prác

Zmluvná cena: 8 183 364,30 eur bez DPH

Platnosť zmluvy: 4 roky

Druh postupu: verejná súťaž – nadlimitná zákazka

Víťazný uchádzač: Pittel+Brausewetter s.r.o.

Správa o zákazke nebola zverejnená v profile VO na webovom sídle ÚVO, čím bol porušený § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého VO vypracuje a zverejní správu o zákazke v profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy alebo rámcovej zmluvy.

Zmluva spolu s dodatkom č. 1 nebola v profile VO zverejnená, čím bol porušený § 49a ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého VO uverejní vo svojom profile v členení podľa jednotlivých verejných obstarávaní zmluvu, koncesnú zmluvu, rámcovú dohodu a každý ich dodatok, a to do siedmich pracovných dní odo dňa ich uzavretia, alebo si túto povinnosť nesplnil ani prostredníctvom uverejnenia priameho odkazu na text zmluvy podľa § 49a ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa § 9 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní je VO povinný bezodkladne po uzatvorení zmluvy zverejniť v profile kópiu zápisnice o posúdení splnenia podmienok účasti vo verejnom obstarávaní kópie ponúk všetkých uchádzačov doručené v lehote na predkladanie ponúk, kópiu zápisnice z otvárania ponúk, kópiu zápisnice o vyhodnotení ponúk, kópiu zápisnice o zasadnutí poroty a kópiu správy podľa § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. V profile VO boli zverejnené iba všetky ponuky uchádzačov, oznámenie o výsledku verejného obstarávania,

informácia o vyhodnotení ponúk a súťažné podklady uchádzačov. Týmto si kontrolovaný subjekt nesplnil svoju zverejňovaciu povinnosť v súlade s § 9 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

V profile VO nebola zverejnená suma skutočne uhradeného plnenia zo zmluvy alebo rámcovej dohody, vrátane ich dodatkov, a to ak ide o zmluvu alebo rámcovú dohodu, uzatvorenú na obdobie dlhšie než jeden rok vždy aj k 31. marcu kalendárneho roka za obdobie predchádzajúceho kalendárneho roka, v tomto prípade do 31.03.2015 a 31.03.2016 podľa § 49a ods. 1 písm. d) bod 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolnej skupine bolo predložené saldo dodávateľa k 09.11.2016 v sume 11 344 473,75 eur s DPH, ktoré predstavovalo úhrn všetkých doterajších plnení zo strany hlavného mesta voči dodávateľovi od roku 2014, pričom kontrolovaný subjekt nevedel vyšpecifikovať finančné plnenia k tejto konkrétnej zmluve o dielo.

Kontrolou predložených faktúr bolo zistené, že PFK bola vykonaná vo všetkých siedmich prípadoch v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

4. Predmet zákazky: Električková trať Radlinského – Štefanovičova I. etapa
Číslo zmluvy: Zmluva o dielo č. MAGSP1500002 v znení 4 dodatkov
Dátum uzatvorenia zmluvy: 08.04.2015
Predpokladaná hodnota zákazky: 4 560 000,00 eur bez DPH, PHZ bola vypočítaná na základe rozpočtu
Zmluvná cena: 3 278 110,00 eur bez DPH
Platnosť zmluvy: 3 mesiace
Druh postupu: verejná súťaž – podlimitná zákazka
Výťažný uchádzač: Združenie ET R-S 2014, TSS Grade, a.s. a STRABAG Rail, a.s.

Správa o zákazke bola zverejnená v profile VO na webovom sídle ÚVO 09.04.2015, čím bol dodržaný § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ vypracuje a zverejní správu o zákazke v profile do desiatich pracovných dní odo dňa uzatvorenia zmluvy alebo rámcovej zmluvy.

Zmluva o dielo spolu s dodatkami č. 1 – 4 neboli v profile VO zverejnené, čím bol porušený § 49a ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého VO uverejní vo svojom profile v členení podľa jednotlivých verejných obstarávaní zmluvu, koncesnú zmluvu, rámcovú dohodu a každý ich dodatok, a to do siedmich pracovných dní odo dňa ich uzavretia, alebo si túto povinnosť nesplnil ani prostredníctvom uverejnenia priameho odkazu na text zmluvy podľa § 49a ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolnej skupine bolo predložené saldo dodávateľa k 09.11.2016 v sume 3 767 163,92 eur s DPH, ktoré predstavovalo úhrn všetkých doterajších plnení zo strany hlavného mesta voči dodávateľovi vyplývajúcich zo zmluvy o dielo.

Vykonanie PFK bolo odkontrolované na piatich faktúrach, z toho na štyroch faktúrach č. 1150003605, č. 1150004139, č. 1150004623 a č. 1150006010 chýbali dátumy vykonania PFK a schválenia finančnej operácie. Týmto bol porušený § 9a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolovaný subjekt vo všetkých preverovaných verejných obstarávaniach postupoval pri stanovení zákazky v závislosti od finančného limitu a stanovení PHZ v súlade s § 4 a 5 zákona o verejnom obstarávaní.

Poskytovanie preddavkov

Hlavné mesto vykazovalo v súvahe k 31.12.2015 poskytnuté prevádzkové preddavky v sume 2 667 796,95 eur. Správnosť a opodstatnenosť poskytovania preddavkov v zmysle § 19

ods. 8 – 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bola preverená na deviatich položkách z AÚ 314 – Poskytnuté preddavky v celkovej sume 1 628 907,62 eur.

Hlavné mesto 10.06.2015 uzatvorilo podľa § 566 Obchodného zákonníka mandátnu zmluvu s BID, a. s. Zmluva bola zverejnená na webovom sídle hlavného mesta 12.06.2015, účinnosť nadobudla dňom nasledujúcim po dni zverejnenia.

Poskytovanie preddavkov bolo zmluvne dohodnuté v čl. III – Odplata mandátára v bode 3 písm. A/ písm. a) - d), kde bola dohodnutá úhrada odmeny za realizáciu činností na základe štvrtročných zálohových platieb vo výške po 49 896,00 eur.

V bode 7 tohto článku zmluvy sa obe zmluvné strany dohodli, že za práce a služby, ktoré vykoná BID, a. s. za obdobie roku 2015 až do podpisu tejto zmluvy (10.06.2015) patrí hlavnému mestu odmena vo výške zodpovedajúcej zálohovej platbe na príslušné obdobie roku 2015. Na základe uvedeného hlavné mesto uhradilo BID, a. s. za prvý polrok 2015 dve platby, spolu vo výške 99 792,00 eur.

Zmluva bola zverejnená až po poskytnutí plnenia protistranou, t. j. k plneniu došlo bez právneho titulu definovanom v § 451 ods. 2 Občianskeho zákonníka. Takýmto uzatvorením povinne zverejňovanej zmluvy došlo k porušeniu ustanovení § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám a § 21a ods. 1 písm. c) tohto zákona, podľa ktorého sa priestupku dopustí ten, kto poruší inú povinnosť ustanovenú týmto zákonom, t. j. aj nesplnenie si povinnosti zverejniť zmluvu.

Kontrolovaný subjekt poskytol v roku 2015 dva preddavky po 3 500,00 eur spoločnosti Aupark, a. s. S uvedenou spoločnosťou malo hlavné mesto uzavretú zmluvu č. MAGTS1500074 o nákupe elektronických darčkových kariet AUPARK, uzavretú podľa § 269 Obchodného zákonníka 20.05.2015, zverejnenú 21.05.2015. Predmetom zmluvy bolo dodanie 70 ks elektronických darčkových kariet po 50,00 eur v celkovej sume 3 500,00 eur, určené pre talentovanú mládež Bratislavy pri stretnutí s primátorom 16.06.2015 v Zrkadlovej sieni. Druhá zmluva č. MAGTS1500193 bola uzavretá 01.12.2015, zverejnená v ten istý deň, predmetom ktorej bolo dodanie 38 ks elektronických darčkových kariet v celkovej sume 3 500,00 eur, určené pre víťazov 23. ročníka vyhlásenia ankety najúspešnejšieho športovca a športového kolektívu Bratislavy a Bratislavského kraja konaného 21.12.2015 v Zrkadlovej sieni.

Poskytnutie preddavkov v uvedených zmluvách o nákupe elektronických darčkových kariet nebolo písomne dohodnuté, čím hlavné mesto nekonalo v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté.

Uvedeným zároveň hlavné mesto porušilo finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách,

Vedenie účtovníctva

Hlavné mesto zostavilo ÚZ ako riadnu individuálnu ÚZ za účtovné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. V súlade s ustanoveniami § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Od roku 2004 vedie hlavné mesto účtovníctvo v informačnom systéme NORIS. Pri jeho zavedení nebola účtovná závierka korektne preklopená cez počiatkové stavy účtov, t. j. v zmysle § 10 postupov účtovania. Počiatkové stavy účtov sa do nového účtovného obdobia boli zadávané manuálne.

V roku 2015 hlavné mesto vykonalo rekonštrukciu saldokontných i majetkových účtov. Počiatkové stavy účtov k 01.01.2015 boli korektne nastavené pod vedením audítorov Deloitte Audit

s. r. o., za technickej pomoci spoločnosti INTELSoft spol. s r. o., ktorá bola dodávateľom informačného systému NORIS.

Na základe uvedených činností a vykonanej dôkladnej inventarizácie bola spustená korektná závierka k 31.12.2015 a korektný prevod konečných stavov účtov do počiatočných stavov pre rok 2016.

Do registra ÚZ uložilo hlavné mesto riadnu ÚZ, konsolidovanú ÚZ a správu audítora v elektronickej podobe v súlade s § 23 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Po termíne zverejnenia riadnej ÚZ hlavné mesto vykonalo opravy účtovníctva, ktoré mali vplyv na vykázanie aktív a pasív v súvahe už zverejnenej v registri účtovných závierok. Hlavné mesto opravovalo chyby týkajúce sa minulých účtovných období v súvislosti s účtovaním OP k pohľadávkam vo výške 80 648 671,00 eur, k finančným investíciám vo výške 18 058 231,00 eur, zrušením rezervy na súdne spory vo výške 56 696 507,00 eur, zrušením kurzových rozdielov vo výške 1 674 197,00 eur a odpísaním pohľadávok voči Henbury Development s. r. o. vo výške 4 346 663,00 eur.

Výsledkom účtovných zápisov po termíne zverejnenia bolo zrealizovanie vykázania hodnoty aktív a pasív k 31.12.2015 (na základe vykonanej inventarizácie), hlavne úpravou ocenenia majetku zaúčtovaním OP a zaúčtovaním opráv významných chýb minulých období.

Riadnu ÚZ overila spoločnosť Deloitte Audit s. r. o. Správu nezávislého audítora vypracovala 27.04.2016, v ktorej vyjadrila podmienený názor na pravdivý a verný obraz finančnej situácie hlavného mesta k 31.12.2015 a výsledky hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve. Základom podmieneného názoru bolo zistenie, že hlavné mesto nevykonalo detailné odsúhlasenie zostatku účtu 384 – Výnosy budúcich období v sume 162 509 934,74 eur na ktorom vykazuje prijaté transfery na obstaranie dlhodobého majetku, so zostatkami na účtoch dlhodobého majetku. Vzhľadom na túto skutočnosť audítori v správe audítora uviedli, že nebolo možné posúdiť správnosť zostatku na účte 384 a jeho zúčtovanie do výkazu ziskov a strát v riadku 128 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu od iných subjektov verejnej správy.

Správu nezávislého audítora zobralo MZ na vedomie uznesením č. 525/2016 z 29.06.2016 - 30.06.2016.

Kontrolou textovej časti poznámok bolo zistené, že hlavné mesto uviedlo k 31.12.2015 náklady audítorovi alebo audítorskej spoločnosti vo výške 89 500,00 eur bez ďalšieho členenia nákladov, čím nekonalo v súlade s § 18 ods. 6 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná v poznámkach uviesť aj vymedzenie a sumu vzniknutých nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti za účtovné obdobie v členení na náklady za overenie účtovnej závierky, uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky, súvisiace audítorské služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby. Suma uvedená v poznámkach nekorešpondovala s údajom uvedeným v hlavnej knihe k 31.12.2015 na AÚ 518 1 08 – Náklady na audit, kde hlavné mesto vykazovalo sumu 212 208,00 eur.

Kontrolou tabuľkovej časti poznámok bola zistená nesprávne uvedená zostatková hodnota podielových cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke k 31.12.2015, keď nebola upravená o tvorbu OP vo výške 1 891 697,92 eur. Nesprávnym a neúplným uvedením údajov v poznámkach v ÚZ hlavné mesto nekonalo v súlade s § 23a ods. 8 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka zodpovedná za správnosť uložených dokumentov. Zároveň nekonalo v súlade s § 17 ods. 9 tohto zákona, podľa ktorého informácie v ÚZ sú spoľahlivé, ak spĺňajú požiadavky podľa § 7 ods. 1 a ak sú úplné a včasné.

Kontrolou správnosti účtovania prípadov do obdobia s ktorým vecne a časovo súviseli bolo vo viacerých prípadoch o nákladoch týkajúcich sa roka 2014 účtované v roku 2015, napr.

KDF 1150000123, KDF 1150000192, KDF 1150000235-9, v celkovej sume 19 595,76 eur. Účtovaním nákladov v sume 19 595,76 eur do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúviseli hlavné mesto nepostupovalo v súlade s § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorých účtovná jednotka vykazuje účtovné prípady v období, s ktorými časovo a vecne súvisia. Zároveň hlavné mesto neúčtovalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, t. j. podľa platných postupov účtovania.

4 Nakladanie s majetkom mesta

4.1 Správnosť a úplnosť evidencie a vykazovania majetku a záväzkov v účtovníctve

Dlhodobý majetok

K 31.12.2015 vykazovalo hlavné mesto dlhodobý majetok spolu vo výške 1 593 563 360,92 eur, z toho dlhodobý nehmotný majetok vo výške 6 748 910,98 eur a DHM vo výške 131 2916 349,59 eur. Kontrolou hlavnej knihy a inventarizácie majetku k 31.12.2015 bolo zistené, že na účte 042 – Obstaranie DHM vykazovalo hlavné mesto majetok brutto vo výške 201 620 691,60 eur a k nemu OP na účte 094 – Opravná položka k nedokončenému DHM vo výške 44 585 004,51 eur.

Z celkovej sumy obstaraného DHM predstavoval most APOLLO 99 077 787,82 eur a celá výška OP bola tvorená práve k tomuto obstaranému majetku. Zhotoviteľom mosta APOLLO bola spoločnosť Metro Bratislava, a. s., ktorej akcionárom bolo hlavné mesto so 66 % a Ministerstvo dopravy, pôšt a telekomunikácií SR s 34 %. Metro Bratislava, a. s. odovzdalo majetok do správy hlavného mesta odovzdávacím a preberacím protokolom v decembri 2006.

Pre stavbu mosta APOLLO neboli vydané kolaudačné rozhodnutia pre dva stavebné objekty, kolaudačné konanie bolo z uvedených dôvodov prerušené. Celkové ukončenie a skolaudovanie celého stavebného diela zo strany hlavného mesta bolo a je ovplyvnené prebiehajúcim súdnym konaním na MČ Ružinov. Most APOLLO bol preto daný do užívania na základe povolenia na predčasné užívanie stavby, v tomto režime je v užívaní už vyše 10 rokov.

Do roku 2009 účtovali účtovné jednotky v zmysle § 26 ods. 1 podľa vtedy platného znenia postupov účtovania zníženie hodnoty stavby v období prechodného užívania stavby a v období dočasného užívania stavby podľa § 15. Po uvedení stavby do užívania sa toto zníženie hodnoty upravilo v odpisovom pláne a zúčtovala sa OP v prospech účtu 081 – Oprávky k stavbám. Tento odsek bol vypustený s účinnosťou od 01.01.2010 zmenou uverejnenou vo Finančnom spravodajcovi č. 15/2009. Na základe uvedenej zmeny mali účtovné jednotky dočasné užívanie stavby preúčtovať z účtu 042 – Obstaranie DHM na majetkový účet 021 – Stavby. Zároveň sa OP už nemali vytvárať vo výške odpisov k účtu 042, odpisy sa mali účtovať už z obstarávacej ceny majetku na účte 021 na účte 081 – Oprávky k stavbám.

Kontrolovaný subjekt o majetku uvedenom do užívania na základe vydaného povolenia na predčasné užívanie stavby neúčtoval v súlade s § 26 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého uvedením do užívania sa rozumie aj vydanie povolenia na predčasné užívanie stavby alebo rozhodnutia o dočasnom užívaní stavby na skúšobnú prevádzku, čím zároveň nedodrжал ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Tým, že hlavné mesto neevidovalo majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve, nedodržalo ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí.

Zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v § 83 umožňuje, aby stavebný úrad na žiadosť stavebníka vydal časove obmedzené povolenie

na predčasné užívanie stavby aj pred odovzdaním prevzatím všetkých dodávok, pokiaľ to nemá podstatný vplyv na užívateľnosť stavby a predčasné užívanie neohrozuje bezpečnosť a zdravie osôb. Do 15 dní po odovzdaní a prevzatí takej stavby je stavebník alebo budúci užívateľ povinný podať stavebnému úradu návrh na kolaudáciu. Zákon dobu časovo obmedzeného povolenia na predčasné užívanie nelimituje a v prípade mosta APOLLO táto doba plynie už od roku 2006.

Na účte obstarania DHM hlavné mesto evidovalo k 31.12.2015 projektové dokumentácie, štúdie, znalecké posudky a projekty, obstarané ešte v rokoch 2004 až 2008. Kontrolou 23 vybraných položiek v celkovej sume 2 789 161,22 eur bol po posúdení príslušnými kompetentnými pracovníkmi majetok v hodnote 1 613 612,11 eur v realizácii a bude zaradený na príslušné majetkové účty po splnení všetkých podmienok a kompletizácie, majetok v hodnote 1 175 549,11 eur mal charakter zmarenej investície (napr. z dôvodu nesúlady projektovej dokumentácie so stavbou a pod.).

V roku 2015 hlavné mesto o zmarenej investícii ani o prechodnom znížení hodnoty formou tvorby OP takehoto nezaradeného majetku neúčtovalo.

Hlavné mesto nekonalo v súlade s § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého ku dňu zostavenia ÚZ je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami a ods. 4, podľa ktorého ocenenie majetku sa upraví OP, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. OP sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Hlavné mesto zároveň nedodržalo ustanovenie § 30 ods. 2 písm. h) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis ako účtovný záznam zabezpečujúci preukázateľnosť účtovníctva, neobsahoval odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe.

K 31.12.2015 vykazovalo hlavné mesto dlhodobý finančný majetok v sume 273 898 100,38 eur, z toho na účte 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok sumu 16 166 532,75 eur.

Kontrolou bolo zistené, že na tomto účte k 01.01.2015 hlavné mesto účtovalo o transferoch (položka EK RK 644 001 – Transfer právnickej osobe založenej obcou) z rozpočtu mesta na bežné výdavky – krytie straty. Dopravnému podniku, a. s. v sume 11 556 477,00 eur, z toho v sume 5 073 683,00 eur na krytie straty za rok 2010 a v sume 6 482 794,00 eur na krytie straty za rok 2011. V roku 2012 Dopravný podnik, a. s. vykázal stratu 1 884 030,00 eur, v roku 2013 stratu vo výške 984 026,00 eur. Do účtovného obdobia roka 2015 bolo tento účet doúčtovaný o krytí straty za predchádzajúce obdobia v sume 4 610 056,00 eur v rámci opráv významných chýb minulých účtovných období. K celej výške takto zaúčtovaných finančných investícií boli k 31.12.2015 vytvorené OP na účte 096 – Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku ako oprava významných chýb minulého účtovného obdobia.

O vysporiadaní straty jej krytím rozhodlo MZ uzneseniami č. 169/2011, 673/2012, 1362/2013 a 1611/2014. Za obdobie rokov 2014 a 2015 Dopravný podnik, a. s. vykazoval zisk.

Hlavné mesto o krytí straty svojej akciovej spoločnosti, ktorej je 100%-ným vlastníkom, neúčtovalo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve (platné postupy účtovania). Zároveň na účte ostatných finančných investícií účtovalo o iných skutočnostiach, ako je jeho obsahová náplň, čím nepostupovalo v súlade s § 31 ods. 7 postupov účtovania.

Pohľadávky

Z celkového objemu vykázaných pohľadávok k 31.12.2015 boli najvyššou položkou iné pohľadávky v celkovej sume 51 325 868,28 eur. K týmto boli vytvorené OP v sume 50 519 347,73 eur. Druhou najvyššou položkou boli pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom v sume 35 438 511,42 eur, ku ktorým boli vytvorené OP v sume 24 250 920,32 eur.

Hlavné mesto na týchto účtoch vykazovalo pohľadávky, z ktorých mnohé vznikli ešte do roku 2004. Dokladovou inventúrou k 31.12.2015 ich nebolo možné identifikovať, nakoľko predstavovali vlastne mylné účtovné zápisy. Na základe vykonanej inventarizácie k 31.12.2015 boli k týmto pohľadávkam vytvorené a do účtovného obdobia roku 2015 zaúčtované OP vo výške 100 % ako oprava významných chýb minulých účtovných období v súlade s postupmi účtovania.

Počas výkonu kontroly oddelenie účtovníctva a pohľadávok hlavného mesta pripravilo návrh na riešenie tzv. mylných účtovných zápisov z účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom a 378 – Iné pohľadávky a ich vyradenie z účtovníctva v celkovej sume 61 886 980,69 eur s dôvodovou správou, ktoré bolo predložené na PPP 02.11.2016. PPP zobrala informáciu na vedomie s požiadavkou verifikácie navrhovaného postupu z právneho hľadiska nezávislým znalcom a takto opätovne predložiť na PPP 17.01.2017.

Závazky

Z krátkodobých záväzkov predstavovali k 31.12.2015 najvyššiu sumu ostatné záväzky, evidované na účte 325 v sume 11 504 245,97 eur a záväzky evidované na účte 321 – Dodávatelia v sume 8 128 528,48 eur.

V roku 2015 hlavné mesto na odporúčanie audítora rozpustilo rezervy na súdne spory v sume 56 696 507,24 eur, t. j. v celej sume ako významnú opravu chýb minulých období na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov. V správe audítora za rok 2014 bolo konštatované, že hlavné mesto je účastníkom viacerých súdnych sporov a právnych konaní, pri ktorých nesprávne posúdilo vplyv možného výsledku týchto sporov a konaní na ÚZ. Z tohto titulu audítori vyhodnotili výšku rezerv ako nadhodnotenú.

Hlavné mesto bolo k februáru 2016 účastníkom 96 pasívnych súdnych sporov (hlavné mesto na strane žalovaného) s peňažným plnením vo výške 64 238 946,02 eur a 42 súdnych sporov bez peňažného plnenia. Účastníkom aktívnych súdnych sporov bolo hlavné mesto v 414 prípadoch s peňažným plnením v sume 10 393 180,28 eur a 98 súdnych sporov bez peňažného plnenia.

V čase výkonu kontroly na subjekte sa uvedené súdne spory nachádzali v rôznom štádiu riešenia. K prebiehajúcim súdnym sporom rezervy tvorené neboli a k 31.12.2015 hlavné mesto rezervy nevykazovalo.

Na základe vyžiadania kontrolovaný subjekt predložil vyjadrenie právnikov, ktorí vo svojom stanovisku vyjadrili názor, že „neexistuje žiadny relevantný údaj o tom, kedy a s akým výsledkom budú prebiehajúce aktívne a pasívne súdne spory právoplatne ukončené a aký bude predmet a rozsah nárokov protistrán v eventuálnych budúcich súdnych sporoch“.

Vzhľadom k počtu a objemu finančných prostriedkov, ktoré boli predmetom súdnych sporov, kontrolovaný subjekt bol povinný tvoriť rezervu na prebiehajúce a hroziace súdne spory.

Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Kontrolou účtovania bolo taktiež zistené, že hlavné mesto neúčtovalo ani o tvorbe, použití a rozpustení rezervy na audit ÚZ, ani na nevyfakturované dodávky. Hlavné mesto malo uzatvorenú rámcovú dohodu o poskytnutí audítorských služieb, na základe ktorej bola na rok 2015 vystavená objednávka ročných audítorských služieb vo výške 107 400,00 eur. Hlavné mesto malo o rezervách na audit účtovať minimálne v tejto výške.

Výšku rezervy na nevyfakturované dodávky nebolo možné kvalifikovane odhadnúť.

Tým, že hlavné mesto v roku 2015 rezervy nevytvorilo, nekonalo v súlade s § 14 ods. 1 platných postupov účtovania, podľa ktorého sa tvorí rezerva v súlade s § 26 zákona o účtovníctve, t. j. ku dňu zostavenia ÚZ je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a metódami. Hlavné mesto zároveň nedodržalo ustanovenie § 14 ods. 9 postupov účtovania, ktoré vymedzuje okruh záväzkov, ku ktorým sa rezervy vytvárajú. Hlavné mesto zároveň nekonalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Uvedené malo vplyv na správne vykázanie aktív súvahy k 31.12.2015.

Hlavné mesto nemalo interným aktom riadenia upravenú oblasť tvorby, použitia a rozpustenia rezerv, čím nepostupovalo v súlade s § 14 ods. 2 postupov účtovania, ktorý stanovuje, že „spôsob tvorby a použitia rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená“.

Kontrolovaný subjekt vykazoval na strane záväzkov aj záväzky, vyplývajúce z titulu preplatkov, napr. na miestnych daniach, miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, či preplatky za pozemky a ostatné. Prevažná časť týchto preplatkov predstavuje malé sumy od 0,01 do 5,00 eur, ktoré sú na týchto účtoch vedené od roku 2008.

Hlavné mesto ako správca dane podľa zákona o miestnych daniach nemá zákonnú možnosť preplatky za tieto dane a poplatky vyradiť z evidencie predpisu jednotlivých daňovníkov miestnych daní a následne z účtovnej evidencie. Daňový poriadok neupravuje postup riešenia preplatkov miestnych daní starších ako 5 rokov, ktoré správca dane nemohol použiť v zmysle § 55 a § 79 ods. 5 daňového poriadku.

S uvedeným problémom sa hlavné mesto obrátilo na MF SR listom z 18.09.2015, ktoré vo svojom stanovisku z 12.10.2016 túto skutočnosť potvrdilo. Zároveň uviedlo, že podľa § 98a ods. 4 zákona o miestnych daniach, ak nemožno použiť neoznačenú platbu podľa odseku 2 alebo postup podľa odseku 3, obec vráti na základe žiadosti neoznačenú platbu, daňový preplatok miestnej dane a poplatku podľa § 2 ods. 1 alebo ich pomernú časť do 60 dní odo dňa doručenia žiadosti. Na základe uvedeného môže správca dane v zmysle úzkej súčinnosti s daňovým subjektom oznámiť daňovému subjektu existenciu tohto preplatku s právom požiadať o jeho vrátenie podľa § 98a ods. 4. zákona o miestnych daniach.

Uvedený postup je pre hlavné mesto však neefektívny a v mnohých prípadoch nerealizovateľný.

4.2 Prenájom, prevod, vyrad'ovanie a ochrana majetku

Hlavné mesto v roku 2015 uzatvorilo spolu 798 zmlúv o prevode majetku v celkovej sume 1 836 140,67 eur. Kontrolou bola preverená správnosť a úplnosť povinností vyplývajúcich zo zmlúv o prevode majetku a zo zámenných zmlúv, v celkovej hodnote 1 257 146,12 eur, čo predstavovalo 68,47 % prevedeného majetku.

Zámenné zmluvy a zmluvy o prevode majetku

Na základe predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonal PFK po uzatvorení zmlúv, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Zároveň tým nekonal v súlade so smernicou č. 4/2014 – Zásady vykonávania finančnej kontroly. Išlo o nasledovné zmluvy:

- zámenná zmluva č. 038802731500 zo 16.07.2015, PFK vykonaná 30.07.2015
- zámenná zmluva (bez evidenčného čísla) zo 14.05.2015, PFK vykonaná 19.02.2016
- zámenná zmluva č. 038807171500 z 02.12.2015, PFK vykonaná 03.12.2015
- kúpna zmluva č. 048803571500 z 15.07.2015, PFK vykonaná 31.07.2015
- kúpna zmluva č. 048803241500 zo 16.07.2015, PFK vykonaná 30.07.2015
- kúpna zmluva č. 048800411400 z 20.04.2015, PFK vykonaná 03.08.2015

Hlavné mesto pri zmluvách o prevode majetku (nehnuteľností) č. 028633859415014 zo 07.12.2015, č. 028633779315013 z 11.05.2015 a č. 860337215 z 22.04.2015 nevykonalo PFK, čím nepostupovalo v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Zároveň tým nepostupovalo v súlade so smernicou č. 4/2014 – Zásady vykonávania finančnej kontroly. Hlavné mesto zverejnilo tieto zmluvy bez uvedenia osobných údajov účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby v rozsahu titul, meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu, čím nekonalo v súlade s § 5a ods. 1 v spojitosti s odsekom 13 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Nájomné zmluvy

V roku 2015 uzatvoril kontrolovaný subjekt spolu 295 nájomných zmlúv, pričom kontrolná skupina preverila osem nájomných zmlúv uzavretých v roku 2015 a jednu nájomnú zmluvu uzavretú v roku 2007, ktorú preverovala v súvislosti s fungovaním vnútorného kontrolného systému mesta.

Hlavné mesto ako prenajímateľ uzatvorilo 12.10.2007 zmluvu o nájme č. 07 83 0670 07 00 s nájomcom Telovýchovná jednota Polygraf Venglošova futbalová akadémia, ktorej predmetom bola časť stavby na pozemku, parc. č. 661 vo výmere 4 876 m², súpisné č. 1816, pozemok parc. č. 662 - druh pozemku zastavaná plocha vo výmere 523 m², časť pozemku parc. č. 663, zastavaná plocha vo výmere 23 821 m². Nehnuteľnosti sa nachádzali v Bratislave, k. ú. Petržalka, zapísané na LV 1748. Nájom bol dojednaný na dobu určitú 40 rokov v sume 29 220,00 Sk, t. j. 969,93 eur.

Dodatkom č. 5 z 10.04.2014 sa zmluvné strany dohodli, že podnájomné v sume 179 796,00 eur/rok z titulu zmluvy o podnájme nebytových priestorov a pozemkov, ktorú nájomca uzatvoril 12.12.2013 so Združením pre francúzsku školu v Bratislave, Cádova 23, 831 01, Bratislava preukázateľne každoročne investuje do predmetu nájmu a podpory športu a vzdelávania. V termíne do 31.03. príslušného kalendárneho roka sa nájomca zaviazal prenajímateľovi predložiť v písomnej forme relevantné doklady preukazujúce spôsob a výšku finančnej čiastky, ktorú investoval do predmetu nájmu a podpory športu a vzdelávania. Za nesplnenie tejto povinnosti mal kontrolovaný subjekt právo požadovať od nájomcu zmluvnú pokutu vo výške 300,00 eur,

a to i opakovane. Zmluvne nebola dojednaná možnosť odstúpenia od zmluvy zo strany prenajímateľa v prípade nedodržania zmluvných podmienok upravených dodatkom č. 5.

Hlavné mesto na základe kontroly predloženého rozpočtu a realizovaných prác uznalo výšku vložených investícií na zápočet za nájomné za rok 2014 len v sume 59 932,00 eur, na základe čoho bol dňa 30.09.2015 vypracovaný protokol o vecnom odovzdaní a prevzatí stavebných prác. Predmetom odovzdania a prevzatia boli stavebnomontážne práce s dodávkou materiálu v rámci stavby „Rekonštrukcia objektu M. C. Skłodowskej“. Relevantné doklady preukazujúce spôsob a výšku uvedenej investície boli kontrolovanému subjektu zaslané až listom zo 06.08.2015.

Tým, že kontrolovaný subjekt nekonal a neuplatnil si práva vyplývajúce z dodatku č. 5 a neuhradil nájomcovi za rok 2014 zmluvnú pokutu vo výške 300,00 eur, nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

Za rok 2015 doklady preukazujúce hodnotu vynaložených investícií na zápočet nájomného nájomca v stanovenom termíne nepredložil. Počas výkonu kontroly upovedomil kontrolovaný subjekt nájomcu listom z 01.12.2016 o povinnosti uhradiť zmluvnú pokutu za nedodržanie zmluvných podmienok vo výške 300,00 eur, na základe čoho mu bude vystavená faktúra na úhradu uvedenej čiastky.

Preverením zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0486 14 00 z 11.03.2015 uzatvorenej so spoločnosťou MOCCABESS, s. r. o. bolo zistené, že nájomca neuhradil dohodnuté nájomné v zmluvne stanovenom termíne. V zmysle uzatvorenej zmluvy malo hlavné mesto právo od nájomcu požadovať zmluvnú pokutu vo výške 0,05 % zo splatnej dlžnej sumy za každý deň omeškania a v prípade omeškania úhrady nájomného viac ako 30 dní právo okamžite odstúpiť od zmluvy bez predchádzajúceho písomného upozornenia a bez akýchkoľvek ďalších záväzkov. Tým, že si kontrolovaný subjekt neuplatnil svoje práva vyplývajúce zo zmluvy a úhradu nájomného a zálohových platieb vo výške 42 033,26 eur vymáhal až po uplynutí cca 18 mesiacov nájomného vzťahu, nepostupoval v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

5 Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

V roku 2013 bola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 294/01 z 28.01.2013 vykonaná kontrola stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol v kontrolovanom subjekte Hlavné mesto SR Bratislava, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom mesta, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol. Kontrolovaným obdobím bol rok 2012 a súvisiace obdobia. Kontrolou boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, kontrola bola ukončená protokolom.

V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 17.05.2013 bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi, prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Hlavné mesto zaslalo odpis „Uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 1143/2013 zo dňa 26 - 27.06.2013“, ktorým MZ zobralo na vedomie Protokol o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol z apríla 2013 a schválilo prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou.

Na odstránenie zistených nedostatkov z vykonanej kontroly si hlavné mesto prijalo 22 opatrení, ktoré pokrývali zistené porušenia a zabezpečovali odstránenie zistených nedostatkov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v oblasti účtovníctva, rozpočtovníctva, verejného obstarávania a dodržiavania zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bol podľa zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly povinný štatutárny orgán kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverený zástupca, zaslať v termíne do 30.09.2013. Tento termín bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný.

Kontrolovaný subjekt v správe o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov uviedol, že prijaté opatrenia v počte 12 splnil v stanovených termínoch, 10 opatrení splnil čiastočne.

Počas výkonu kontroly bolo plnenie prijatých opatrení preverené a porovnané skutočné plnenie opatrení s údajmi uvedenými hlavným mestom v zaslanej správe o plnení opatrení.

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o splnení/plnení opatrení vyhotovenej a zaslanej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 3

KA-040/2013/1090	Prijaté opatrenia celkom 22, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	12	0	10	0	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	14	0	8	0	0

Zdroj: Správa o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Účinnosť prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov vyhodnotila kontrolná skupina ako vyhovujúcu.

6 Vnútorný kontrolný systém

Podľa predloženej organizačnej štruktúry kontrolovaného subjektu MK riadi ÚMK a zodpovedá za jeho činnosť, spracúva zameranie kontrolnej činnosti spravidla na obdobie pol roka, spolupracuje s rôznymi komisiami a komisiou kontroly. Zamestnanci podieľajúci sa na kontrolnej činnosti vzájomne spolupracovali a poskytovali si informácie súvisiace s kontrolnou činnosťou.

Kontrolou bolo zistené, že ÚMK pri výkone svojej činnosti postupoval v súlade s § 18 zákona o obecnom zriadení.

V podmienkach samosprávy hlavného mesta je vytvorený aj referát kontroly a interného auditu obsadený dvomi zamestnancami, ktorý je priamo riadený riaditeľom magistrátu vykonávajúci najmä následné kontroly.

Súčasťou kontrolného systému mesta je aj výkon PFK poverenými zamestnancami mesta a interné normy a interné akty riadenia upravujúce oblasť vnútornej kontroly.

Porušenia týkajúce sa PFK sú uvedené v protokole v časti 4 nakladanie s majetkom mesta. Kontrolou vybranej vzorky dodávateľských faktúr bolo vykonávanie PFK bez zistení. Posúdením pokrytia finančnej činnosti mesta internými aktmi riadenia bolo zistené, že nepokrývajú všetky ekonomické oblasti, resp. nepokrývajú ich v plnom rozsahu.

Vzhľadom na zistené nedostatky uvedené v protokole o výsledku kontroly existujú procesy a činnosti, ktoré nie sú momentálne dostatočne usmernené a upravené v interných smerniciach a pracovných postupoch.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Komplexným posúdením všetkých súčastí tvoriacich vnútorný kontrolný systém mesta bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri výkone samosprávy mal vytvorený primerane účinný systém kontroly a mal vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon v zmysle § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 13.12.2016

Ing. Viera Hankerová
vedúca kontrolnej skupiny

.....

Ing. Anna Kešeláková
členka kontrolnej skupiny

.....

Mgr. Lucia Matúfková
členka kontrolnej skupiny

.....

Ing. Miroslav Mráz
člen kontrolnej skupiny

.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

JUDr. Ivo Nesrovnal, LL.M.
primátor hlavného mesta SR Bratislava

.....





HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA

Primaciálne nám. 1, P. O. Box 192, 814 99 Bratislava 1

Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky
expozitúra Bratislava
Ing. Viera Hankerová,
vedúca kontrolnej skupiny
Miletičova 19
826 19 Bratislava

Váš list číslo/zo dňa	Naše číslo	Vybavuje/linka	Bratislava
Z-010536/2016/1080/HVB	MAGSSF2017/36879/34893	Ing. Kasander/59 356 150	14.2.2017

Vec Opatrenia hlavného mesta SR Bratislavy k nedostatkom zistených kontrolou v zmysle Protokolu o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol - predloženie

V súvislosti s uskutočnenou kontrolou NKU a „Protokolu o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kapitol Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislava“ a Vaším listom č. Z-001105/2017/1080/HVB zo dňa 7.2.2017 v ktorom konštatujete, že predložené opatrenia Hlavného mesta SR Bratislava zo dňa 24.1.2017 nezabezpečujú všetky kontrolou zistené nedostatky, Vám zasielame doplnené opatrenia Hlavného mesta SR Bratislava.

Nedostatky z kontroly a opatrenia Hlavného mesta SR Bratislava:

1. HM SR BA nevykonalo export rozpisu svojho rozpočtu za rok 2015 do systému RISSAM najneskôr do 20 kalendárnych dní odo dňa schválenia rozpočtu, čím konalo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Opatrenie:

HM SR BA každoročne zabezpečí dodržiavanie ustanovenia § 12 ods. 4 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení formou importu schváleného rozpočtu na príslušný rozpočtový rok a rozpočty na nasledujúce roky viacročného rozpočtu najneskôr do 20 kalendárnych dní odo dňa schválenia rozpočtu orgánom obce prostredníctvom rozpočtového informačného systému pre samosprávu RIS.SAM

T: Každoročne

Zodpovednosť: Sekcia financií – vedúci oddelenia rozpočtu

2. Pri ukladaní finančných výkazov do systému RISSAM vo výkaze FIN 6-04 k 31.12.2015 neuviedlo výšku záväzkov po lehote splatnosti, čím nepostupovalo v súlade s opatrením o predkladaní informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu

Opatrenie:

Primaciálny palác, III. poschodie

TELEFÓN
02/59 35 64 35

BANKOVÉ SPOJENIE
ČSOB: 25829413/7500

IČO
603 481

INTERNET
www.bratislava.sk

E-MAIL
primator@bratislava.sk

HM SR BA bude uvádzať uvedené informácie v súlade s opatrením do systému RISSAM vo výkaze FIN 6-04 o predkladaní informácií z účtovníctva pravidelne poverenou osobou z oddelenia účtovníctva a pohľadávok.

T: Každoročne

Zodpovednosť: Sekcia financií - vedúci oddelenia účtovníctva a pohľadávok

3. Poskytovalo finančný príspevok FO nad rámec zákona o pomoci v hmotnej núdzi (z pohľadu jej nenárokovateľnosti) a existenciu stavu hmotnej núdze u príjemcov finančného príspevku neskúmalo, čo bolo v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

Opatrenie:

Odborné útvary HM SR BA pripravujú návrh na ďalší postup poskytovania finančných prostriedkov mnohohodnotným rodinám v súlade s platnými zákonmi SR. Správu o plnení opatrení predloží HM SR pre NKÚ v termíne na predloženie správy o plnení.

T: 30.4.2017

Zodpovednosť: Sekcia sociálnych vecí, kultúry, školstva a športu – riaditeľ sekcie

4. Uzatvorilo rámcovú zmluvu, ktorá obsahovala dve ceny predmetu zákazky, čím nedbalo pri úprave zmluvných vzťahov na odstránení všetkého, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov v súlade s Občianskym zákonníkom

Opatrenie:

HM SR BA zabezpečí dôslednú kontrolu súladu zmlúv zodpovednými zamestnancami, ktoré budú výsledkom verejného obstarávania s ponukou úspešného uchádzača, resp. s ponukou úspešných uchádzačov.

T: ihneď a trvalo

Zodpovednosť: Oddelenie verejného obstarávania – vedúci oddelenia

5. Vo viacerých prípadoch nezverejnilo v profile verejného obstarávateľa na webovom sídle ÚVO vôbec alebo nezverejnilo v stanovenom termíne zmluvu, rámcovú zmluvu, rámcovú dohodu, dodatok k rámcovej zmluve, zmluvu o dielo, správu o zákazke, kópiu zápisnice o posúdení plnenia podmienok, účasti a iné povinné zverejňované dokumenty, ako aj sumu skutočného plnenia zo zmluvy, čím porušilo zákon o verejnom obstarávaní.

Opatrenie:

HM SR BA vykoná inventarizáciu zverejnených dokumentov a doplnenie identifikovaných absentujúcich a zverejňovacích povinností v súlade s aktuálne účinným zákonom o verejnom obstarávaní aktuálnym v čase zadania príslušnej zákazky:

T: 28.02.2017

Zodpovednosť: Oddelenie verejného obstarávania – vedúci oddelenia

6. Zverejnilo povinne zverejňovanú zmluvu za práce a služby až po poskytnutí plnenia protistranou, t.j. k plneniu došlo bez právneho titulu definovanom v Občianskom zákonníku, vo viacerých prípadoch neboli zmluvy zverejnené v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, čím došlo k porušeniu tohto zákona

Opatrenie:

HM SR BA zabezpečí systémové kontinuálne overovanie plnenia informačných a zverejňovacích povinností zodpovednými zamestnancami oddelenia verejného obstarávania.

T: trvalo

Zodpovednosť: Oddelenie verejného obstarávania – vedúci oddelenia

7. Poskytlo preddávky bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, čím porušilo zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, týmto bola zároveň porušená finančná disciplína.

Opatrenie:

HM SR BA upozorní na porade zodpovedných zamestnancov na dôsledné dodržiavanie zmluvných podmienok v nadväznosti na poskytovanie preddávok. Zápisnicu z porady predloží HM SR pre NKÚ v termíne na predloženie správy o plnení.

T: 28.2.2017

Zodpovednosť: Sekcia sociálnych vecí, kultúry, školstva a športu – riaditeľ sekcie

8. Vo viacerých prípadoch nepostupovalo v súlade so zákonom o účtovníctve, keď účtovné prípady neúčtovalo do obdobia s ktorým časovo a vecne súviseli, v textovej a tabuľkovej časti poznámok riadnej ÚZ k 31.12.2015 neuviedlo správne všetky údaje, ku dňu zostavenia ÚZ neupravilo ocenenie hodnoty obstaraného a nezaradeného DHM, nevytvorilo rezervy na súdne spory, audit a nevyfakturované dodávky, nemalo tvorbu, použitie a rozpustenie rezerv upravenú v internom akte riadenia, o krytí straty akciovej spoločnosti neúčtovalo v súlade s postupmi účtovania.

Rozpis jednotlivých zistení:

A) nález NKU:

nesprávnym a neúplným uvedením údajov v poznámkach v ÚZ hlavné mesto nekonalo v súlade s § 23a ods. 8 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka zodpovedná za správnosť uložených dokumentov....

Opatrenie:

Zabezpečiť správnosť vykázania ZH podielových CP v poznámkach ÚZ za rok 2016 v súlade s účtovníctvom a účtovnými výkazmi

Termín: 31.03.2017

Zodpovedný: Sekcia financií – vedúci oddelenia účtovníctva a pohľadávok

B) nález NKU:

Účtovaním nákladov v sume 19 595,76€ do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúviseli, hlavné mesto nepostupovalo v súlade s §3 ods.1a2 zákona o účtovníctve, podľa ktorých účtovná jednotka vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Zároveň hlavné mesto neúčtovalo v súlade s § 4 ods.2 zákona o účtovníctve.

Opatrenie:

HM SR BA bude každoročne zabezpečovať účtovanie nákladov do obdobia s ktorým vecne a časovo súvisia v zmysle zákona o účtovníctve

Termín: trvalý

Zodpovedný: Sekcia financií – vedúci oddelenia účtovníctva a pohľadávok

C) nález NKU:

hlavné mesto nekonalo v súlade s § 26 ods.3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého ku dňu zostavenia ÚZ je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a metódami a ods.4 podľa ktorého ocenenie majetku sa upraví o OP, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu

Opatrenie:

HM SR BA každoročne zabezpečí kontrolnou činnosťou dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve týkajúce sa ocenenia hodnoty majetku.

Termín: trvalý

Zodpovedný: Sekcia financií - riaditeľ sekcie a vedúci oddelenia účtovníctva a pohľadávok

D) nález NKÚ:

Hlavné mesto o krytí straty a.s., ktorej je 100% vlastníkom, neúčtovalo v súlade s §4 ods.2 zákona o účtovníctve. Zároveň na účte nepostupovalo v súlade s §31 ods.7 postupov účtovania.

Opatrenie:

HM SR BA vykoná opravu predpisu straty voči DPB v účtovníctve v zmysle listu MF SR k účtovaniu straty dcérskej spoločnosti a interných predpisov HM SR BA

T: 30.06.2017

Zodpovedný: Sekcia financií- vedúci oddelenia účtovníctva a pohľadávok

E) nález NKÚ:

Hlavné mesto v roku 2015 nevytvorilo rezervy, nekonalo v súlade s § 14 ods.1 platných postupov účtovania podľa ktorého sa tvorí rezerva v súlade s § 26 zákona o účtovníctve, t.j ku dnu zostavenia UZ...Hlavné mesto zároveň nedodržalo ustanovenie §14 ods.9 postupov účtovania, ktoré vymedzuje okruh záväzkov, ku ktorým sa rezervy vytvárajú. Hlavné mesto zároveň nekonalo v súlade s §7 ods.2 písm. d zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Opatrenie:

a) HM SR BA na základe zistenia z kontroly NKÚ, vytvorí rezervu na súdne spory, nevyfaktúrované dodávky a audit v súlade s § 14 odst. 1 platných postupov účtovania a v súlade s §26 zákona o účtovníctve v platnom znení.

Termín: každoročne

Zodpovední: Oddelenie legislatívne právne a oddelenie účtovníctva a pohľadávok – vedúci oddelení

b) HM SR BA vytvorí smernicu pre oblasť tvorby, použitia a rozpustenia rezerv v podmienkach HM SR BA

T: 30.6.2017

Zodpovedný: Sekcia financií – vedúci oddelenia účtovníctva a pohľadávok

9. Neevidovalo majetok uvedený do užívania na základe vydaného povolenia na predčasné užívanie stavby podľa zákona o účtovníctve, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí

Na základe uvedenej zmeny mali účtovné jednotky dočasné užívanie stavby/týka sa mostu Apollo/preúčtovať z účtu 042 na majetkový účet 021.Zároveň sa OP už nemali vytvárať vo výške odpisov k účtu 042, odpisy sa mali účtovať už z OC majetku na účte 021

Opatrenie:

HM SR BA zaradí obstaranú investíciu do majetku na základe predloženia zákonom predpísaných dokumentov

T: 30.6.2017

Zodpovedný: Sekcia financií – vedúci oddelenia účtovníctva a pohľadávok

10. Neuplatnilo si práva vyplývajúce zo zmluvne stanovených podmienok, čím nepostupovalo v súlade so zákonom o majetku obcí.

Opatrenie:

HM SR BA zabezpečí sledovanie dodržiavania dohodnutých zmluvných podmienok v platných nájomných zmluvách a dodatočne zabezpečí uplatnenie zmluvných nárokov voči spoločnosti MOCCABESS. Sekcia správy nehnuteľností požiada oddelenie informačných technológií o riešenie nastavenie informačného systému NORIS tak, aby k jednotlivým zmluvám, bola doručovaná správa s upozornením, že nájomca má termín na splnenie dohodnutých zmluvných podmienok,

napr. na predloženie súpisu prostriedkov získaných z podnájmu (nájomca FC Petržalka akadémia) na predloženie stavebného povolenia, kolaudačného rozhodnutia resp. upozornenie na iné dohodnuté termíny v zmluve.

T. 31.3.2017

Zodpovednosť: Sekcia správy nehnuteľností - riaditeľ sekcie

11. Vo viacerých prípadoch nevykonávalo predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Opatrenie:

Kontrolou bolo zistené nedodržanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite vykonávanom verejnou správou.

Vzhľadom na zistené nedostatky riaditeľ Sekcie správy nehnuteľností Ing. Miroslav Bialko osobne oboznámil prítomných s interným riadiacim aktom najmä s Rozhodnutím primátora hlavného mesta SR Bratislavy, ktorým sa vydáva smernica č. 4 o zásadách vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy a vyzval všetkých zúčastnených na:

- dôsledné sledovanie dodržiavania dohodnutých zmluvných podmienok,
- dostatočné uplatňovanie zmluvných nárokov,
- zabezpečovanie dodržiavania ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade s internou smernicou o finančnej kontrole.

Záverom boli pracovníci upozornení, že v prípade, ak budú zistené nedostatky bude vyvodená zodpovednosť.

Riaditeľ Sekcie správy nehnuteľností navrhol, že súčasťou pravidelných porád bude kontrola termínov a dodržiavanie interných predpisov.

T: trvalý

Zodpovednosť: Sekcia správy nehnuteľností - riaditeľ sekcie

12. Mestské zastupiteľstvo svojim uznesením splnomocnilo primátora hlavného mesta vykonávať zmeny rozpočtu v mesiaci december 2015 bez toho, aby v ňom bol stanovený rozsah (kvantifikácia) zmien rozpočtu, ktoré môže vykonávať primátor mesta, čím došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení.

Opatrenie:

HM SR BA k tomuto nebude prijímať opatrenie, nakoľko nebolo potrebné zrealizovať toto splnomocnenie. Vo všeobecnosti HM BA postupuje pri zmenách rozpočtu na základe zákona a v súlade s uzneseniami mestského zastupiteľstva.



Ivo Nesrovnal
primátor

Výpis
zo zasadnutia komisie finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta MsZ
konaného dňa 10.04.2017

k bodu

Materiál o výsledku kontroly Najvyšším kontrolným úradom a o prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Návrh uznesenia:

Komisia finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta MsZ **zobrala na vedomie** Materiál o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol Najvyšším kontrolným úradom a o prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov vykonaná v čase od 26.8.2016 do 8.12.2016 za kontrolované obdobie 2015 a súvisiace obdobia.

Hlasovanie:

prítomní: 10, za: 10, proti: 0, zdržal sa: 0

Komisia finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta žiada vedenie magistrátu, aby na zasadnutie MsZ dňa 27.4.2017 predložilo stanoviská k odporúčaniam NKU

Hlasovanie:

prítomní: 10, za: 10, proti: 0, zdržal sa: 0

Komisia finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta žiada vedenie magistrátu, aby na zasadnutie MsZ dňa 27.4.2017 predložilo vyhodnotenia tých plnení , ktorých termín plnenia už bol v minulosti

Hlasovanie:

prítomní: 10, za: 10, proti: 0, zdržal sa: 0

Za správnosť opisu : Ing. Henrieta Mičúchová, v.r.
V Bratislave, 10.04.2017

Materiál o výsledku kontroly Najvyšším kontrolným úradom a o prijatých opatreniach na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Kód uzn.: 15.6.

Uznesenie 545/2017
zo dňa 12.04.2017

Mestská rada po prerokovaní materiálu

odporúča

1. Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta SR Bratislavy

zobrať na vedomie materiál o výsledku kontroly stavu verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja, a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol Najvyšším kontrolným úradom a o prijatých opatreniach na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov vykonanou v čase od 26. 08. 2016 do 08. 12. 2016 za kontrolované obdobie 2015 a súvisiace obdobia.

2. riaditeľovi Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy,

aby na zasadnutie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy dňa 27. 04. 2017 predložil stanoviská k odporúčaniam NKÚ.

- - -