

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa **06.03.2014**

Informácia
o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou
Najvyššieho kontrolného úradu SR vykonanou v roku 2013 za kontrolované obdobie
roku 2012

Predkladateľ:

Mgr. Rastislav G a j a r s k ý, v. r.
riaditeľ magistrátu

Zodpovedný:

Mgr. Rastislav G a j a r s k ý, v. r.
riaditeľ magistrátu

Spracovateľ:

Ing. Boris K o t e s, v. r.
zástupca riaditeľa magistrátu
a vedúci finančného oddelenia

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Informácia o plnení opatrení hlavného mesta SR Bratislavy na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou
4. Protokol o výsledku kontroly
5. Výpis finančnej komisie

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy po prerokovaní materiálu

A. berie na vedomie

plnenie opatrení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vykonanou v roku 2013 za kontrolované obdobie roku 2012

Dôvodová správa

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 294/01 zo dňa 28.01.2013 bola vykonaná kontrola v čase od 06.02.2013 do 23.04.2013 v kontrolovanom subjekte Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava – Staré Mesto IČO 00603481 za kontrolované obdobie roku 2012.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
3. Nakladanie s majetkom mesta
4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol
5. Vnútorň kontrolný systém

Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 1143/2013 zo dňa 26. a 27. 06 2013 v časti B schválilo návrh opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vykonanou v roku 2013 za kontrolované obdobie roku 2012 a v časti C uložilo riaditeľovi magistrátu predložiť mestskému zastupiteľstvu informáciu o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vykonanou v roku 2013 za kontrolované obdobie roku 2012.

Informácia o plnení opatrení hlavného mesta SR Bratislavy na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou

Opatrenie k bodu 1. „Rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia“

Odsek: „Kontrolou bolo zistené, že ustanovenie § 14 ods. 1. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktoré bolo aplikované v uznesení o splnomocnení primátora, neupravovalo kompetencie MsZ v príslušnej veci. MsZ je oprávnené schvaľovať rozsah vykonávaných zmien rozpočtu osobou primátora ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Text splnomocnenia v bode 3 bol formulovaný nasledovne: „Upresňovať v priebehu roka výdavky rozpočtu na rok 2012 v rámci programu medzi podprogramami, prvkami a projektmi, z čoho vyplýva, že ňom nebol stanovený rozsah vykonávania zmien rozpočtu.“ Uvedené nebolo v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení.“

Prijaté opatrenie:

Text splnomocnenia primátora hl. mesta SR Bratislavy o možnosti vykonávať zmeny rozpočtu formulovať v súlade s § 11 ods.3 zák.č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov. Mestské zastupiteľstvo určí primátorovi rozsah /číselne/ vykonávania zmien rozpočtu hlavného mesta.

T: každoročne pri schvaľovaní rozpočtu

Z: riaditeľ magistrátu

Plnenie opatrenia:

MsZ na svojom rokovaní dňa 30.1.2014 schválilo návrh rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2014 -2016. Súčasne Mestské zastupiteľstvo splnomocnilo primátora hlavného mesta SR Bratislavy upravovať v priebehu roka záväzné ukazovatele, limity, úlohy a programy schváleného rozpočtu hlavného mesta na rok 2014 v štyroch oblastiach, s uvedením presne špecifikovaného rozsahu, v akom môže zmeny vykonávať.

Opatrenie k bodu 2.1. „Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“

Odsek: „Internú smernicu o verejnom obstarávaní Hlavné mesto vypracovanú nemalo, kontrolnej skupine bolo predložené „Rozhodnutie primátora o zadávaní zákaziek z 27.11.2006“. Toto rozhodnutie upravovalo podrobnosti zadávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb, ktoré Hlavné mesto ako verejný obstarávateľ zadávalo podľa zákona o verejnom obstarávaní. Rozhodnutie nebolo do ukončenia výkonu kontroly novelizované v súlade s príslušnými novelizáciami zákona o verejnom obstarávaní, pripravovaná aktualizácia rozhodnutia do ukončenia výkonu kontroly nebola podpísaná a účinná.“

Prijaté opatrenie:

Vypracovať internú smernicu o verejnom obstarávaní.

T: do 30.9.2013

Z: vedúci Oddelenia verejného obstarávania

Plnenie opatrenia:

Smernica je v pripomienkovom konaní.

Opatrenie k bodu 2.2. „Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov“

Odsek: „Hlavné mesto uzavrelo dňa 05.04.2012 s Bratislavským samosprávnym krajom (ďalej len „BSK“) zmluvu o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku pre školskú jedáleň pri Základnej škole a Gymnáziu s vyučovacím jazykom maďarským, ktorej je prijímateľ zriaďovateľom, vo výške 42 990,00 Eur za účelom zabezpečenia stravovania žiakov Evanjelickej základnej školy a žiakov do 15 rokov veku Evanjelického lýcea. Hlavné mesto nebolo zriaďovateľom Evanjelickej základnej školy a Evanjelického lýcea. Zmluva o poskytnutí dotácie bola uzavretá podľa ustanovenia § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, na základe ktorého obec môže poskytovať dotácie vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec

Prijaté opatrenie:

Nové zmluvy o poskytnutí prostriedkov na základe žiadosti zriaďovateľa z finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu dotácie na mzdy a prevádzku zriaďovateľovi cirkevnej základnej umeleckej školy budú realizované podľa nového ustanovenia v zákone č. 596/2003 Z.z.

T: trvalý

Z: vedúca Oddelenia kultúry, školstva, športu a mládeže

Plnenie opatrenia:

Od prijatia opatrenia k bodu 2.2 „Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov“ na rokovaní MsZ v dňoch 26.a 27.06.2013 nebola s Bratislavským samosprávnym krajom uzatvorená žiadna zmluva o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku pre školskú jedáleň, ktorá je v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja a ktorá poskytuje stravovanie žiakom do 15 rokov veku zo škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti cirkevného zriaďovateľa.

Nové zmluvy o poskytovaní dotácií na mzdy a prevádzku pre zariadenia školského stravovania v zriaďovateľskej pôsobnosti Bratislavského samosprávneho kraja budú uzatvárané podľa nového ustanovenia v zákone č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, najmä § 6 ods. 12 písm. e) bod 1. spomenutého zákona.

Odsek: „Preverenie súladu so zákonom o účtovníctve kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke z knihy došlých faktúr za mesiac január, september, október a december 2012. Bolo zistené, že Hlavné mesto niektoré nákladové položky nezaúčtovalo v súlade s platnými postupmi účtovania, napr.

- faktúra č. 1120000183 zo dňa 20.01.2012 v sume 2 258,99 Eur, vyúčtovanie poistného na základe poistnej zmluvy, bolo zaúčtované na účte Ostatné služby a nie na účte Ostatné prevádzkové náklady
- faktúry č. 1120007720 zo dňa 30.11.2012, oprava a montáž linky v sume 451,94 Eur
1120007721 zo dňa 30.11.2012, oprava osvetlenia v sume 123,88 Eur
1120007722 zo dňa 30.11.2012, výmena strešného rozvodu v sume 267,02 Eur
1120007723 zo dňa 30.11. 2012, oprava zatekania cez fasádu v sume 737,47 Eur
1120007724 zo dňa 30.11.2012, oprava prasknutého ventilu, rozvodu TUV v sume 539,68 Eur, t.j. za vykonané opravy a udržiavanie, boli účtované na účte Ostatné služby a nie na účte Opravy a udržiavanie
- faktúra č.1120005973 zo dňa 27.09.2012 za občerstvenie na zasadnutie MsZ v sume 145,50 Eur a faktúra č. 1120006014 zo dňa 27.09.2012 za občerstvenie v sume 1 016,00 Eur boli účtované na účte Ostatné služby a nie na účet Reprezentačné
- faktúra č. 1120005992 zo dňa 15.09.2012 za vyrobenie pečiatky v sume 19,55 Eur bol účtovaný výdavok na vyrobenie pečiatok na účte Ostatné služby a nie na účte Spotreba materiálu

- faktúra č. 1120006029 zo dňa 28.09.2012 za spracovanie dávok mestskej polície v sume 580,00 Eur bol účtovaný výdavok za počítačové spracovanie dát na účte Opravy a udržiavanie a nie na účte Ostatné služby.“

Prijaté opatrenie:

Vypracovať vnútorné smernice na čerpanie prostriedkov súvisiacich so zabezpečením občerstvenia na zasadnutie MsZ.

T: do 31.12.2013

Z: riaditeľ Kancelária primátora

Plnenie opatrenia:

Vnútorná smernica na čerpanie prostriedkov súvisiacich so zabezpečením občerstvenia je v štádiu rozpracovanosti.

Odsek: „Hlavné mesto súčasne nekonalo v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v úplnom znení, keď výdavok za opravu a údržbu zaklasifikovalo ako položku 637004 – Všeobecné služby a nie správne ako 635006-Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, výdavok za reprezentačné zaklasifikovalo ako položku 637014 – Stravovanie a nie správne 637036 – Reprezentačné výdavky a výdavok za počítačové spracovanie zaklasifikovalo ako položku 635002 – Rutinná a štandardná údržba a nie správne ako 637 005 – Špeciálne služby“.

Prijaté opatrenie:

Zaúčtovanie služieb na správne nákladové účty podľa charakteru prác, bez ohľadu na položku rozpočtovej klasifikácie použitej pri úhrade výdavkov. Zabezpečiť zosúladenie použitých položiek rozpočtovej klasifikácie pri úhrade dodávateľských faktúr so zaúčtovaním na príslušné nákladové účty podľa charakteru dodaných prác a služieb v používanom informačnom systéme NORIS.

T: trvalý

Z: vedúci Finančného oddelenia

Plnenie opatrenia:

Hlavné mesto postupuje v súlade s Opatrením MF SR č. MF010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie - zabezpečilo zosúladenie používaných položiek rozpočtovej klasifikácie pri úhrade dodávateľských faktúr so zaúčtovaním na príslušné nákladové účty podľa charakteru dodaných prác a služieb v informačnom systéme NORIS.

Odsek: „Kontrolnej skupine bolo predložené Rozhodnutie č. 22/2010 (ďalej len „Rozhodnutie“) primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o zverejňovaní zmlúv, objednávok tovarov a služieb, faktúr na tovary a služby a záväzných stanovísk k investičnej činnosti na území hlavného mesta Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri zverejňovaní zmlúv, objednávok tovarov a služieb, faktúr na tovary a služby a záväzných stanovísk k investičnej činnosti na území hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy s účinnosťou od 01.01.2011.“

Prijaté opatrenie:

Zabezpečiť včasné zverejňovanie zmlúv za dodané tovary a služby. Postupovať podľa vnútorného predpisu mesta „Rozhodnutie č. 22/2010.

T: trvalý
Z: vedúci príslušných útvarov

Plnenie opatrenia:

V súvislosti s prijatým opatrením hlavné mesto aktualizovalo a v zmysle platnej legislatívy vydalo Rozhodnutie č. 19/2013 primátora hl. mesta SR Bratislavy o zverejňovaní zmlúv, objednávok, tovarov a služieb, faktúr na tovary a služby a záväzných stanovísk k investičnej činnosti na území hl. mesta SR Bratislavy, ktorým je zabezpečené včasné zverejňovanie zmlúv za dodané tovary a služby.

Opatrenie k bodu 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

Odsek: „*Poznámky neboli do 31.03.2013 vypracované v predpísanej forme, čím bolo porušené Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky, pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v úplnom znení, bod 5, písm. a) (ďalej len „opatrenie ÚZ“). Súčasne nebolo dodržané ustanovenie bodu 8, podľa ktorého účtovná jednotka predkladá závierku v písomnej forme v súlade so zákonom o účtovníctve.*“

Prijaté opatrenie:

Dopracovanie poznámok k ročnej účtovnej závierke k 31.12.2012 v predpísanej forme podľa Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky, pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v úplnom znení, bod 5, písm. a) (ďalej len „opatrenie ÚZ“).

T: do 30.6.2013 a pravidelne ku každej ročnej účtovnej závierke
Z: vedúci Finančného oddelenia

Plnenie opatrenia:

Poznámky boli dopracované v termíne do 30.6.2013. Následne hlavné mesto zabezpečí vypracovanie poznámok ku každej ročnej účtovnej závierke v riadnom termíne.

Odsek: „*Hlavné mesto predložilo kontrolnej skupine vnútropodnikovú smernicu: Smernica na účtovnú uzávierku a účtovnú závierku č. 4 z 01.01.2008. Smernica nebola v roku 2012 novelizovaná, odvoláva sa na už neplatné postupy účtovania, ako aj na neplatné opatrenie ÚZ.*“

Prijaté opatrenie:

Dopracovanie a novelizácia vnútropodnikových smerníc.

T: do 31.12.2013
Z: vedúci finančného oddelenia

Plnenie opatrenia:

Vnútoraná smernica na účtovnú uzávierku a účtovnú závierku je v štádiu rozpracovanosti.

Odsek: „*Inventarizačný rozdiel na účte Pozemky v sume 65 414 904,23 Eur nebol zaúčtovaný v súlade s platnými postupmi účtovania v celej výške, zaúčtovaný bol len rozdiel medzi celkovým zisteným inventarizačným rozdielom (65 414 904,23 Eur) a vytvorenou opravnou položkou (vo výške 58 786 508,53 Eur), tzn. len vo výške 6 628 395,70 Eur.*“

Prijaté opatrenie:

Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku mesta vydať v dostatočnom časovom predstihu a s vhodným dátumom vykonania fyzickej inventarizácie, aby mesto bolo schopné zaúčtovať vzniknuté inventarizačné rozdiely do vypracovania ročnej účtovnej závierky.

T: trvalý

Z: hlavná inventarizačná komisia

Plnenie opatrenia:

Vykonanou dokladovou inventarizáciou k 31.12.2013 bol zistený inventarizačný rozdiel vo výške 51 602 115,37 eur, na ktorý bola vytvorená opravná položka 092.

Odsek: „*Hlavné mesto evidovalo vo svojom účtovníctve k 31.12.2012 zaradené pozemky v sume 193 781,03 Eur bez toho, aby účtovalo o ich obstaraní na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku. Uvedeným porušilo ustanovenie § 8 zákona o účtovníctve a § 28 platných postupov účtovania.*“

Prijaté opatrenie:

Každému zaradeniu majetku do požívania musí predchádzať jeho obstaranie a následné zaúčtovanie na základe dodávateľských faktúr alebo zmlúv o bezodplatnom prevode.

T: trvalý

Z: vedúci zodpovedných útvarov za správu majetku

Plnenie opatrenia:

Hlavné mesto vykonalo opatrenia, aby k zaradeniu majetku do používania predchádzalo šetrenie a zisťovanie jeho obstarania. Následné zaúčtovanie prebehne na základe predložených dokladov.

Odsek: „*Na účte opravných položiek k obstarávanému dlhodobému majetku Hlavné mesto evidovalo k 31.12.2012 vytvorené opravné položky k stavbám a pozemkom nadobudnutým kúpnyimi zmluvami v roku 2008 v sume 6 090 439,22 Eur a k ich technickému zhodnoteniu v roku 2009 v sume 418 548,40 Eur. Tieto opravné položky neboli vytvorené v súlade s platnými postupmi účtovania, Hlavné mesto vytvorilo opravné položky iba z dôvodu nezaradenia majetku v čase, kedy zaradený mal byť. Uvedeným Hlavné mesto porušilo § 15 platných postupov účtovania, keď na účte opravných položiek účtoval o inej skutočnosti, ako je jeho obsahová náplň.*“

Prijaté opatrenie:

Opravné položky k majetku vypracovávať len na základe platných predpisov, aby nedochádzalo k porušovaniu § 15 platných postupov účtovania.

T: trvalý

Z: hlavná inventarizačná komisia

Plnenie opatrenia:

Hlavné mesto vykonalo opatrenia, aby k zaradeniu majetku do používania dochádzalo v súlade s § 15 platných postupov účtovania. Uvedená položka bola vyriešená a odstránená.

Odsek: „Na účte Budovy a stavby Hlavné mesto účtovalo o nedoriešenom majetku z kúpnych a delimitačných zmlúv vo výške 613 147,26 Eur, ktorý mal byť z majetku vyradený už v roku 1995 a 1998. Tým, že Hlavné mesto evidovalo vo svojom účtovníctve majetok, ku ktorému nemalo vlastnícke právo, porušilo zákon o účtovníctve § 7 a 8.“

Prijaté opatrenie:

Doriešiť a vysporiadať rozdiel vo výške 613 147,26 Eur vzniknutý v minulom období na hmotnom majetku na základe kúpnych a delimitačných zmlúv.

T: do 31.12.2013

Z: vedúci Oddelenia správy nehnuteľností

Plnenie opatrenia:

Hlavné mesto na účte Budovy a stavby – nedoriešenom majetku k 31.12.2013 eviduje sumu 543 440,02 eur. Hlavné mesto prioritne uskutočňuje šetrenia a dohľadanie dokladov k položkám na nedoriešenom majetku s úmyslom vysporiadať uvedený rozdiel.

Opatrenie k bodu 3.2. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Odsek: „Hlavné mesto k 31.12.2012 vytvorilo k pohľadávkam opravné položky v celkovej výške 17 720 112,38 Eur. Najvyššie opravné položky boli vytvorené k pohľadávkam z nedaňových príjmov, vzniknutých do roku 2004, a to v sume 9 377 096,82 Eur. Ostatné opravné položky boli tvorené k pohľadávkam, vzniknutým v rokoch 1996 -2010, ktoré sú upomínané alebo postúpené správcom na súdne vymáhanie. Pohľadávky na odpis v roku 2012 postúpené neboli.“

Prijaté opatrenie:

Vypracovať materiál do mestského zastupiteľstva na odpis nevymožiteľných pohľadávok.

T: do 31.12.2013

Z: riaditeľ magistrátu

Plnenie opatrenia:

Informatívny materiál na odpis nevymožiteľných pohľadávok bol vypracovaný finančným oddelením (referát správy pohľadávok) a predložený na rokovanie MsZ dňa 12.12.2013. Následne bol doplnený o stanovisko OLP, bližšie informácie o pohľadávkach nad 500 tis. Eur a predložený do OPP dňa 20.1.2014. V súčasnosti pracujeme na ďalšom zozname.

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 294/01
Zo dňa: 28.01.2013

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 0.



PROTOKOL

o výsledku kontroly

**Stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení
z predchádzajúcich kontrol**

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

Bratislava apríl 2013

Obsah:

	strana
1 . Rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia	5
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami	
2.1 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov	7
2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov	8
3. Nakladanie s majetkom mesta	
3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov	11
3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami	14
4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol	16
5. Vnútorň kontrolný systém	18

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 294/01 zo dňa 28.01.2013 vykonali:

Ing. Viera Hankeřová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Jaroslava Púčíková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Miroslav Mráz, člen kontrolnej skupiny
Bc. Vladislav Eisenhammer, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu:

Stav 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 majetkom mesta, preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov predchádzajúcich kontrol.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2013 do 23.04.2013 v kontrolovanom subjekte

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

za kontrolované obdobie: rok 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
3. Nakladanie s majetkom mesta
4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol
5. Vnútorný kontrolný systém

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2013, periodicky nadväzovala na kontroly hospodárenia s majetkom mesta, ktoré boli vykonané v rokoch 2006 a 2009. Do plánu kontrolnej činnosti úradu bola zahrnutá za účelom preverenia efektívnosti verejnej správy na úrovni krajských miest. Výsledky kontroly zároveň poslúžia pre účely vypracovania stanoviska k štátnemu záverečnému účtu za rok 2012 a ako podklad pre vypracovanie stanoviska k návrhu štátneho rozpočtu na rok 2013.

Vzhľadom na skutočnosť, že rozpočet Hlavného mesta za rok 2012 pracoval na príjmovej a výdavkovej strane rozpočtu so sumou 219 919 203,00 Eur, bolo spoločensky žiaduce zahrnúť do predmetu kontrolnej činnosti NKÚ SR kontrolu hospodárenia Hlavného mesta.

Kontrola bola z hľadiska kontrolárskej metódy vykonaná ako kontrola súladu. Vzhľadom na nevyhnutný rozsah komunikácie a konzultácie so zodpovednými

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zamestnancami kontrolovaného subjektu, bola kontrola vykonaná v prevažnej miere v jeho priestoroch.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Aktualizovať smernice, pokyny, vnútorné predpisy v súlade s platnou legislatívou.

Najvyšší kontrolný úrad zistil, že:

V oblasti rozpočtového procesu bolo zistené, že Hlavné mesto prostredníctvom mestského zastupiteľstva nejednoznačne formulovalo svoje uznesenie, ktorým delegovalo časť svojej právomoci upravovať schválený rozpočet na osobu primátora mesta. Uznesenie nedefinovalo rozsah zmien rozpočtu, ktoré mohol vykonávať primátor, čo bolo v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

V agende verejného obstarávania boli zistené porušenia zákona o verejnom obstarávaní tým, že v jednom prípade Hlavné mesto pri obstarávaní podlimitnej zákazky postupovalo ako pri obstarávaní nadlimitnej zákazky, v druhom prípade komisia na vyhodnotenie ponúk svoju zápisnicu nepodpísala väčšinou svojich členov.

Pri vynakladaní finančných prostriedkov z rozpočtu mesta bolo zistené, že Hlavné mesto poskytlo dotáciu Bratislavskému samosprávnemu kraju za účelom zabezpečenia stravovania žiakov evanjelickej základnej školy. Dotácia bola poskytnutá na základe zmluvy, pri ktorej nebola zabezpečená zákonná podmienka na jej poskytnutie - podmienka zabezpečovania niektorých úloh pre obec. Uvedeným konaním Hlavné mesto porušilo finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň bolo zistené, že žiadosť o poskytnutie uvedenej dotácie bola predložená Hlavnému mestu po termíne, ktorý upravovalo príslušné VZN.

Najväčší rozsah kontrolných zistení bol zaznamenaný v oblasti evidencie majetku. Hlavné mesto vo viacerých prípadoch porušilo zákon o účtovníctve v platnom znení, platné postupy účtovania, ako aj zákon o majetku obcí tým, že:

- pri inventarizácii niektorých účtov vyčíslilo inventarizačné rozdiely a tieto neboli zaúčtované v súlade s platnými postupmi účtovania, niektoré účty neboli inventované alebo boli inventované iba čiastočne
- neúčtovalo o obstaraní pozemkov
- na účtoch opravných položiek k majetku neúčtovalo o opravných položkách v zmysle postupov účtovania, ale o vysporiadaní chýb z minulých rokov
- o úbytku majetku neúčtovalo v období, v ktorom k predaju majetku došlo
- malo v účtovníctve zachytený majetok, ku ktorému nemalo vlastnícke právo
- prijalo a do účtovníctva zaúčtovalo dodávateľské faktúry bez toho, aby obsahovali všetky potrebné náležitosti
- niektoré nákladové položky účtovalo na iných účtoch, ako stanovujú platné postupy účtovania.

Kontrolná skupina taktiež zistila, že Hlavné mesto niektoré bežné výdavky klasifikovalo v rozpore s platnou ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie.

Pri preverovaní plnenia opatrení z predchádzajúcich kontrol bolo zistené, že z celkového počtu 38 opatrení bolo nesplnené jedno, čiastočne splnených bolo päť, dve sa nedali vyhodnotiť a 30 bolo splnených, resp. plnených priebežne. Hlavné mesto pri jednej správe o plnení, resp. splnení opatrení, nedodržalo termín na jej predloženie.

Kontrolou spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému boli zistené porušenia zákona o archívoch a registratúrach, keď niektoré písomnosti neboli opatrené odtlačkom prezentačnej pečiatky podateľňou Hlavného mesta. Taktiež bolo zistené porušenie zákona

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že v niektorých prípadoch bol neoprávnene vydaný súhlas na realizáciu finančnej operácie formou predbežnej finančnej kontroly.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava (ďalej len „Hlavné mesto“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. Vykonáva územnú samosprávu patriacu obci a plní úlohy štátnej správy prenesené na obec zákonom. Plní úlohy vyplývajúce z jeho postavenia ako hlavného mesta vymedzenom zákonom a vlastným štatútom, vykonáva samosprávu Bratislavy celomestského charakteru aj prenesenú pôsobnosť.

Hlavné mesto je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených vo všeobecne záväzných právnych predpisoch hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami a s majetkom, ktorý mu bol zverený. Podrobnosti upravuje zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave (ďalej len „zákon o hlavnom meste“) a štatút Hlavného mesta.

Odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s úlohami orgánov Bratislavy plní Magistrát Hlavného mesta.

Mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MsZ“) a primátor sú priamo volení obyvateľmi Hlavného mesta. Orgánmi mestského zastupiteľstva sú mestská rada a komisie. Územie Hlavného mesta sa člení na 17 mestských častí s vlastnými katastrálnymi územiami. Každá mestská časť má svojho priamo voleného starostu a miestne zastupiteľstvo. Samosprávu Hlavného mesta vykonávajú obyvatelia orgánmi Bratislavy, orgánmi mestských častí, miestnym referendom alebo zhromaždením obyvateľov. V roku 2012 malo MsZ 45 poslancov.

1. Rozpočet mesta, výsledky rozpočtového hospodárenia

Návrh rozpočtu mesta na rok 2012 bol zverejnený v čase od 30.11.2011 do 16.12.2011, tzn. najmenej 15 dní pred jeho schválením, spôsobom obvyklým v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). MsZ schválilo Uznesením č. 397/2011 zo dňa 15.12.2011 rozpočet mesta na rok 2012 v príjmovej a výdavkovej časti vo výške 223 541 228,00 Eur vrátane finančných operácií.

Príjmy bežného rozpočtu boli schválené vo výške 204 066 126,00 Eur, výdavky bežného rozpočtu vo výške 195 838 586,00 Eur a prebytok bežného rozpočtu vo výške 8 227 540,00 Eur. Príjmy kapitálového rozpočtu boli schválené vo výške 17 272 452,00 Eur, výdavky kapitálového rozpočtu vo výške 22 702 642,00 Eur a schodok kapitálového rozpočtu vo výške 5 430 190,00 Eur.

Príjmové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 2 202 650,00 Eur. Obsahovali prevod prostriedkov z mimorozpočtových peňažných fondov hlavného mesta vo výške 2 193 978,00 Eur a zo splácania úverov a pôžičiek vo výške 8 672,00 Eur, výdavkové finančné operácie vo výške 5 000 000,00 Eur, ktoré predstavovali splátky úveru.

Viacročný rozpočet na roky 2012-2014 bol zostavený ako prebytkový, s použitím prebytku na krytie schodku kapitálového rozpočtu. Zostavený bol ako programový rozpočet, ktorý rieši len problémy hospodárstva spadajúceho pod správu Hlavného mesta bez účasti mestských častí, ktorým schvaľujú rozpočty príslušné miestne zastupiteľstvá. V rozpočte

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Hlavného mesta boli zahrnuté len transfery zo štátneho rozpočtu, ktorými financujú mestské časti kompetencie preneseného výkonu štátnej správy.

Pred schválením rozpočtu Hlavného mesta hlavný kontrolór mesta vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu, ktorým odporučil MsZ návrh predloženého rozpočtu schváliť.

Kontrolou bolo zistené, že Hlavné mesto vykonávalo v priebehu roka zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení v súlade s ustanovením § 14 ods. 1, 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Operatívnu evidenciu viedlo v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 citovaného zákona o všetkých rozpočtových opatreniach, vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Zmeny rozpočtu Hlavného mesta vykonával príslušný orgán, tzn. MsZ a primátor.

MsZ svojim uznesením č. 397/2011 zo dňa 15.12.2011 splnomocnilo primátora „upresňovať“ v priebehu roka 2012 schválený rozpočet.

Kontrolou bolo zistené, že ustanovenie § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktoré bolo aplikované v uznesení o splnomocnení primátora, neupravovalo kompetencie MsZ v príslušnej veci. MsZ je oprávnené schvaľovať rozsah vykonávaných zmien rozpočtu osobou primátora ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Text splnomocnenia v bode 3 bol formulovaný nasledovne: „Upresňovať v priebehu roka výdavky rozpočtu na rok 2012 v rámci programu medzi podprogramami, prvkami a projektmi“, z čoho vyplýva, že v ňom nebol stanovený rozsah vykonávania zmien rozpočtu. Uvedené nebolo v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

V priebehu rozpočtového roka 2012 pri vykonávaní konkrétnych zmien rozpočtu, primátor postupoval v súlade s uzneseniami MsZ, ktoré presne definovali rozsah zmien rozpočtu mesta.

V čase výkonu kontroly mesto ešte nemalo súhrnne spracované údaje o rozpočtovom hospodárení za rok 2012 do záverečného účtu mesta. Podľa schváleného plánu zasadnutí MsZ na rok 2013, návrh záverečného účtu mesta za rok 2012 bude spracovaný a predložený na schválenie MsZ dňa 27.06.2013.

Prehľad o plnení rozpočtu Hlavného mesta za rok 2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	223 541 228	219 919 203	211 089 064	96,0
V tom: bežné príjmy	204 066 126	204 769 465	200 705 321	98,0
kapitálové príjmy	17 272 452	13 124 434	9 424 976	71,8
príjmové finančné operácie	2 202 650	2 025 304	958 767	47,3
Výdavky spolu	223 541 228	219 919 203	209 020 667	95,1
V tom: bežné výdavky	195 838 586	195 565 497	187 684 480	96,0
kapitálové výdavky	22 702 642	19 353 706	16 336 187	84,4
výdavkové finančné operácie	5 000 000	5 000 000	5 000 000	100,0
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	+2 068 397	X
Bežný rozpočet (+, -)	+8 227 540	+9 203 968	+13 020 841	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-5 430 190	-6 229 272	-6 911 211	X
Finančné operácie (+, -)	-2 797 350	-2 974 696	-4 041 233	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-),	+2 797 350	+2 974 696	+6 109 630	X

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

po vylúčení finančných operácií:				
----------------------------------	--	--	--	--

Porovnaním údajov schváleného rozpočtu vo vzťahu k upravenému rozpočtu bola zaznamenaná odchýlka na príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu.

V upravenom rozpočte oproti schválenému rozpočtu došlo v ukazovateli príjmy spolu a výdavky spolu k poklesu zo sumy 223 541 228,00 Eur na sumu 219 919 203,00 Eur. Kapitálové príjmy klesli zo sumy 17 272 452,00 Eur na sumu 13 124 434,00 Eur. Kapitálové výdavky klesli zo sumy 22 702 642,00 Eur na sumu 19 353 706,00 Eur. Kapitálové príjmy neboli dosiahnuté v rozpočtovanej výške z dôvodu nezrealizovaného predaja pozemkov v objeme 3,2 mil. Eur. Odchýlka v schválenom rozpočte vo vzťahu k upravenému rozpočtu bola zaznamenaná aj v oblasti finančných operácií, keď príjmové finančné operácie klesli z 2 202 650,00 Eur na 2 025 304,00 Eur.

Zmeny schváleného rozpočtu boli vykonané rozpočtovými opatreniami, o ktorých mesto viedlo operatívnu evidenciu.

Plnenie rozpočtu v ukazovateli príjmy spolu bolo vykázané vo výške 211 089 064,00 Eur, tzn. nebola dosiahnutá suma rozpočtu po úpravách v objeme 219 919 20,003 Eur. Prepad v ukazovateli príjmy spolu, u ktorého sa dosiahlo plnenie vo výške 96,0 percent, bol vykázaný vo výške 8 830 139,00 Eur, na ktorom sa bežné príjmy podieľali sumou 4 064 144,00 Eur, kapitálové príjmy sumou 3 699 458,00 Eur a príjmové finančné operácie v sume 1 066 537,00 Eur.

Príjmové finančné operácie boli naplnené na úroveň 47,3 %. Nenaplnenie príjmových finančných operácií súviselo so zrušením, resp. zastavením realizácie projektov financovaných z prostriedkov EÚ, a to projektu „Račianska radiála – zastavenie koľajovej dopravy na hlavnú stanicu“. V dôsledku nezrealizovania projektov sa neuskutočnila ich finančná spoluúčasť zo strany Hlavného mesta z peňažných fondov, ktoré z hľadiska rozpočtu reprezentujú príjmové finančné operácie.

Rozpočtové výdavky spolu boli čerpané vo výške 209 020 667,00 Eur, tzn. menej oproti rozpočtovanej sume 219 919 203,00 Eur o sumu 10 898 536,00 Eur. Na nižšom čerpaní ukazovateľa výdavky spolu s plnením na 95,1 % sa podieľali bežné výdavky sumou 7 881 017, Eur a kapitálové výdavky sumou 3 017 519,00 Eur.

Celkovým hospodárskym výsledkom po vylúčení finančných operácií bol prebytok vo výške 6 109 630,00 Eur.

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

2.1. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Agendu verejného obstarávania v Hlavnom meste zabezpečovalo samostatné oddelenie verejného obstarávania, ktoré bolo zriadené v máji 2012. Väčšina pracovníkov tohto oddelenia bola na Úrade verejného obstarávania registrovaná a zapísaná ako odborne spôsobilá osoba.

Kontrolnej skupine bol predložený plán verejného obstarávania na rok 2012 a Materiál na rokovanie MsZ zo dňa 28.02.2013, ktorý obsahoval informáciu o výsledkoch verejných obstarávaní realizovaných oddeleniami magistrátu, rozpočtovými a príspevkovými organizáciami zriadenými Hlavným mestom v období od 01.01.2012 do 31.12.2012.

Internú smernicu o verejnom obstarávaní Hlavné mesto vypracovanú nemalo, kontrolnej skupine bolo predložené „Rozhodnutie primátora o zadávaní zákaziek z 27.11.2006“. Toto rozhodnutie upravovalo podrobnosti zadávania zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb, ktoré Hlavné mesto ako verejný obstarávateľ zadávalo podľa zákona o verejnom obstarávaní. Rozhodnutie nebolo do ukončenia výkonu kontroly novelizované v súlade s príslušnými novelizáciami zákona o verejnom obstarávaní, pripravovaná aktualizácia rozhodnutia do ukončenia výkonu kontroly nebola podpísaná a účinná.

Kontrolná skupina preverovala dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) dve podlimitné a jednu podprahovú zákazku, ktoré boli realizované priamo oddelením verejného obstarávania. Spolu boli preverené zákazky s predpokladanou hodnotou zákazky v objeme 4 184 560,00 Eur.

Pri kontrole dokumentácie podlimitnej zákazky na obstaranie kancelárskeho papiera a kancelárskych potrieb s predpokladanou hodnotou zákazky v sume 164 560,00 Eur bez DPH na celú dobu trvania zákazky 36 mesiacov, kontrolná skupina zistila, že Hlavné mesto túto zadefinovalo ako nadlimitnú, čím porušilo § 4 zákona o verejnom obstarávaní. Súčasne tým, že pri obstarávaní podlimitnej zákazky postupovalo ako pri obstarávaní nadlimitnej zákazky, nekonalo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, § 91 – Postupy zadávania podlimitných zákaziek, podprahových zákaziek a zákaziek s nízkymi hodnotami zákona o verejnom obstarávaní a nasledujúcich paragrafov uvedeného zákona.

Kontrolou predloženej dokumentácie podlimitnej zákazky na stavebné práce - vodorovného dopravného značenia - s predpokladanou hodnotou zákazky v sume 4 000 000,00 Eur bez DPH na celú dobu trvania zákazky 48 mesiacov, kontrolná skupina zistila, že zápisnicu z vyhodnotenia ponúk zo šesťčlennej komisie nepodpísala väčšina členov. Uvedeným konaním Hlavné mesto porušilo § 40, ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou obchodnej verejnej súťaže na dlhodobý nájom pozemkov v Bratislave, na vybudovanie podzemnej parkovacej garáže a realizáciu revitalizácie zelene na Kollárovom námestí, realizovanú oddelením nájomov ešte v roku 2010 bolo zistené, že hoci zmluva bola s víťazným uchádzačom podpísaná už v roku 2010 a v roku 2011 bol podpísaný dodatok, projekt nie je do dnešného dňa realizovaný. Konanie z hľadiska projektového riešenia budovania podzemnej parkovacej garáže je evidované na Krajskom súde a do ukončenia výkonu kontroly nebolo ukončené. Z tohto titulu kontrolná skupina nemohla preveriť, či obchodná verejná súťaž prebehla v súlade so zákonom.

2.2. Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov

Kontrolná skupina preverila výdavky uhrádzané z rozpočtu Hlavného mesta na základe ustanovenia § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V rámci uvedených výdavkov boli preverené aj finančné vzťahy k rozpočtom iných obcí a finančné vzťahy k rozpočtu vyššieho územného celku, do ktorého územia mesto patrí, ak plnia spoločné úlohy.

Hlavné mesto uzavrelo dňa 05.04.2012 s Bratislavským samosprávnym krajom (ďalej len „BSK“) zmluvu o poskytnutí dotácie na mzdy a prevádzku pre školskú jedáleň pri Základnej škole a Gymnáziu s vyučovacím jazykom maďarským, ktorej je prijímateľ

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zriaďovateľom, vo výške 42 990,00 Eur za účelom zabezpečenia stravovania žiakov Evanjelickej základnej školy a žiakov do 15 rokov veku Evanjelického lýcea. Hlavné mesto nebolo zriaďovateľom Evanjelickej základnej školy a Evanjelického lýcea. Zmluva o poskytnutí dotácie bola uzavretá podľa ustanovenia § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, na základe ktorého obec môže poskytovať dotácie vyššiemu územnému celku, ak zabezpečuje niektoré úlohy pre obec. Z obsahu vyššie uvedenej zmluvy vyplynulo, že podmienka zabezpečovania niektorých úloh pre obec zo strany BSK nebola splnená. Uvedeným postupom konalo mesto v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hlavné mesto porušilo finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nedodržalo ustanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

Dotácia, ktorá bola poskytnutá na základe Uznesenia MsZ č. 474/2012 zo dňa 01.03.2012, bola poukázaná na účet BSK dňa 01.06.2012. Poskytovanie dotácií v roku 2012 upravovalo Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta SR Bratislavy č. 5/1994 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „VZN č. 5/1994“). Podľa ustanovenia § 3 ods. 3 VZN č. 5/1994 právnická a fyzická osoba, ktorá žiada o poskytnutie dotácie, predloží žiadosť Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy v termínoch do 31.03., 30.06. a 30.09. príslušného roka. Kontrolou bolo zistené, že žiadosť o finančnú dotáciu na mzdy a prevádzku na rok 2012 bola BSK predložená mestu dňa 08.12.2011, tzn. po stanovenom termíne.

Kontrolná skupina preverila poskytovanie prevádzkových preddavkov s ohľadom na dodržiavanie § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Na vybranej vzorke zmlúv, faktúr a pokladničných dokladov bolo zistené, že prevádzkové preddavky, zachytené v účtovníctve na účte prevádzkových preddavkov, neboli poskytované bez ich zmluvného dojednania.

Podľa Súvahy k 31.12.2012 Hlavné mesto nevykazovalo na účtoch preddavky na dlhodobý nehmotný majetok ani preddavky na dlhodobý hmotný majetok.

Preverenie súladu so zákonom o účtovníctve kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke z knihy došlých faktúr za mesiac január, september, október a december 2012. Bolo zistené, že Hlavné mesto niektoré nákladové položky nezaúčtovalo v súlade s platnými postupmi účtovania, napr.

- faktúra č. 1120000183 zo dňa 20.01.2012 v sume 2 258,99 Eur, vyúčtovanie poisťného na základe poisťnej zmluvy, bolo zaúčtované na účte Ostatné služby a nie na účte Ostatné prevádzkové náklady
- faktúry č. 1120007720 zo dňa 30.11.2012, oprava a montáž linky v sume 451,94 Eur
1120007721 zo dňa 30.11.2012, oprava osvetlenia v sume 123,88 Eur
1120007722 zo dňa 30.11.2012, výmena strešného rozvodu v sume 267,02 Eur
1120007723 zo dňa 30.11.2012, oprava zatekania cez fasádu v sume 737,47 Eur
1120007724 zo dňa 30.11.2012, oprava prasknutého ventilu, rozvodu TUV v sume 539,68 Eur, t.j. za vykonané opravy a udržiavanie, boli účtované na účte Ostatné služby a nie na účte Opravy a udržiavanie
- faktúra č. 1120005973 zo dňa 27.09.2012 za občerstvenie na zasadnutie MsZ v sume 145,50 Eur a faktúra č. 1120006014 zo dňa 27.09.2012 za občerstvenie v sume 1 016,00 Eur boli účtované na účte Ostatné služby a nie na účet Reprezentačné

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- faktúra č. 1120005992 zo dňa 15.09.2012 za vyrobenie pečiatky v sume 19,55 Eur bo účtovaný výdavok na vyrobenie pečiatok na účte Ostatné služby a nie na účte Spotreba materiálu
- faktúra č. 1120006029 zo dňa 28.09.2012 za spracovanie dávok mestskej polície v sume 580,00 Eur bol účtovaný výdavok za počítačové spracovanie dát na účte Opravy a udržiavanie a nie na účte Ostatné služby.

Hlavné mesto súčasne nekonalo v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v úplnom znení, keď výdavok za opravu a údržbu zaklasifikovalo ako položku 637004 – Všeobecné služby a nie správne ako 635006-Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, výdavok za reprezentačné zaklasifikovalo ako položku 637014 – Stravovanie a nie správne 637036 – Reprezentačné výdavky a výdavok za počítačové spracovanie zaklasifikovalo ako položku 635002 – Rutinná a štandardná údržba a nie správne ako 637 005 – Špeciálne služby.

Náležitosti účtovných dokladov v uvedenej vzorke boli v súlade s § 10 zákona o účtovníctve.

Hlavné mesto dňa 21.8.2009 uzatvorilo Zmluvu o dielo č. 28/09 MMB/12009 v zmysle § 536 a nasl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov, (ďalej len „obchodný zákonník“). Zmluva o dielo v článku 4 taxatívne vymedzovala náležitosti predkladaných faktúr. Faktúry, predložené kontrolnej skupine za rok 2012:

č. 24-8-2012/01 510120430) zo dňa 24.08.2012 v sume 4 228,17 Eur

č. 22-6-2012/01(510120339) zo dňa 22.06.2012 v sume 3 600,00 Eur

č. 10-05-2012 (510120217) zo dňa 10.05.2012 v sume 4 228,17 Eur

neobsahovali číslo zmluvy o dielo a vecne vykonané služby dokladované odsúhlasenými súpismi.

Hlavné mesto porušilo zmluvné podmienky, stanovené v článku č. 4 zmluvy o dielo tým, že prijalo a do účtovníctva zaúčtovalo všetky dodávateľské faktúry bez toho, aby obsahovali všetky zmluvou stanovené náležitosti. Hlavné mesto týmto zároveň nekonalo v súlade s § 4 zákona o účtovníctve.

Pri kontrole správnosti evidencie majetku bolo na vybranej vzorke majetku preverené aj zaradenie majetku do odpisových skupín a správnosť odpisu za rok 2012. Preverený bol majetok v hodnote obstarávacej ceny 7 095 112,20 Eur a ročný odpis k tomuto majetku vo výške 462 348,16 Eur.

Hlavné mesto predložilo kontrolnej skupine aj vypracovaný Ročný plán odpisov na rok 2012.

Preverený bol spôsob odpisovania a prenesenie účtovných odpisov do účtovného systému Hlavného mesta Noris. Výška ročných odpisov na vybranej vzorke majetku bola v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolnej skupine boli Hlavným mestom predložené smernice, a to: Smernica o spôsobe vedenia účtovníctva č. 12 zo dňa 1.1.2008, Smernica hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorou sa stanovujú zásady tvorby, použitia, účtovania a vykazovania opravných položiek č. 13, zo dňa 29.11.2010, Smernicu o obehú účtovných dokladov č. 11 zo dňa 1.1.1996, vrátane príloh, a Smernica na odpisovanie majetku a odpisový plán z 1.1.2008, ktoré do dňa ukončenia výkonu kontroly nebola novelizovaná v súlade platnou legislatívou.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry na nákup tovarov a služieb v zmysle ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“). Na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na nákup tovarov a služieb Hlavné mesto vytvorilo na svojom webovom sídle Register.

Kontrolnej skupine bolo predložené Rozhodnutie č. 22/2010 (ďalej len „Rozhodnutie“) primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o zverejňovaní zmlúv, objednávok tovarov a služieb, faktúr na tovary a služby a záväzných stanovísk k investičnej činnosti na území hlavného mesta Slovenskej republiky na zabezpečenie jednotného postupu pri zverejňovaní zmlúv, objednávok tovarov a služieb, faktúr na tovary a služby a záväzných stanovísk k investičnej činnosti na území hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy s účinnosťou od 01.01.2011.

Rozhodnutie nebolo v roku 2012 novelizované v súlade s platnou legislatívou, nakoľko Nariadenie vlády č. 118/2011 bolo k 01.01.2012 zrušené.

Kontrolou bolo zistené, že objednávky za tovary a služby boli zverejňované na webovom sídle v priečinku Objednávky – tovary a služby do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky v súlade s § 5b ods. 2 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Dodávateľské faktúry boli zverejňované podľa dátumu úhrady na webovom sídle v priečinku Faktúry – archív faktúr. Povinne zverejňované údaje obsahovali náležitosti § 5b ods. 1 písm. b) citovaného zákona. Kontrolou na vybranej vzorke faktúr bolo zistené, že boli zverejňované do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

V priečinku Zmluvy – tovary a služby, boli zverejnené zmluvy, z ktorých jedna o poskytovaní odborných poradenských služieb, uzavretá dňa 10.10.2012, bola zverejnená dňa 12.12.2012, druhá zmluva o dielo na servis a opravy mestského kamerového systému hlavného mesta SR Bratislavy, uzavretá 17.09.2012, bola zverejnená dňa 07.11.2012.

Neskorým zverejnením zmlúv na svojom webovom sídle Hlavné mesto nepostupovalo podľa platného vnútorného predpisu Hlavného mesta „Rozhodnutie č. 22/2010“ čl. 1 ods. 2.

3. Nakladanie s majetkom mesta

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

Kontrolná skupina preverila zostavenie a správnosť účtovnej závierky (ďalej len „UZ“) k 31.12.2012 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v platnom znení (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Kontrolou bolo zistené, že UZ obsahovala Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2012 (ďalej len „súvaha“) a Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV2-01 k 31.12.2012 (ďalej len „výkaz“).

Súvaha a Výkaz boli zostavené dňa 31.01.2013, obsahovali náležitosti v zmysle § 17, ods. 2 tzn. obchodné meno alebo názov, adresa, identifikačné číslo, deň, ku ktorému sa UZ zostavuje, obdobie, za ktoré sa UZ zostavuje, deň zostavenia UZ, označenie, či ide o riadnu UZ, podpisové záznamy osoby zodpovednej za zostavenie UZ, podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva, podpisový záznam štatutárneho orgánu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

UZ neobsahovala Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2012 (ďalej len „poznámky“), čím Hlavné mesto nekonalo v súlade s § 6, ods. 4 a §17, ods. 3 zákona o účtovníctve. Kontrolnej skupine bola predložená len pracovná verzia poznámok.

Poznámky neboli do 31.03.2013 vypracované v predpísanej forme, čím bolo porušené Opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky, pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v úplnom znení, bod 5, písm. a) (ďalej len „opatrenie ÚZ“). Súčasne nebolo dodržané ustanovenie bodu 8, podľa ktorého účtovná jednotka predkladá závierku v písomnej forme v súlade so zákonom o účtovníctve.

V UZ boli uvedené údaje v zmysle zákona o účtovníctve § 17, ods. 8, tzn. údaje k 31.12.2012, čo bolo odkontrolované na údaje uvedené v hlavnej knihe k 31.12.2012. Správnosť vykázaných údajov za bezprostredne predchádzajúce obdobie bolo odkontrolované na súvahu a výkaz k 31.12.2011 v zmysle § 18, ods. 4.

UZ bola zostavená ku dňu, ku ktorému sa uzatvárali účtovné knihy, tzn. k 31.12.2012 v súlade s § 10 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v úplnom znení (ďalej len „postupy účtovania“).

Hlavné mesto predložilo kontrolnej skupine vnútropodnikovú smernicu: Smernica na účtovnú uzávierku a účtovnú závierku č. 4 z 01.01.2008. Smernica nebola v roku 2012 novelizovaná, odvoláva sa na už neplatné postupy účtovania, ako aj na neplatné opatrenie UZ.

Účtovná závierka k 31.12.2012 nebola overená audítorom, v čase výkonu kontroly prebiehal jej audit. V súlade s platnou legislatívou však v čase výkonu kontroly zo strany NKÚ SR Hlavné mesto ešte nemalo povinnosť predložiť audit účtovnej závierky, ani audit výročnej správy.

Pri kontrole inventarizácie k 31.12.2012 bolo zistené, že bola v Hlavnom meste vykonaná na základe „Príkazu primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy na vykonanie riadnej fyzickej inventarizácie majetku Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy k 31.12.2012“ z 31.10.2012, s účinnosťou od 01.11.2012 do 31.03.2013.

Inventarizácia bola vykonaná k 31.12.2012, t. j. ku dňu, ku ktorému sa zostavovala UZ. Hlavné mesto predložilo kontrolnej skupine Smernicu pre uskutočnenie inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok č. 8a zo dňa 01.10.2009. Táto smernica nebola novelizovaná v súlade s meniacou sa legislatívou a odvolávala sa na už neplatné opatrenia Ministerstva financií SR.

Kontrolná skupina preverovala, či Hlavné mesto vykonalo inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve na vybranej vzorke účtov hlavnej knihy k 31.12.2012.

Pri inventarizácii niektorých účtov vznikli inventarizačné rozdiely, uvedené v nasledujúcej tabuľke:

účet	skutočný stav	účtovný stav	rozdiel
042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	131 783 604,74	131 589 823,71	193 781,03
0211- Budovy	83 559 961,83	82 753 462,84	806 498,99
081 - Oprávky k budovám	49 424 528,53	50 026 726,54	602 198,01
031 - Pozemky	580 787 301,63	515 372 397,40	65 414 904,23
318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov	41 871 909,87	30 254 460,83	11 617 449,04
321 - Dodávatelia	17 212 724,17	17 220 216,12	-7 491,95

v Eur

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Inventarizačný rozdiel na účte Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 193 781,03 Eur, Pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 11 617 449,04 Eur a Dodávatelia v sume 7 491,95 Eur nebol zaúčtovaný do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, t. j. k 31.12.2012, čím Hlavné mesto porušilo § 30, ods. 7 zákona o účtovníctve v platnom znení, ako aj § 13 platných postupov účtovania.

Inventarizačný rozdiel na účte Pozemky v sume 65 414 904,23 Eur nebol zaúčtovaný v súlade s platnými postupmi účtovania v celej výške, zaúčtovaný bol len rozdiel medzi celkovým zisteným inventarizačným rozdielom (65 414 904,23 Eur) a vytvorenou opravnou položkou (vo výške 58 786 508,53 Eur), tzn. len vo výške 6 628 395,70 Eur.

Inventarizačné rozdiely, vykázané pri účte Budovy a Oprávky k budovám, boli vysporiadané v súlade s platnými ustanoveniami zákona o účtovníctve a platnými postupmi účtovania.

Inventarizácia niektorých účtov k 31.12.2012 nebola vykonaná, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 3 a § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak vykonala inventarizáciu. Uvedené porušenie bolo zistené pri účte Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku s účtovným stavom v sume 58 786 508,53 Eur, Prijaté preddavky v sume 16 646 667,45 Eur a Ostatné záväzky v sume 11 486 218,77 Eur.

Preverené inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy boli vypracované v súlade s platnými ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu správnosti evidencie majetku v zmysle § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, zákona o účtovníctve a platných postupov účtovania.

Hlavné mesto vykazovalo v súvahe k 31.12.2012 spolu majetok v brutto hodnote 1 887 278 651,12 Eur, korekciu 343 578 504,21 Eur a majetok v netto hodnote 1 543 700 146,91 Eur, z toho dlhodobý hmotný majetok bol v brutto hodnote 1 151 432 310,14 Eur, korekcia 320 079 748,19 Eur a netto hodnota 831 352 561,95 Eur.

Najvýraznejšou sumou sa na týchto hodnotách podieľali: pozemky v brutto hodnote sumou 580 787 301,63 EUR, s korekciou 58 786 508,53 Eur, tzn. v netto hodnote 522 000 793,10 Eur, stavby v brutto hodnote 401 709 945,46 Eur, korekcia 229 535 045,26 Eur, tzn. v netto hodnote 172 174 900,20 Eur a obstaranie dlhodobého hmotného majetku v brutto hodnote 131 589 823,71 Eur, korekcia 3 810 310,63, tzn. v netto hodnote 127 779 513,08 Eur.

Hlavné mesto evidovalo vo svojom účtovníctve k 31.12.2012 zaradené pozemky v sume 193 781,03 Eur bez toho, aby účtovalo o ich obstaraní na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku. Uvedeným porušilo ustanovenie § 8 zákona o účtovníctve a § 28 platných postupov účtovania.

Na účte opravných položiek k obstaranému dlhodobému majetku Hlavné mesto evidovalo k 31.12.2012 vytvorené opravné položky k stavbám a pozemkom nadobudnutým kúpnyimi zmluvami v roku 2008 v sume 609 439,22 Eur a k ich technickému zhodnoteniu v roku 2009 v sume 418 548,40 Eur. Tieto opravné položky neboli vytvorené v súlade s platnými postupmi účtovania, Hlavné mesto vytvorilo opravné položky iba z dôvodu nezariadenia majetku v čase, kedy zaradený mal byť. Uvedeným Hlavné mesto porušilo § 15 platných postupov účtovania, keď na účte opravných položiek účtoval o inej skutočnosti, ako je jeho obsahová náplň.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku bola v roku 2012 interným dokladom ID 01203042 zo dňa 1.10.2012 odúčtovaná projektová dokumentácia v hodnote 6 621 159,87 Eur. Projektová dokumentácia bola predaná v roku 2000 faktúrou č. 17100022/20 zo dňa 30.09.2000. Tým, že o úbytku majetku Hlavné mesto neúčtovalo v období, s ktorým časovo a vecne súviselo, nekonalo v súlade s § 3 zákona o účtovníctve.

Hlavné mesto v roku 2012 opravné položky k účtu pozemky-netvorilo, k 31.12.2012 tu evidovalo chyby a nezrovnalosti, ktoré vznikli pri inventarizáciách minulých rokov. Postupným vysporadúvaním a identifikáciou majetku bola v roku 2012 rozpustená opravná položka vo výške 2 584 903,80 Eur, ktorá bola zaúčtovaná do výnosov. Toto zúčtovanie však podľa charakteru nepredstavuje skutočné výnosy roku 2012.

Tým, že Hlavné mesto účtovalo o chybách a nedostatkoch, vzniknutých pri inventarizácii majetku v minulých rokoch ako o opravných položkách a ich rozpustení do výnosov, nedodržalo § 7 zákona o účtovníctve a neúčtovalo tak, aby závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a § 8, pretože nevedelo účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť záznamov. Zároveň boli porušené aj postupy účtovania, § 15. Uvedená operácia mala vplyv na vykázané výnosy vo výkaze k 31.12.2012.

Na účte Budovy a stavby Hlavné mesto účtovalo o nedoriešenom majetku z kúpnych a delimitačných zmlúv vo výške 613 147,26 Eur, ktorý mal byť z majetku vyradený už v roku 1995 a 1998. Tým, že Hlavné mesto evidovalo vo svojom účtovníctve majetok, ku ktorému nemalo vlastnícke právo, porušilo zákon o účtovníctve § 7 a 8.

Preverené boli aj zápisy v katastri nehnuteľností v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (ďalej len „katastrálny zákon“) v znení neskorších predpisov. K prevereniu bolo vybraných 10 položiek z účtu Pozemky a 10 položiek z účtu Budovy a stavby. Všetky preverené pozemky, ktoré boli zachytené v účtovníctve Hlavného mesta, boli preukázateľne evidované na listoch vlastníctva Hlavného mesta v Katastri nehnuteľností. Z vybranej vzorky 10-tich položiek evidovaných v majetku Hlavného mesta na účte Budovy a stavby, bolo zistené, že položky OCH/IO/Z605 (Podchod Zochová), OCH/IO/Z604 (podchod Hodžovo námestie) a OCH/MK/8300/1 (Rybničná – preložka), neboli majetkovoprávne usporiadané a zapísané Správou katastra pre Hlavné mesto SR Bratislava do listu vlastníctva pre Hlavné mesto.

Tým, že Hlavné mesto evidovalo vo svojom účtovníctve majetok, ku ktorému nemalo vlastnícke právo, porušilo § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí a súčasne zákon o účtovníctve § 7 a 8.

3.2. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V roku 2012 Hlavné mesto predalo dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v zostatkovej cene vo výške 7 514 821,04 Eur, tržby z predaja dosiahli 15 049 263,30 Eur. Celkovo išlo o 1 117 prípadov prevodov práv k nehnuteľnostiam, pričom až na jeden prípad išlo o predaj nehnuteľného majetku. MsZ Hlavného mesta v roku 2012 prijalo 77 uznesení, kde vyjadrilo súhlas s návrhom na prevod vlastníckych práv k nehnuteľnostiam.

Jednotlivé prípady prevodov sa cenovo pohybovali v zostatkovej hodnote od 0,01 Eur po 1,462 mil. Eur. Vo väčšine prípadov (39 uznesení) sa jednalo o prevod práv na základe

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

§ 9a odsek 8 písm. b) zákona o majetku obcí k pozemku zastavaného stavbou vo vlastníctve nadobúdateľa vrátane príľahlej plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorí neoddeliteľný celok so stavbou.

V prípade 23 uznesení sa jednalo o schválenie prevodu práv k nehnuteľnostiam MsZ Hlavného mesta na základe osobitného zreteľa podľa § 9a odsek 8 písm. e) zákona o majetku obcí, v deviatich prípadoch sa jednalo o zmenu predchádzajúcich uznesení zastupiteľstva Hlavného mesta, kde sa pôvodný nadobúdateľ mení na nového nadobúdateľa a v šiestich prípadoch sa jednalo o prevod vlastníckych práv k nehnuteľnostiam na základe obchodnej verejnej súťaže alebo priamym predajom podľa § 9a odsek 1 písm. a) a písm. c) zákona o majetku obcí.

Z celkového počtu 1 117 prípadov prevodov bolo kontrolnou skupinou vybraných päť prípadov prevodov. Jeden prípad bol s najvyššou zostatkovou cenou (1,462 mil. Eur), dva prípady so strednou zostatkovou cenou (399 tis. Eur a 75 tis. Eur) a dva prípady s nižšou zostatkovou cenou (54 tis. Eur a 4 tis. Eur). Z celkového objemu zostatkovej ceny 7 514 821,04 Eur tak vybraná vzorka predstavuje 26,5% objemu z celkovej zostatkovej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorý bol v roku 2012 odpredaný.

Z piatich prekontrolovaných prevodov vlastníckych práv sa v troch prípadoch jednalo o prevod na základe osobitného zreteľa podľa § 9a odsek 8 písm. e) zákona o majetku obcí, v jednom prípade sa uskutočnil prevod podľa § 9a ods. 8 písm. b) zákona o majetku obcí (pozemok na ktorom je postavená budova vo vlastníctve nadobúdateľa pozemku) a jeden prevod na základe obchodnej verejnej súťaže podľa § 9a ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí.

Vo všetkých prípadoch prevodov vlastníckych práv boli dodržané predmetné ustanovenia zákona o majetku obcí, ako v oblasti zverejňovania zámerov, tak aj v zdôvodnení osobitného zreteľa či zverejnenia zmluvy na webovom sídle podľa § 5a ods. 1 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zmluvy o prevodoch vlastníckych práv boli vyhotovené v súlade s § 611 a § 588 Občianskeho zákonníka.

Vyradenie majetku bolo pri preverených prevodoch v súlade so zákonom o účtovníctve.

V roku 2012 MsZ Hlavného mesta schválilo 97 uznesení, kde vyjadrilo súhlas s prenájomom nehnuteľností vo vlastníctve Hlavného mesta. Z 97- mich uznesení, týkajúcich sa nájmu, sa osem týkalo schválenia výšky nájmu, schválenia obchodnej verejnej súťaže, schválenia dodatku k zmluve, schválenie doplnenia predchádzajúceho uznesenia zastupiteľstva Hlavného mesta a schválenie zverejnenia zámeru na nájom. Schválenie nájmu a stanovenie podmienok nájmu bolo v počte 89, všetky nájmy boli schválené na základe osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí. Z uznesení MsZ bolo vybraných ku kontrole päť, kde boli preverené náležitosti stanovené všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Všetky preverené nájomné zmluvy boli vyhotovené podľa § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka, pričom rovnako všetky nájmy boli v MsZ Hlavného mesta schválené ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí. Rovnako majú všetky nájomné zmluvy dohodnuté aj podmienky sankcionovania v prípade nedodržania účelu nájmu, či neplatenia nájomného. Preverené nájomné zmluvy majú takisto zapracovanú indexáciu v prípade dohodnutého nájomného, na základe údajov vyčíslených Štatistickým úradom SR za predchádzajúci kalendárny rok. Všetky nájomné zmluvy boli spísané v súlade s Občianskym zákonníkom, boli dodržané predmetné ustanovenia zákona o majetku obcí, ako v oblasti zverejňovania zámerov, tak aj v zdôvodnení osobitného zreteľa či zverejnenia zmluvy na webovom sídle podľa § 5a ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

V roku 2012 MsZ HM SR Bratislava odsúhlasilo celkovo 14 upustení od vymáhania pohľadávok v celkovej výške 263 709,00 Eur, z toho päť prípadov bolo pre fyzické osoby vo výške 20 153,87 Eur, sedem prípadov pre právnické osoby vo výške 237 904,61 Eur a dva prípady bez bližšej špecifikácie vo výške 5 650,52 Eur pre ich nevymožiteľnosť.

Postup pri sledovaní plnenia úhrad pohľadávok a ich vymáhaní upravoval Rozhodnutie č. 27/2011 primátora hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „rozhodnutie primátora“). Podľa rozhodnutia primátora rozhodovalo o evidencii a realizácii sledovania zmluvných vzťahov a vzniknutých pohľadávok finančné oddelenie. Zabezpečovalo aj písomné vymáhanie formou upomienok, ak dlžná čiastka neprekročila v kalendárnom roku 10,00 Eur u dlžníka. Sankcie sa pri omeškaní uplatňovali na základe Obchodného a Občianskeho zákonníka. Ak bolo vymáhanie po prvej upomienke neúspešné, bola pohľadávka postúpená na spracovanie a zabezpečenie jej súdneho vymáhania.

Hlavné mesto evidovalo v roku 2012 celkovo 76 podaných žalôb o zaplatenie pohľadávok spolu s príslušenstvom vo výške 327 737,64 Eur, pričom sa začalo 69 exekúcií na vymoženie celkovej sumy 171 328,20 Eur a podpísalo 11 dohôd o uznaní dlhu a jeho zaplatení v splátkach na celkovú sumu 11 269,73 Eur. Najväčší podiel tvorili pohľadávky k 31.12.2012 z nedaňových príjmov vo výške 27 034 620,05 Eur, iné pohľadávky vo výške 55 394 537,37 Eur, poskytnuté prevádzkové preddavky vo výške 6 609 569,00 Eur a pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC vo výške 4 598 670,20 Eur. Celkovo evidovalo mesto k 31.12.2012 pohľadávky v celkovej výške 108 421 963,50 Eur.

Hlavné mesto k 31.12.2012 vytvorilo k pohľadávkam opravné položky v celkovej výške 17 720 112,38 Eur. Najvyššie opravné položky boli vytvorené k pohľadávkam z nedaňových príjmov, vzniknutých do roku 2004, a to v sume 9 377 096,82 Eur. Ostatné opravné položky boli tvorené k pohľadávkam, vzniknutým v rokoch 1996 -2010, ktoré sú upomínané alebo postúpené správcom na súdne vymáhanie. Pohľadávky na odpis v roku 2012 postúpené neboli.

4. Plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol

Plnenie opatrení z kontroly vykonanej v roku 2009

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1575 zo dňa 26.08.2009 bola v čase od 02.09.2009 do 27.11.2009 v Hlavnom meste vykonaná kontrola hospodárenia s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami, pohľadávkami a kontrola plnenia opatrení z predchádzajúcej kontroly v meste, ktoré je sídlom kraja, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom a preverenie a vyhodnotenie plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2006.

Zistené nedostatky boli uvedené v Protokole o výsledku kontroly zo dňa 08.12.2009.

Hlavné mesto na základe vykonanej kontroly prijalo celkom 31 opatrení na odstránenie nedostatkov.

Stanovený termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení bol zo strany Hlavného mesta dodržaný. Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu 31 prijatých opatrení Hlavné mesto vyhodnotilo v správe o splnení opatrení len 22 opatrení, tzn. deväť opatrení nebolo vyhodnotených. Kontrolná skupina úroveň splnenia, resp. plnenia prijatých

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

opatrení porovnala s vyhodnotením Hlavného mesta, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, pričom neboli zistené rozdiely.

Pre zdôvodnenie príčin nevyhodnotenia plnenia deviatich opatrení v zaslanej správe bolo Hlavné mesto požiadané o predloženie stanoviska.

V písomnom zdôvodnení nevyhodnotenia deviatich opatrení v správe o splnení opatrení Hlavné mesto uviedlo, že vyhodnotilo len tie opatrenia, ktoré vedelo splniť do 30.06.2010, tzn. do termínu na zaslanie správy o splnení opatrení. Opatrenia trvalého charakteru boli mylne považované za taký typ opatrení, ktoré nie je potrebné k termínu 30.06.2010 v správe vyhodnotiť. Za účelom posúdenia aktuálneho stavu plnenia všetkých prijatých opatrení bolo Hlavné mesto kontrolnou skupinou požiadané o predloženie doplňujúcej informácie.

Kontrolou bolo zistené, že z 31 opatrení bolo splnených, resp. plnených priebežne 26 opatrení, čiastočne splnené boli štyri opatrenia a u jedného opatrenia nenastali okolnosti nevyhnutné pre jeho vyhodnotenie. Kontrolou bolo ďalej zistené, že opatrenie zamerané na preškolenie zodpovedných zamestnancov k rozhodnutiu primátora č. 5/2004 bolo zahrnuté v opatreniach duplicitne, tzn., že mesto reálne prijalo len 30 opatrení.

Plnenie opatrení z kontroly vykonanej v roku 2011

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1697/02 zo dňa 31.01.2011 bola v čase od 17.02.2011 do 06.05.2011 v Hlavnom meste vykonaná kontrola účtovných a finančných výkazov vo vzťahu k vykázaným výsledkom hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy za rok 2010 a systému pôsobenia sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom (SORO) v regióne, ktorej účelom bolo preveriť správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť vykazovaných súm v účtovných a finančných výkazoch k 31.12.2010, ktoré sú podkladom pre hodnotenie výsledkov hospodárenia ostatných subjektov verejnej správy v rámci záverečného účtu verejnej správy za rok 2010.

Zistené nedostatky boli uvedené v Protokole o výsledku kontroly zo dňa 04.05.2011.

Hlavné mesto si na základe zistení z uvedenej kontroly v roku 2011 prijalo sedem opatrení na odstránenie nedostatkov zistených touto kontrolou. Stanovený termín na predloženie opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov bol zo strany kontrolovaného subjektu dodržaný.

Dňa 07.02.2012 bola NKÚ SR doručená Správa o plnení prijatých opatrení zn. MAGSFIN2012/31717/16133 zo dňa 31.01.2012, v ktorej Hlavné mesto oznámilo splnenie resp. plnenie prijatých opatrení. Stanovený termín na predloženie správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení zo strany kontrolovaného subjektu nebol dodržaný.

Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu sedem prijatých opatrení Hlavné mesto vyhodnotilo v správe o splnení opatrení len šesť. K uvedenej skutočnosti bolo Hlavné mesto požiadané o predloženie písomného stanoviska, v ktorom sa vyjadrilo, že prijatý návrh opatrenia nebol splnený z dôvodu nevypracovania pravidiel, podľa ktorých organizácia opravy minulých rokov bude môcť zaúčtovať do výnosov v období, kedy správca majetku a prislúchajúcich pohľadávok predloží doklad na zaúčtovanie a súčasne stanoviť hranicu pre zanedbateľné položky vyplývajúce z opráv minulých rokov.

Primátor Hlavného mesta vydal rozhodnutie primátora č. 27/2011, ktorým sa ustanovujú pravidlá evidencie, realizácie a sledovania zmluvných vzťahov Hlavného mesta. Nedopatrením sa do § 6 vyššie uvedeného rozhodnutia nezapracovali pravidlá, upravujúce účtovanie opráv minulých rokov.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina stav splnenia, resp. plnenia prijatých opatrení porovnala s vyhodnotením kontrolovaného subjektu, ktoré bolo uvedené v správe o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

5. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolná skupina počas výkonu kontroly preverila aj úroveň vnútorného kontrolného systému.

Bolo zistené, že funkciu kontrolného orgánu MsZ vykonával mestský kontrolór Hlavného mesta (ďalej len „mestský kontrolór“). Odborné, administratívne a organizačné práce, súvisiace s plnením úloh mestského kontrolóra, vykonával útvar mestského kontrolóra. Hlavné mesto malo v roku 2012 ustanoveného mestského kontrolóra, ktorý bol do funkcie zvolený dňa 01.06.2009 uznesením č. 707/2009. Postavenie mestského kontrolóra upravuje zákon o obecnom zriadení a štatút Hlavného mesta.

Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra a jeho útvaru na I. a II. polrok 2012 bol schválený uzneseniami MsZ č. 406/2011 a č. 692/2011.

Mestský kontrolór a jeho útvar v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) a e) zákona o obecnom zriadení:

- predložil správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 MsZ, ktoré ju uznesením č. 987/2013 zo dňa 27.02.2013 zobralo na vedomie,
- vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na roky 2012 - 2014
- vypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2011

Z predloženej evidencie vykonaných kontrol podľa plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2012 útvarom mestského kontrolóra bolo náhodným výberom na základe odborného úsudku kontrolóra preverených osem spisov z ukončených kontrol.

Kontrolou bolo zistené, že šesť prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou útvaru mestského kontrolóra a tri správy o plnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov neboli označené odtlačkom prezentačnej pečiatky a ich prijatie nebolo zaevidované podateľňou Hlavného mesta, čím bol porušený § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o archívoch a registratúrach“) a článok 3 ods. 1 smernici o registratúrnom poriadku o pláne hlavného mesta z 01.01.2007.

V rámci kontroly funkčnosti vnútorného kontrolného systému kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly podľa § 9 a 10 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) na vybranej vzorke 559 ks dodávateľských faktúr z knihy došlých faktúr v súhrnnej sume 5 195 230,49 Eur s DPH. Priebežná finančná kontrola v roku 2012 nebola vykonaná. Na vybranej vzorke bola predbežná finančná kontrola vykonaná vo všetkých prípadoch pred uskutočnením finančnej operácie. Predbežnú finančnú kontrolu vykonával vedúci zamestnanec poverený riaditeľom magistrátu a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly u preverených faktúr bolo zaznamenané podpisom zodpovednej osoby na príslušných dokladoch súvisiacich s pripravovanou operáciou.

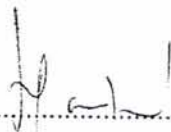
Kontrolou dodržiavania súladu pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom kontrolná skupina zistila, že predbežná finančná kontrola nebola v niektorých

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

případoch vykonaná v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole a finančné prostriedky neboli čerpané v súlade so schváleným rozpočtom. Uvedené bolo zistené pri kontrole faktúr FD č. 1120007739 na sumu 58,80 Eur, FD č. 1120007718 na sumu 715,42 Eur a FD č. 1120007716 na sumu 1 644,00 Eur.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.04.2013

Ing. Viera Hankerová
vedúca kontrolnej skupiny



Mgr. Jaroslava Púčiková
členka kontrolnej skupiny



Ing. Miroslav Mráz,
člen kontrolnej skupiny



Bc. Vladislav Eisenhammer
člen kontrolnej skupiny



S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.04.2013

Mgr. Rastislav Gajarský
riaditeľ Magistrátu Hlavného mesta SR
Bratislavy





Výpis
zo zasadnutia komisie finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta MsZ
konaného dňa 10.2.2014

K bodu č. 1

Informácia o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu SR vykonanou v roku 2013 za kontrolované obdobie roku 2012

Návrh uznesenia:

Komisia finančnej stratégie a pre správu a podnikanie s majetkom mesta MsZ **berie na vedomie** plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vykonanou v roku 2013 za kontrolované obdobie roku 2012

Hlasovanie:

prítomní: 6 , za: 6 , proti: 0 , zdržal sa: 0

Za správnosť opisu : Ing. Henrieta Mičúchová, v.r.
V Bratislave, 10.2.2014