

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 17.12.2020

Informácia o výsledku kontrol a o prijatých opatreniach v kontrolovaných subjektoch hlavného mesta SR Bratislavy a mestskej príspevkovej organizácie Generálny investor Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. arch. Matúš Vallo, v.r.
primátor

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Protokol o výsledku kontroly Kapitálové transfery a záväzkové vzťahy zriaďovateľa a jeho príspevkovej organizácie. KA-026/2020/1130_hlavné mesto SR Bratislava
4. Protokol o výsledku kontroly Kapitálové transfery a záväzkové vzťahy zriaďovateľa a jeho príspevkovej organizácie. KA-026/2020/1130_GIB
5. Opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov (za hlavné mesto SR Bratislava)
6. Opatrenia GIB na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Zodpovedný:

Ing. Ctibor Košťál, v.r.
riaditeľ magistrátu

Spracovateľ:

Ing. Alexandre Dobiaš, v.r.
riaditeľ sekcie financií

Ing. Marianna Mazáková, v.r.
zástupkyňa riaditeľa sekcie financií

december 2020

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Informáciu o záveroch kontroly NKÚ o výsledku kontrol a o prijatých opatreniach v kontrolovaných subjektoch hlavného mesta SR Bratislavy a mestskej príspevkovej organizácie Generálny investor Bratislavy.

D ô v o d o v á s p r á v a

Najvyšší kontrolný úrad SR vykonal kontrolu poskytovania kapitálových transferov a záväzkových vzťahov medzi hlavným mestom SR Bratislavy ako zriaďovateľom a jeho mestskou príspevkovou organizáciou Generálny investor Bratislavy.

V súlade s § 15 ods. 1 písm. d) zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade SR v znení neskorších predpisov bol dňa 10. 06. 2020 hlavnému mestu SR Bratislave predložený Protokol o výsledku kontroly kapitálových a záväzkových vzťahov zriaďovateľa a jeho príspevkovej organizácie, ktorý sa nachádza v prílohe tohto materiálu.

Na základe Zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo dňa 16.06.2020, vykonanej na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1756/02, sa hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava ako kontrolovaný subjekt zaviazalo v termíne do 15.07.2020 písomne predložiť opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Za subjekt hlavné mesto SR Bratislava boli opatrenia poslané na Najvyšší kontrolný úrad dňa 15.07.2020.

Za kontrolovaný subjekt Generálny investor Bratislavy mali byť opatrenia na Najvyšší kontrolný úrad zaslané 30.06.2020, čo bolo rovnako splnené.

Ďalej hlavné mesto SR Bratislava vyhlásilo, že na najbližšom zasadnutí mestského zastupiteľstva bude informovať mestské zastupiteľstvo o výsledku kontrol a o prijatých opatreniach v kontrolovaných subjektoch hlavné mesto SR Bratislavy a v mestskej príspevkovej organizácii Generálny investor Bratislavy.

Z dôvodu pandemickej situácie a čiastočného výpadku pracovníkov sekcie financií predkladáme predmetný materiál na mestské zastupiteľstvo v decembri 2020.

Materiál bol predložený na rokovanie Mestskej rady hlavného mesta SR Bratislavy dňa 09. 12. 2020.

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-003043/2020/1130/SVA

Číslo poverenia: 1756/02

Zo dňa: 13.02.2020

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 2

Počet strán: 16

Počet príloh: 0



PROTOKOL
o výsledku kontroly
Kapitálové transfery a záväzkové vzťahy zriaďovateľa a jeho príspevkovej organizácie.
KA-026/2020/1130

Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava

Trnava jún 2020

Obsah

Zoznam použitých skratiek	3
Zhmutie:	5
1 Poskytovanie transferov príspevkovej organizácii.	7
2 Postupy zriaďovateľa pri prevode správy majetku zriaďovateľa.	10
3 Poskytovanie príspevku príspevkovej organizácii na spiácanie záväzkov z postúpených pohľadávok.	12
4 Vnútorň kontrolný systém vo vzťahu k príspevkovej organizácii.	15

Zoznam tabuliek

Tabuľka 1 Prehľad poskytnutých kapitálových transferov v Eur	8
Tabuľka 2 Plnenie rozpočtu kapitálových transferov GiB v Eur	8
Tabuľka 3 Poskytnutý kapitálový transfer na reštrukturalizáciu dlhu	9
Tabuľka 4 Porovnanie kapitálových transferov na reštrukturalizáciu dlhu v Eur	13

Zoznam grafov

Graf č. 1 Celkový dlh mesta	13
-----------------------------------	----

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
GIB	Generálny investor Bratislavy
katastrálny zákon	Zákon č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľnosti a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon)
LV	List vlastníctva
mesto Bratislava, kontrolovaný subjekt, HMB, mesto	Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava
MK	Mestský kontrolór
MsZ	Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta Bratislavy
Obchodný zákonník	Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov
Opatrenie o rozpočtovej klasifikácii	Opatrenie MF SR z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov
PAMING	Príspevková organizácia mesta PAMING - Mestský investor pamiatkovej obnovy
STARZ	Správa telovýchovných a rekreačných zariadení Hlavného mesta SR Bratislavy
Štatút mesta	Štatút hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy
VHMB	Výstavba hlavného mesta Bratislavy
VZN o zásadách hospodárenia	VZN č. 18/2001 z 15. decembra 2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Bratislavy
zákon č. 502/2001 Z. z.	Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon č. 357/2015 Z. z.	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o majetku obcí	Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon o odmeňovaní pri výkone práce vo verejnom záujme	Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
zákon o výkone práce vo verejnom záujme	Zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov
Zákonník práce	Zákon NR SR č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zásady zatriedovania a evidencie majetku	Zásady zatriedovania, číslovania, evidencie a oceňovania hmotného a nehmotného majetku a zásob vo vlastníctve hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a v správe ním zriadených organizácií
ZFK	Základná finančná kontrola
ZŠON	Zimný štadión Ondreja Nepelu
ZÚ	Záverečný účet mesta

Zhrnutie:

V zmysle plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2020 bola vykonaná kontrola poskytovania kapitálových transferov a záväzkových vzťahov medzi Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislava ako zriaďovateľom a jeho príspevkovou organizáciou Generálny investor Bratislavy. Kontrolná akcia bola zaradená do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na základe analýzy účtovných závierok príspevkovej organizácie GIB. NKÚ SR identifikoval viaceré nejasnosti a nezrovnalosti pri nakladaní s majetkom a záväzkami tohto subjektu. Kontrola u zriaďovateľa bola vykonaná na objasnenie a vysvetlenie transferových a záväzkových vzťahov medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom a záväzkami Hlavného mesta Bratislava a jeho príspevkovej organizácie. Kontrolovaným obdobím boli roky 2011 – 2018 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu a finančná. Predmetom kontroly bolo poskytovanie transferov príspevkovej organizácii, postupy zriaďovateľa pri zverení, odňatí a prevode správy majetku, poskytovanie príspevku príspevkovej organizácii na splácanie záväzkov z postúpených pohľadávok a vnútorný kontrolný systém vo vzťahu k príspevkovej organizácii.

Pri výkone kontroly boli použité kontrolárske postupy a techniky vychádzajúce z medzinárodných kontrolárskych štandardov ISSAI.

HMB zriadilo 01.01.1991 príspevkovú organizáciu GIB, ktorá bola napojená na rozpočet mesta príspevkom a vykonávala pre HMB funkciu investora a verejného obstarávateľa investícií a verejných prác financovaných z jeho rozpočtových prostriedkov.

NKÚ SR preveril systém poskytovania kapitálových transferov medzi HMB a GIB a zistil, že kapitálové transfery mali v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu, keď v roku 2018 boli takmer trojnásobne vyššie ako v roku 2011. Významná časť poskytnutých kapitálových transferov (až do 93 %) bola použitá na reštrukturalizáciu dlhu týkajúceho sa výstavby zimného štadióna Ondreja Nepelu (resp. v roku 2013 aj za rekonštrukciu objektov Starej radnice). V šiestich rokoch kontrolovaného obdobia tvorili výdavky na reštrukturalizáciu dlhu viac než 70 % celkových výdavkov. Úlohy vyplývajúce z predmetu činnosti v zriaďovacej listine boli vykonávané v minimálnej miere.

Poskytovanie kapitálového transferu na splácanie záväzkov z reštrukturalizácie dlhu vo výške 28 837 884 Eur hodnotí NKÚ SR ako *neštandardný systém úhrady záväzkov, ktorého výsledkom bolo nesprávne sledovanie výšky a vývoja dlhu mesta podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy*. Vzniknuté záväzky mali v zmysle postupov účtovania charakter bankového úveru.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo mesto kompetentné prevziať záväzok z úveru právnickej osoby vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Tým, že mesto túto kompetenciu malo, nevyužilo ju a riešilo vzniknutú situáciu poskytovaním kapitálových transferov, nepostupovalo v súlade so štatútom mesta a VZN o zásadách hospodárenia, podľa ktorého príspevkové organizácie zriadené mestom nemôžu prijať úver. Takéto konanie nebolo zároveň v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých rozpočtové a príspevkové organizácie nemôžu prijímať úvery.

V nadväznosti na uvedené zistenie NKÚ SR preveril zadlženosť mesta Bratislava v rokoch 2010 – 2011 (obdobie uzatvorenia dohôd o reštrukturalizácii dlhu v GIB) a zistil, že bola nad hranicou 60 %, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zatriedením transferov na splácanie istín úveru do kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na opatrenie o rozpočtovej klasifikácii a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nesprávne zatriedenie výdavkov malo vplyv aj na výsledok rozpočtového hospodárenia a následne tvorbu rezervného fondu.

Na základe zistených nedostatkov NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu upraviť proces poskytovania transferov organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti internou smernicou.

Ďalej NKÚ SR zistil, že HMB nezostavovalo v kontrolovanom období samostatný plán investícií, kapitálové výdavky boli rozdelené podľa investičných akcií v schválenom rozpočte mesta. NKÚ SR odporúča mestu Bratislava

vypracovávať plán investícií GIB s rozpisom finančných prostriedkov najmenej na tri roky, pravidelne ho aktualizovať a zaviesť systémový prístup k realizácii investičných činností. Zároveň NKÚ SR odporúča zabezpečiť, aby GIB vykonával činnosti súvisiace s predmetom činnosti.

Preverením postupov zriaďovateľa pri zverení, odňatí a prevode správy majetku bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal tieto procesy dostatočne upravené internými smernicami. Na základe toho NKÚ SR odporúča mestu Bratislava upraviť v internej smernici, resp. vo VZN o zásadách hospodárenia postup zriaďovateľa a organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti pri odovzdaní obstaraného majetku, príp. jeho technického zhodnotenia na základe protokolu o vecnom odovzdaní a prevzatí. Ďalej odporúča mestu Bratislava upraviť vo VZN o zásadách hospodárenia postup pri zverení, odňatí a prevode správy majetku podľa zavedených procesov a zdefinovať doklady potrebné k týmto transakciám.

NKÚ SR ďalej zistil, že zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a VZN o zásadách hospodárenia.

Preverením protokolov o prevode majetku bolo zistené, že mesto Bratislava neúčtovalo o technickom zhodnotení majetku vo výške 1 490 857 Eur, čím došlo k porušeniu zákona o účtovníctve a v dvoch prípadoch nebol správca majetku vedený na LV, čo nebolo v súlade s katastrálnym zákonom.

Vnútroškový kontrolný systém vo vzťahu ku GIB bol zabezpečovaný mestským kontrolórom, ktorý počas kontrolovaného obdobia nevykonával kontrolu súvisiacu s predmetom tejto kontrolnej akcie. Preverené bolo aj vykonávanie finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole a podľa interných smerníc.

NKÚ SR zistil, že pri prevodoch majetku medzi HMB a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti nebola vykonávaná finančná kontrola, čím mesto nepostupovalo podľa všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich finančnú kontrolu.

Pridanou hodnotou vykonanej kontroly je zistenie, že procesy prevodu majetku medzi zriaďovateľom a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti neboli systémové a boli nedostatočne upravené internými predpismi.

Ďalšou pridanou hodnotou je zistenie, že systém poskytovania kapitálových transferov na splácanie záväzkov z reštrukturalizácie dlhu bol neštandardný, v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi a skresľoval celkový dlh mesta.

Odporúčania:

1. NKÚ SR odporúča vypracovať internú smernicu upravujúcu proces poskytovania transferov organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.
2. NKÚ SR odporúča vypracovávať plán investícií GIB s rozpisom finančných prostriedkov najmenej na tri roky, pravidelne ho aktualizovať a zaviesť systémový prístup k realizácii investičných činností. Zároveň NKÚ SR odporúča zabezpečiť, aby GIB vykonával činnosti súvisiace s predmetom činnosti.
3. Upraviť v internej smernici, resp. vo VZN o zásadách hospodárenia postup zriaďovateľa a organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti pri odovzdaní obstaraného majetku, príp. jeho technického zhodnotenia na základe protokolu o vecnom odovzdaní a prevzatí. Ďalej odporúča mestu Bratislava upraviť vo VZN o zásadách hospodárenia postup pri zverení, odňatí a prevode správy majetku podľa zavedených procesov a zdefinovať doklady potrebné k týmto transakciám.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1756/02 z 13. 02. 2020 vykonali:

Ing. Vladimíra Sládečková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Dobroslava Gubáňová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Gabriela Karabčíková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu: Kapitálové transfery a záväzkové vzťahy zriaďovateľa a jeho príspevkovej organizácie, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom a záväzkami Hlavného mesta Bratislava a jeho príspevkovej organizácie a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.02.2020 do 21.05.2020 v kontrolovanom subjekte

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

za kontrolované obdobie: 2011 - 2018 a súvisiace obdobia

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo:

1. Poskytovanie transferov príspevkovej organizácii.
2. Postupy zriaďovateľa pri prevode správy majetku zriaďovateľa.
3. Poskytovanie príspevku príspevkovej organizácii na splácanie záväzkov z postúpených pohľadávok.
4. Vnútny kontrolný systém vo vzťahu k príspevkovej organizácii.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

Mesto Bratislava je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky; združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Vykonáva územnú samosprávu patriacu obci a plní úlohy štátnej správy prenesené na obec zákonom. Postavenie subjektu upravoval štatút hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a zákon č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave. V roku 2018 malo mesto Bratislava v zriaďovateľskej pôsobnosti 25 rozpočtových a 10 príspevkových organizácií. Predmetom kontroly boli transfery a záväzkové vzťahy k príspevkovej organizácii GIB.

1 Poskytovanie transferov príspevkovej organizácii.

HMB zriadilo 01.01.1991 príspevkovú organizáciu GIB, ktorá bola napojená na rozpočet mesta príspevkom a platili pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom. GIB ako nástupnícka organizácia po VHMB, vykonával pre HMB funkciu investora a verejného obstarávateľa investícií a verejných prác financovaných z jeho rozpočtových prostriedkov. Uvedené činnosti realizoval v kontrolovanom období v rámci predmetu hlavných činností po schválení MsZ, na základe písomných poverení vydávaných primátorom HMB.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy GIB hospodáril podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov (resp. nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia). Každoročný rozpočet GIB zahŕňal príspevok od zriaďovateľa, vlastné príjmy a prostriedky prijaté od iných subjektov. Príspevok od zriaďovateľa bol poskytovaný formou bežných a kapitálových transferov, ktoré boli súčasťou rozpočtu HMB. Výška príspevkov bola schvaľovaná v rozpočte HMB a následne upravovaná jednotlivými rozpočtovými opatreniami.

Rozpočtový proces bol upravený v štatúte mesta a vo VZN o zásadách hospodárenia, ktoré len čiastočne upravovali jednotlivé činnosti v rámci rozpočtového procesu. Proces poskytovania transferov organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta nebol v týchto interných predpisoch upravený.

NKÚ SR odporúča vypracovať internú smernicu upravujúcu proces poskytovania transferov organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou bol v zmysle § 24 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy určený záväznými ukazovateľmi. Rozpis záväzných ukazovateľov, úlohy, limity a programy rozpočtu na príslušný rok oznamoval zriaďovateľ príspevkovej organizácii písomne na základe uznesenia MsZ.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu sa bežné transfery poskytovali na základe poslanej žiadosti GiB zriaďovateľovi. V prípade kapitálových transferov sa požiadavka posielala až po prijatí faktúry za predmetné plnenie. V týchto prípadoch bola realizovaná kontrola zo strany HMB a preverený súlad predmetnej žiadosti s limitom záväzných ukazovateľov. Počas kontrolovaného obdobia nedochádzalo zo strany zriaďovateľa ku kráteniu príspevkov podľa § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Mesto ku dňu zostavenia účtovnej závierky (v rámci inventarizácie) odsúhlasovalo zostatok nevyčerpaného bežného transferu a použitého kapitálového transferu s GiB. V rámci schválenia záverečného účtu HMB vykonával zriaďovateľ vysporiadanie finančných vzťahov s rozpočtom, predmetom bolo o. i. vysporiadanie nevyčerpaného bežného transferu, ktorý GiB odvádzal do rozpočtu zriaďovateľa.

Nasledujúca tabuľka uvádza prehľad poskytnutých príspevkov formou kapitálových transferov za kontrolované obdobie 2011 – 2018.

Tabuľka 1 Prehľad poskytnutých kapitálových transferov v Eur

Rok	Kód zdroja	Schválený	Upravený	Skutočnosť
2011	41/46	3 833 486,00	3 831 516,00	3 026 037,00
2012	41/46	5 060 032,00	3 877 240,00	3 401 863,00
2013	41/46	5 550 248,00	3 882 511,00	3 617 428,60
2014	41/46	5 206 968,00	4 930 510,66	3 146 535,39
2015	41/46	2 088 546,00	2 128 604,00	1 900 336,03
2016	41/46	9 160 431,00	10 079 767,00	7 454 779,17
2017	41/46	16 283 256,00	9 538 110,00	8 696 298,11
2018	41/46	16 034 832,00	17 296 374,00	8 633 161,54

Zdroj: vlastné spracovanie, finančné výkazy HMB

Z údajov uvedených v tabuľke č. 1 možno konštatovať, že kapitálové transfery mali v kontrolovanom období stúpajúcu tendenciu, keď v roku 2018 boli takmer trojnásobne vyššie ako v roku 2011.

Poskytnuté kapitálové transfery zriaďovateľa boli porovnané so stavom príjmov na strane GiB ako príspevkovej organizácie zriadenej HMB, rozdiely neboli zistené. GiB vrátil HMB finančné prostriedky z dôvodu opráv faktúr a úpravy zmluvných vzťahov s dodávateľmi.

Plnenie rozpočtu kapitálových transferov GiB je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 2 Plnenie rozpočtu kapitálových transferov GiB v Eur

Rok	Skutočne poskytnutý príspevok	Čerpanie v GiB	Finančné prostriedky vrátené do rozpočtu mesta	Príspevok po finančnom usporiadaní
2011	3 026 037,00	3 026 037,00	0,00	3 026 037,00
2012	3 401 863,00	3 321 863,00	80 000,00	3 321 863,00
2013	3 617 428,00	3 615 382,00	2 046,00	3 615 382,00
2014	3 146 535,00	3 134 549,00	11 986,00	3 134 549,00
2015	1 900 336,03	1 900 336,03	0,00	1 900 336,03
2016	7 454 779,17	7 454 779,17	0,00	7 454 779,17
2017	8 696 298,12	8 693 346,12	2 952,00	8 690 394,12
2018	8 633 161,54	8 612 872,55	20 288,99	8 592 583,56

Zdroj: ZU HMB

Kontrolou bolo zistené, že významná časť poskytnutých kapitálových transferov (až do 93 %) bola použitá na reštrukturalizáciu dlhu týkajúceho sa výstavby ZŠON (resp. v roku 2013 aj za rekonštrukciu objektov Starej radnice). V šiestich rokoch kontrolovaného obdobia tvorili výdavky na reštrukturalizáciu dlhu viac než 70 % celkových výdavkov. Úlohy vyplývajúce z predmetu činnosti v zriaďovacej listine boli vykonávané v minimálnej miere.

Nasledujúca tabuľka uvádza skutočne poskytnutý príspevok GIB, číselné a percentuálne vyčíslenie sumy použitej na reštrukturalizáciu dlhu z rekonštrukcie zimného štadióna.

Tabuľka 3 Poskytnutý kapitálový transfer na reštrukturalizáciu dlhu

Rok	Skutočne poskytnutý príspevok v Eur	Z toho reštrukturalizácia dlhu v Eur	%-ný podiel
2011	3 026 037,00	2 154 834,00*	71,21
2012	3 401 863,00	2 873 112,00	84,45
2013	3 617 428,00	371 248,00**	10,26
2014	3 146 535,00	1 771 248,00	56,29
2015	1 900 336,03	1 771 248,00	93,20
2016	7 454 779,17	6 074 732,00	81,49
2017	8 696 298,12	6 054 732,00	69,62
2018	8 633 161,54	6 054 732,00	70,13
Spolu	39 876 437,86	27 105 884,00	

Zdroj: NKÚ SR vlastné spracovanie

*v sume nie je zahrnutá úhrada finančných prostriedkov za vyvolané investície súvisiace s rekonštrukciou v sume 838,8 tis. eur

**v roku 2013 bola z kapitálových transferov hradená tiež reštrukturalizácia dlhu za rekonštrukciu objektov Starej radnice v sume 1 732 tis. eur, spolu % podiel predstavoval 58,14 %

NKÚ SR preveril účtovanie poskytnutých kapitálových transferov, zatriedovanie výdavkov na položky rozpočtovej klasifikácie a použitie kódov zdroja výdavkov. Nedostatky boli zistené pri kapitálových transferoch na reštrukturalizáciu dlhu GIB a popísané sú v kapitole č. 3 tohto protokolu.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu HMB nezostavoval samostatný plán investícií. Kapitálové výdavky na príslušný rok boli súčasťou schváleného rozpočtu v členení podľa konkrétneho programového rozpočtu a podľa organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. V rokoch 2011 – 2013 boli kapitálové výdavky GIB-u v schválenom rozpočte uvedené podľa investičných akcií v konkrétnom programovom prvku.

V rokoch 2014 - 2017 bol súčasťou schváleného rozpočtu na príslušný rok „Prehľad investičných akcií GIB“, ktorý obsahoval zosumarizované schválené kapitálové výdavky GIB-u.

V roku 2018 bol prehľad investičných akcií GIB uvedený v textovej časti schváleného rozpočtu, netvoril samostatnú prílohu.

Odporúčanie 1:

NKÚ SR odporúča vypracovať internú smernicu upravujúcu proces poskytovania transferov organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Odporúčanie 2:

NKÚ SR odporúča vypracovávať plán investícií GIB s rozpisom finančných prostriedkov najmenej na tri roky, pravidelne ho aktualizovať a zaviesť systémový prístup k realizácii investičných činností. Zároveň NKÚ SR odporúča zabezpečiť, aby GIB vykonával činnosti súvisiace s predmetom činnosti.

2 Postupy zriaďovateľa pri prevode správy majetku zriaďovateľa.

HMB v zmysle štatútu a VZN o zásadách hospodárenia hospodáril s majetkom samostatne, prostredníctvom správcu alebo mestskej časti.

V kontrolovanom období bola platná zriaďovacia listina príspevkovej organizácie GIB zo dňa 19.11.2009, vydaná v znení v tom čase platného § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. K predmetnej zriaďovacej listine boli MsZ prijaté dva dodatky v roku 2011 a 2012.

V účtovnej závierke k 31.12.2009 mal GIB vedený dlhodobý hmotný majetok v nadobúdacej hodnote 129 296,00 Eur bez obstarania dlhodobého hmotného majetku (účet 042).

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 5 ods. 2 VZN o zásadách hospodárenia (v tom čase platné VZN 2/1993), podľa ktorého HMB o zverení majetku do správy spíše preberajúci protokol, ktorý obsahuje určenie zverného majetku, hodnotu zverného majetku, práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom, spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom.

Zverenie majetku do správy, práva, povinnosti správcov pri správe majetku a podmienky odňatia majetku zo správy upravovalo VZN o zásadách hospodárenia, účinné počas celého kontrolovaného obdobia. Systém evidencie, zatriedovania a oceňovania majetku mesta a mestských častí upravovali Zásady zatriedovania a evidencie majetku.

NKÚ SR na vybranej vzorke majetku preveril systém prevodu správy majetku medzi zriaďovateľom a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Mesto Bratislava, ako vlastník majetku vykonávalo zverenie majetku do správy príspevkovej organizácii na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí zverného majetku podľa VZN o zásadách hospodárenia. Pri odovzdaní obstaraného majetku, príp. technického zhodnotenia majetku vytvoreného investičnou činnosťou GIB bol medzi príspevkovou organizáciou a mestom vypracovaný protokol o vecnom odovzdaní a prevzatí, odsúhlasený príspevkovou organizáciou aj zriaďovateľom. Tento postup neupravovalo VZN o zásadách hospodárenia ani iná interná smernica.

Prevod správy majetku medzi dvomi správcami bol upravený vo VZN o zásadách hospodárenia, podľa ktorých je takýto prevod realizovaný na základe písomnej zmluvy o prevode správy, príp. zámene správy s predchádzajúcim súhlasom primátora mesta. Podľa predložených dokladov a na základe vyjadrenia mesta Bratislava je systém prevodu majetku medzi správcami v praxi realizovaný len cez zriaďovateľa, a to odovzdaním majetku zriaďovateľovi a následné zverenie do správy inej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Bratislava. Takýto postup neupravovalo VZN o zásadách hospodárenia ani iná interná smernica.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že mesto nemalo vo VZN o zásadách hospodárenia ani v inej internej smernici upravené postupy pri zverení do správy ďalšieho majetku.

NKÚ SR na základe zistených skutočností odporúča mestu Bratislava upraviť v internej smernici, resp. vo VZN o zásadách hospodárenia postup zriaďovateľa a organizácii v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti pri odovzdaní obstaraného majetku, príp. jeho technického zhodnotenia na základe protokolu o vecnom odovzdaní a prevzatí. Ďalej odporúča mestu Bratislava upraviť vo VZN o zásadách hospodárenia postup pri zverení, odňatí a prevode správy majetku podľa zavedených procesov a zdefinovať doklady potrebné k týmto transakciám.

NKÚ SR v rámci vybranej vzorky majetku preveril prevod majetku medzi zriaďovateľom a GIB-om, príp. následné zverenie do správy inej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Bratislava.

Rekonštrukcia Zimného štadióna Ondreja Nepelu

Rekonštrukciu ZŠON realizoval GIB v období rokov 2009 – 2011 na základe schválenia MsZ a poverenia primátora HMB z roku 2008. V roku 2011 bol mestu protokolmi o vecnom odovzdaní a prevzatí prevedený majetok v hodnote 96 896 141,31 Eur. Mesto aj príspevková organizácia o tejto skutočnosti účtovali na účte 042 – Obstaranie DHM, súvzťažne s účtom 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku, kapitálový transfer od zriaďovateľa. Následne bola rekonštrukcia ZŠON zverená do správy príspevkovej organizácii STARZ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta na základe protokolu o zverení do správy nehnuteľného majetku.

NKÚ SR preveril finančné odsúhlasenie pri prevode majetku medzi zriaďovateľom a príspevkovými organizáciami, účtovanie transakcií, evidenciu majetku na majetkových kartách a vyznačenie správy majetku na liste vlastníctva. Nedostatky boli zistené pri vyznačení správy majetku na liste vlastníctva (popis zistenia je uvedený na konci tejto kapitoly).

Výstavba nájomných bytov na Čapajovej ulici – miestna časť Petržalka

Výstavbu nájomných bytov realizoval GIB v období rokov 2013 – 2014. Stavba bola dokončená a skolaudovaná v roku 2014. Na základe protokolu o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončenej stavby bola prevedená do majetku mesta Bratislava v hodnote 2 123 449,88 Eur.

NKÚ SR preveril finančné odsúhlasenie pri prevode majetku medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou, účtovanie transakcií a evidenciu majetku na majetkových kartách. Nedostatky zistené neboli.

Mirbachov palác

Objekt Mirbachov palác je národnou kultúrnou pamiatkou. V roku 2012 bola na objekte vykonaná rekonštrukcia (obnova podkrovia a rekonštrukcia nádvorí) v celkovej sume 1 490 857,89 Eur. Uvedenú rekonštrukciu zabezpečovala príspevková organizácia PAMING, ktorá zanikla a časť majetku prevzal GIB. V roku 2012 boli vyhotovené protokoly o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku.

NKÚ SR preveril finančné odsúhlasenie pri prevode majetku medzi zriaďovateľom a príspevkovými organizáciami, účtovanie transakcií, evidenciu majetku na majetkových kartách a vyznačenie správy majetku na liste vlastníctva a zistil, že HMB neúčtovalo o technickom zhodnotení v roku 2012 a správca majetku nebol vedený na LV.

Tým, že mesto Bratislava neúčtovalo o technickom zhodnotení Mirbachovho paláca z roku 2012 vo výške 1 490 857,89 Eur, nepostupovalo podľa § 2 ods.2 písm. a) zákona o účtovníctve. Podľa tohto ustanovenia je predmetom účtovníctva účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku. Zároveň mesto nepostupovalo podľa § 2 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého predmetom účtovníctva je aj vykazovanie skutočností o účtovných prípadoch podľa odseku 2 v účtovnej závierke, pričom predmetom vykazovania v účtovnej závierke sú aj iné aktíva a iné pasíva.

HMB viedol evidenciu majetku zvereného do správy GIB na majetkových kartách a na účte 355 – Zúčtovanie transferov z rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Evidenciu tohto majetku na podsúvahových účtoch mesto nevedlo.

NKÚ SR zistil, že v prípade ZŠON a Mirbachovho paláca nebol správca majetku vedený na LV, čo nebolo v súlade s § 1 ods. 1 katastrálneho zákona v nadväznosti na § 19 písm. a) uvedeného zákona, podľa ktorého vlastníci a oprávnená osoba sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované.

Kontrolné zistenie 1:

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol príspevkovej organizácii zverený do správy pri jej zriadení, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 5 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom (v tom čase platné VZN 2/1993), podľa ktorého HMB o zverení majetku do správy spíše preberajúci protokol, ktorý obsahuje určenie zvereného majetku, hodnotu zvereného majetku, práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom, spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom.

Kontrolné zistenie 2:

Mesto Bratislava neúčtovalo o technickom zhodnotení Mirbachovho paláca z roku 2012 vo výške 1 490 857,89 Eur, a tým nepostupovalo podľa § 2 ods.2 písm. a) zákona o účtovníctve. Podľa tohto ustanovenia je predmetom účtovníctva účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku. Zároveň mesto nepostupovalo podľa § 2 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého predmetom účtovníctva je aj vykazovanie skutočností o účtovných prípadoch podľa odseku 2 v účtovnej závierke, pričom predmetom vykazovania v účtovnej závierke sú aj iné aktíva a iné pasíva.

Kontrolné zistenie 3:

V prípade ZŠON a Mirbachovho paláca nebol správca majetku vedený na LV, čo nebolo v súlade s § 1 ods. 1 katastrálneho zákona v nadväznosti na § 19 písm. a) uvedeného zákona, podľa ktorého vlastníci a oprávnená osoba sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované.

Odporúčanie 3:

Upraviť v internej smernici, resp. vo VZN o zásadách hospodárenia postup zriaďovateľa a organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti pri odovzdaní obstaraného majetku, príp. jeho technického zhodnotenia na základe protokolu o vecnom odovzdaní a prevzatí. Ďalej NKÚ SR odporúča mestu Bratislava upraviť vo VZN o zásadách hospodárenia postup pri zverení, odňatí a prevode správy majetku podľa zavedených procesov a zdefinovať doklady potrebné k týmto transakciám.

3 Poskytovanie príspevku príspevkovej organizácii na splácanie záväzkov z postúpených pohľadávok.

Mesto Bratislava poskytovalo GIB-u v kontrolovanom období kapitálové transfery na splácanie záväzkov z dohôd o reštrukturalizácii dlhu. GIB sa stal dlžníkom banky z dôvodu nesplácania záväzkov z uzatvorených zmlúv o dielo, súvisiacich s rekonštrukciou ZŠON. Veritelia previedli svoje pohľadávky na banku, ktorá s GIB uzatvorila dohody o reštrukturalizácii dlhu podľa § 262 ods. 1 obchodného zákonníka. Celkovo boli v kontrolovanom období uzatvorené tri dohody o reštrukturalizácii dlhu a jedna dohoda o reštrukturalizácii pohľadávky, ktoré boli pred ich uzatvorením schválené MsZ. Celková suma istiny uhradená na základe týchto dohôd bola vo výške 27 105 884,39 Eur. Celková suma úrokov z týchto záväzkov bola vo výške 2 293 100,77 Eur za celé kontrolované obdobie.

V kontrolovanom období mesto poskytovalo GIB transfery aj na splácanie záväzkov z postúpených pohľadávok presunutých z bývalej príspevkovej organizácie PAMING. Záväzky vznikli z neuhradených zmlúv o dielo pri realizácii rekonštrukcie Starej radnice. Mesto poskytlo v roku 2013 na splácanie istiny týchto záväzkov kapitálový transfer vo výške 1 732 000,00 Eur.

Na splácanie istín vyššie uvedených záväzkov mesto poskytovalo v kontrolovanom období kapitálové transfery a bežné transfery na splácanie úrokov a poplatkov. Výdavky na kapitálové transfery boli zatriedované na položku rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie 721 001 – Transfery v rámci verejnej správy – Príspevkovej organizácii, funkčná klasifikácia 08.1.0 – Rekreačné a športové služby, kód zdroja 41 – Vlastné príjmy obcí. Poskytnutie kapitálového transferu na úhradu záväzkov z dohôd o reštrukturalizácii dlhu účtovalo mesto účtovným zápisom: 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku /325 – Ostatné záväzky a úhrada transferu 325 – Ostatné záväzky/221 – Bankové účty.

Poskytovanie kapitálového transferu na splácanie vyššie opísaných záväzkov hodnotí NKÚ SR ako neštandardný systém úhrady záväzkov, ktorého výsledkom bolo nesprávne sledovanie výšky a vývoja dlhu mesta podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa novelizovaného ustanovenia § 55 bod 11 postupov účtovania od roku 2015 platí, že ak sa pohľadávka veriteľa prevedie na financujúci subjekt, ktorým je banka, takéto úvery sa účtujú ako bankové úvery. Následne podľa § 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa stávajú návratnými zdrojmi financovania a vstupujú do celkovej sumy dlhu mesta.

V zmysle § 17 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo mesto kompetentné prevziať záväzok z úveru právnickej osoby vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Tým, že mesto malo kompetenciu prevziať záväzok z úveru, nevyužilo ju a riešilo vzniknutú situáciu poskytovaním kapitálových transferov, nepostupovalo v súlade so štatútom mesta a VZN o zásadách hospodárenia, podľa ktorého príspevkové organizácie zriadené mestom nemôžu prijímať úver. Takéto konanie nebolo zároveň v súlade s § 19 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých rozpočtové a príspevkové organizácie nemôžu prijímať úvery.

Zatriedením transferov na splácanie istín úveru do kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na opatrenie o rozpočtovej klasifikácii a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým sa ukladá povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu všetkým subjektom verejnej správy.

Nesprávne zatriedenie výdavku vo výške 27 105 884,39 Eur (ZŠON) a 1 732 000,00 Eur (Stará radnica) malo vplyv aj na výsledok rozpočtového hospodárenia a následne tvorbu rezervného fondu. Celkovo boli nesprávne zatriedené výdavky vo výške 28 837 884,39 Eur.

NKÚ SR preveril, či problematiku pokút a penále vyplatených GIB-om na základe zmluvy o dielo č. 01/2009 (rekonštrukcia ZŠON) prerokovalo MsZ. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu nebola táto skutočnosť MsZ riešená.

Porovnanie kapitálových transferov poskytnutých na reštrukturalizáciu dlhu podľa finančných požiadaviek GIB a schváleného rozpočtu mesta Bratislava je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 4 Porovnanie kapitálových transferov na reštrukturalizáciu dlhu v Eur

Rok	Návrh GIB	Rozpočet mesta	Plnenie podľa ZÚ
2011	2 154 834	2 154 834	2 154 834
2012	3 670 095	2 873 112	2 873 112
2013	9 359 215	371 248	371 248
2014	1 771 248	1 771 248	1 771 248
2015	1 771 246	1 771 246	1 771 246
2016	6 054 732	6 054 732	6 054 732
2017	6 054 732	6 054 732	6 054 732
2018	6 054 732	6 054 732	6 054 732
Spolu	-	-	27 105 884

Zdroj: rozpočet HMB, ZÚ HMB

Podľa údajov uvedených v tabuľke možno konštatovať, že v roku 2012 a 2013 boli finančné požiadavky GIB výrazne vyššie, ako skutočne poskytnuté transfery od zriaďovateľa, následkom čoho bola v roku 2013 uzavretá dohoda o reštrukturalizácii pohľadávky, ktorou sa spojili do jedného záväzku predchádzajúce tri dohody o reštrukturalizácii dlhu. Záväzky vyplývajúce z novej dohody o reštrukturalizácii pohľadávky boli uhrádzané podľa splátkového kalendára a splatené v plnej výške k 31.12.2018.

V roku 2011 bola rekonštrukcia (technické zhodnotenie) ZŠON odovzdaná mestu na základe protokolu o vecnom odovzdaní a prevzatí, ktoré následne tento majetok zverilo do správy príspevkovej organizácii STARZ. Záväzky súvisiace s touto investíciou naďalej uhrádzal GIB. NKÚ SR v tejto súvislosti preverilo zadlženosť mesta v kontrolovanom období. Celkový dlh mesta sa v rokoch 2010 – 2018 pohyboval od 49,85 % (r. 2017) po 66,22 % (r. 2011). Prehľad zadlženosti podľa § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je znázornený v nasledujúcom grafe:

Graf č. 1 Celkový dlh mesta Bratislava



NKÚ SR na základe uvedených údajov zistil, že v rokoch 2010 – 2011 (obdobie schválenia dohôd o reštrukturalizácii dlhu v MsZ) bola zadlženosť mesta nad hranicou 60 %, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto hodnotilo svoju zadlženosť podľa § 17 ods. 6 v ZÚ mesta. MK sledoval počas kontrolovaného obdobia stav a vývoj dlhu v stanovisku k ZÚ obce.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu mesto neposkytlo GIB finančné prostriedky na splácanie záväzkov z uzatvorených zmlúv, dodávatelia postúpili svoje pohľadávky voči GIB banke a následne prišlo k reštrukturalizácii dlhu.

Kontrolné zistenie 4:

Tým, že mesto malo kompetenciu prevziať záväzok z úveru, nevyužilo ju a riešilo vzniknutú situáciu poskytovaním kapitálových transferov, nepostupovalo v súlade s VZN o zásadách hospodárenia a štatútom mesta, podľa ktorého príspevkové organizácie zriadené mestom nemôžu prijať úver. Takéto konanie nebolo zároveň v súlade s § 19 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých rozpočtové a príspevkové organizácie nemôžu prijímať úvery.

Kontrolné zistenie 5:

V rokoch 2010 – 2011 (obdobie schválenia dohôd o reštrukturalizácii dlhu v MsZ) bola zadlženosť mesta nad hranicou 60 %, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolné zistenie 6:

Zatriedením transferov na splácanie istín úveru do kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na opatrenie o rozpočtovej klasifikácii a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým sa ukladá povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu všetkým subjektom verejnej správy.

Nesprávne zatriedenie výdavku vo výške 27 105 884,39 Eur (ZŠON) a 1 732 000,00 Eur (Stará radnica) malo vplyv aj na výsledok rozpočtového hospodárenia a následne tvorbu rezervného fondu. Celkovo boli nesprávne zatriedené výdavky vo výške 28 837 884,39 Eur.

4 Vnútroňný kontrolný systém vo vzťahu k príspevkovej organizácii.

Funkciu kontrolného orgánu MsZ mesta Bratislava v systéme komunálnej kontroly podľa súčasne platných právnych predpisov a v zmysle štatútu zabezpečoval MK, ktorý vykonal kontrolu v GIB v rokoch 2011 a 2014. NKÚ SR preveril dve správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom MK. Predmetom kontroly v roku 2011 bola kontrola dodržiavania zákona o výkone práce vo verejnom záujme, zákona o odmeňovaní pri výkone práce vo verejnom záujme a zákonníka práce, čo nesúviselo s predmetom kontrolnej akcie vykonávanej NKÚ SR.

V roku 2014 bola vykonaná kontrola plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2011 v GIB. Kontrola poskytovania kapitálových transferov a nakladania s majetkom nebola MK počas celého kontrolovaného obdobia vykonaná.

MK hodnotil zúčtovanie finančných vzťahov HMB a GIB v rámci stanoviska k návrhu ZÚ za každý rok kontrolovaného obdobia. V stanovisku k ZÚ boli popísané a vyčíslené aj záväzky vyplývajúce z dohôd o reštrukturalizácii dlhu. Stanovisko k schválenému rozpočtu vypracoval MK za každý rok kontrolovaného obdobia.

Vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach HMB upravovali počas kontrolovaného obdobia tri interné smernice – zásady finančnej kontroly:

- Smernica č. 3/2005 – Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy.
- Smernica č. 4/2014 – Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy.
- Smernica č. 4/2017 - Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy účinné od 15.11.2017.

Mesto do roku 2015 vykonávalo predbežnú finančnú kontrolu pri transferoch poskytovaných GIB-u podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. na platobných poukazoch. Od roku 2016 vykonávalo mesto základnú finančnú kontrolu pri transferoch na platobných poukazoch podľa § 6 ods. 4 nového zákona o finančnej kontrole. ZFK vykonávali dvaja zamestnanci. Obsahovala informáciu o tom, s ktorými skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 nového zákona o finančnej kontrole bola pripravovaná finančná operácia v súlade. Ďalej ZFK obsahovala vyjadrenie v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

NKÚ SR zistil, že pri dvoch protokoloch o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku medzi mestom a GIB nebol overený súlad vykonania finančnej operácie pred jej zaúčtovaním, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Pri jednom protokole o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku medzi mestom a GIB nebol overený súlad vykonania finančnej operácie pred jej zaúčtovaním, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z., podľa ktorého je orgán verejnej správy vždy povinný overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Kontrolné zistenie 7:

Pri dvoch protokoloch o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku medzi mestom a GIB nebol overený súlad vykonania finančnej operácie pred jej zaúčtovaním, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolné zistenie 8:

Pri jednom protokole o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku medzi mestom a GIB nebol overený súlad vykonania finančnej operácie pred jej zaúčtovaním, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z., podľa ktorého je orgán verejnej správy vždy povinný overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Za kontrolnú skupinu dňa 08.06.2020

Ing. Vladimíra Sládečková
vedúca kontrolnej skupiny

[Redacted signature]

Ing. Dobroslava Gubáňová
členka kontrolnej skupiny

[Redacted signature]

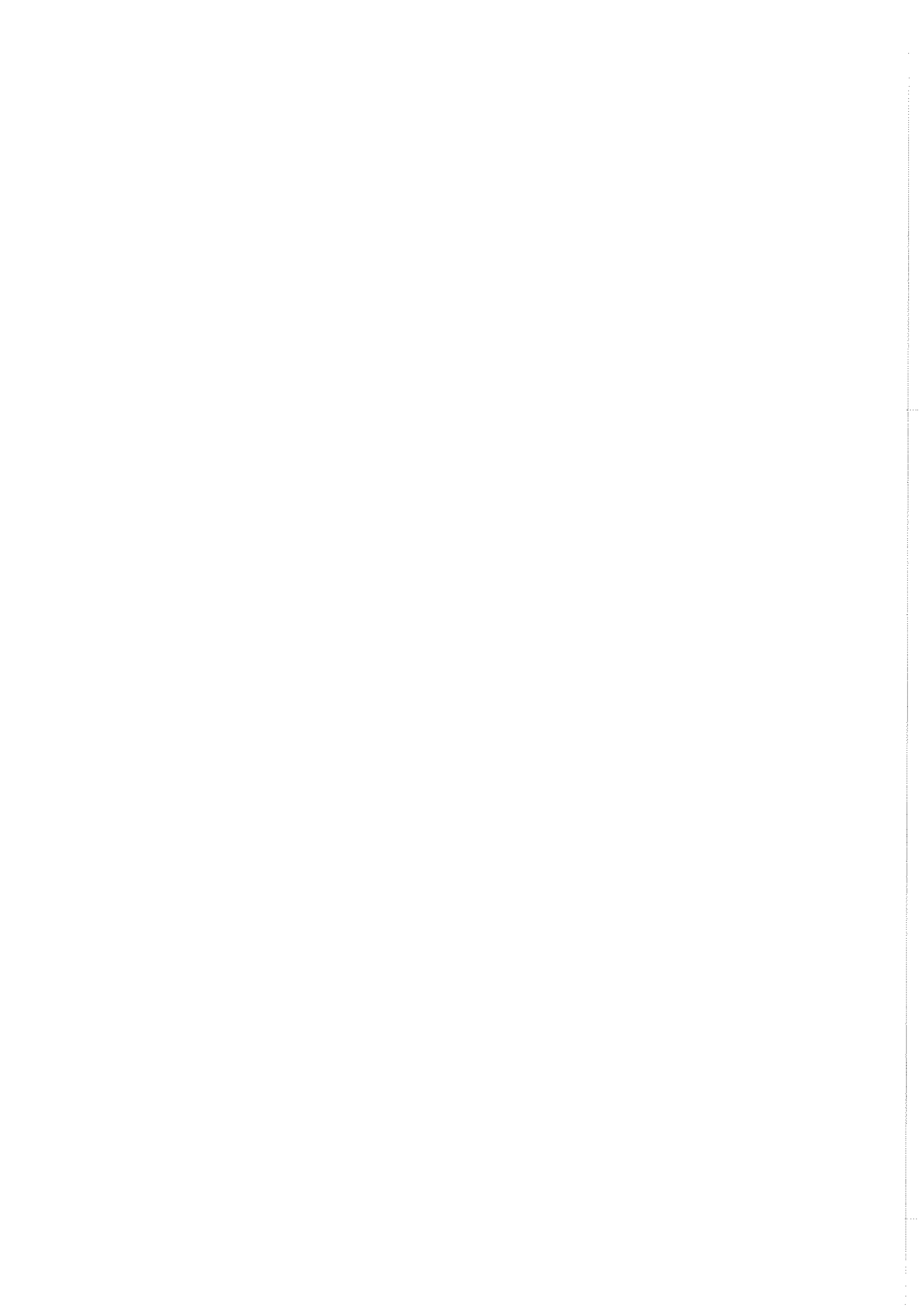
Ing. Gabriela Karabčíková
členka kontrolnej skupiny

[Redacted signature]

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa

Ing. arch. Matúš Vallo
primátor hlavného mesta SR Bratislava

[Redacted signature]



NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-002651/2020/1130/DBB

Číslo poverenia: 1756/01

Zo dňa: 14.02.2020

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 2

Počet strán: 20

Počet príloh: 0



PROTOKOL
o výsledku kontroly
kapitálových transferov a záväzkových vzťahov zriaďovateľa a jeho príspevkovej organizácie
KA-026/2020/1130

Generálny investor Bratislavy

Tmava, jún 2020

Obsah

Zoznam použitých skratiek	3
Zhmutie	4
1 Prijímanie a používanie kapitálových transferov	7
2 Oceňovanie, zaraďovanie a účtovanie majetku	9
3 Prevod správy majetku a preberanie majetku do správy	12
4 Splácanie záväzkov z postúpených pohľadavok	15
5 Vnútorný kontrolný systém príspevkovej organizácie	18

Zoznam tabuliek:

Tabuľka č. 1 Prehľad prijatých príspevkov od zriaďovateľa za obdobie rokov 2011 – 2018	7
Tabuľka č. 2 Prehľad čerpania kapitálových transferov za obdobie rokov 2011 – 2018	8
Tabuľka č. 3 Prehľad podielu reštrukturalizácie dlhu z poskytnutého kapitálového transferu	8
Tabuľka č. 4 Prehľad príjmov za obdobie rokov 2011 – 2018	9
Tabuľka č. 5 Obslanie DHM a opravné položky k 31.12. príslušného roka	11

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Uplné znenie
DHM	Dlhodobý hmotný majetok
EK	Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
GIB, kontrolovaný subjekt, príspevková organizácia, účtovná jednotka	Generálny investor Bratislavy
HMB, zriaďovateľ	Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava
ISSAI	Medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 200 – základné princípy finančnej kontroly, ISSAI 400 – základné princípy kontroly súladu)
MsZ	mestské zastupiteľstvo
postupy účtovania	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky 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, mesta a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR o rozpočtovej klasifikácii	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
PAMING	Mestský investor pamiatkovej obnovy Bratislava
SR	Slovenská republika
ŠR	Štátny rozpočet
Statút	Statút Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy
VHMB	Výstavba hlavného mesta Bratislavy
zákon č. 357/2015 Z. z.	Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon č. 502/2001 Z. z.	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútomom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o katastrálnych nehnuteľnostiach	Zákon č. 162/1995 Z. z. o katastrálnych nehnuteľnostiach a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov
zákon o majetku obcí	Zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
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
zásady hospodárenia	VZN č. 18/2001 z 15. decembra 2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Bratislavy

Zhrnutie:

Kontrola kapitálových transferov a záväzkových vzťahov zriaďovateľa a jeho príspevkovej organizácie bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2020 ako kontrola súladu a finančná.

Účelom kontroly bolo preventívne dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom a záväzkami Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a jeho príspevkovej organizácie.

Predmetom kontroly bolo prijímanie a použitie kapitálových transferov, oceňovanie, zaradovanie a účtovanie majetku, prevod správy majetku a preberanie majetku do správy, splácanie záväzkov z postúpených pohľadávok a vnútorný kontrolný systém. Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky so zameraním na preskúmanie dokladov a dokumentov, rozhovory a analýzy.

Generálny investor Bratislavy bola príspevková organizácia HMB (zriaďovateľ) zriadená MsZ 01.01.1991 ako nástupnícka organizácia po Výstavbe hlavného mesta Bratislavy. GIB vykonával pre HMB funkciu investora a verejného obstarávateľa investícií a verejných prác financovaných z jeho rozpočtových prostriedkov.

GIB ako príspevková organizácia hospodárila podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov (resp. nákladov a výnosov). Každoročný rozpočet GIB-u zahŕňal okrem iného príspevok od zriaďovateľa, ktorý bol poskytovaný vo forme bežných a kapitálových transferov.

Prijaté kapitálové transfery od zriaďovateľa boli za kontrolované obdobie porovnané s rozpočtom HMB na strane výdavkov, rozdiely neboli zistené.

Kontrolou bolo zistené, že v šiestich rokoch kontrolovaného obdobia tvorili výdavky na reštrukturalizáciu dlhu týkajúceho sa rekonštrukcie zimného štadióna O. Nepelu 70 % a viac z poskytnutého kapitálového transferu. Úlohy vyplývajúce z predmetu činnosti v zriaďovacej listine boli vykonávané v minimálnej miere.

Príjmy GIB boli v prevažnej miere tvorené príjmami od zriaďovateľa (takmer 99 %), menej než jedno percento tvorili vlastné príjmy, kontrolovaný subjekt bol od svojho zriaďovateľa finančne plne závislý.

Kontrolou zaraďovania a účtovania majetku boli zistené viaceré porušenia zákona o účtovníctve:

- zrealizované technické zhodnotenie národnej kultúrnej pamiatky Mirbachov palác v hodnote takmer 1,5 mil. eur bolo odovzdané na základe protokolov Galérii mesta Bratislava v roku 2012, pričom o úbytku majetku bolo účtované až v roku 2017,
- GIB vytvoril v kontrolovanom období v roku 2015 opravnú položku vo výške 6 262 203 eur, pričom informácie, týkajúce sa vytvorenej opravnej položky v poznámkach k účtovnej závierke neboli uvedené,
- v súvislosti s vytvorenou opravnou položkou bolo kontrolou inventúrneho súpisu nedokončených investícií ku dňu 31.12.2015 zistené, že tento neobsahoval vyplnenú položku uplatnenie § 26 zákona o účtovníctve (prechodne zníženie účtovnej hodnoty, čiže tvorba opravnej položky), a to napriek tomu, že kontrolovaný subjekt opravnú položku k nedokončeným investíciám k 31.12.2015 vytvoril (6 262 203 eur),
- GIB evidoval na účte 042 Obstaranie DHM neidentifikovateľný majetok, prípadne majetok, ktorého hodnotu nevie preukázať dokladmi v sume 72 549 220 eur, z toho boli investície v hodnote 997 569 eur označené ako projektová dokumentácia – zamerané investície,
- kontrolou bol zistený rozdiel medzi stavom majetku vedeného v účtovníctve GIB a zdrojmi financovania majetku z transferov poskytnutých zriaďovateľom v sume 168 275 eur,
- nesprávne účtovanie záväzkov z reštrukturalizácie dlhu.

Kontrolou bol preverený prevod správy majetku a preberanie majetku do správy. Kontrolovaný subjekt vykonával technické zhodnotenie a rekonštrukciu majetku, ktorého vlastníkom bolo HMB. Majetok po ukončení investičnej akcie previedol zriaďovateľovi, ktorý ho následne viedol vo svojom účtovníctve, prípadne zveril do správy iným organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

NKÚ SR zistil, že zásady hospodárenia ani iné interné predpisy HMB jednoznačne neupravovali proces odovzdania zhodnoteného majetku. Podobne nebol v interných predpisoch HMB upravený spôsob zverenia do správy ďalšieho majetku.

Značková listina GIB neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku zvereného do správy príspevkovej organizácii, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zásadami hospodárenia. V účtovnej závierke k 31.12.2009 mal pritom GIB vedený DHM v nadobúdacej hodnote 112 996 851 eur vrátane obstarania dlhodobého hmotného majetku.

GIB ako správca nehnuteľného majetku mesta nebol zapísaný na liste vlastníctva, čo bolo v rozpore so zákonom o katastrí nehnuteľností. Zároveň GIB nenavrhoval zapísať správcu nehnuteľného majetku HMB na list vlastníctva, čím nekonal v súlade so zákonom o majetku obcí.

NKÚ SR preveril zmluvu o dielo z 21.04.2009, ktorá bola uzatvorená na uskutočnenie stavebných prác rekonštrukcie zimného štadióna O. Nepelu s dohodnutou cenou diela 74 822 188 eur s DPH. Kontrolou bolo zistené, že GIB sa uzatvorením zmluvy zaviazal na také úhrady, ktoré nemal zabezpečené v rozpočte na rok 2009. Uvedené konanie bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušením finančnej disciplíny.

Z dôvodu neplnenia záväzkov z predmetnej zmluvy boli následne uzatvorené tri dohody o reštrukturalizácii dlhu a dohoda o reštrukturalizáciu pohľadávky, medzi GIB (dlžník) a bankou (veriteľ), a to so súhlasom MsZ a príspevkom HMB na úhradu záväzkov banke, čo bolo v rozpore so zásadami hospodárenia a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Vzhľadom na to, že GIB sa zaviazal pri rekonštrukcii zimného štadióna O. Nepelu na úhradu takých zmluvných výdavkov, ktoré nemal v lehote ich splatnosti v plnej výške pokryté príjmami rozpočtu príslušného kalendárneho roka v období rokov 2009 až 2011, vznikli GIB-u neproduktívne náklady, a to zmluvná pokuta vyrubená veriteľom za oneskorenú platbu a poplatky z postúpených pohľadávok veriteľov banke. Tým došlo k nevhodnému vynakladaniu finančných prostriedkov a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny. Súhrnná výška neproduktívnych nákladov za obdobie rokov 2011 až 2018 bola v sume 2 503 869 eur.

Kontrolou bolo zistené nesprávne triedenie výdavkov, súvisiacich so splácaním záväzkov banke na základe dohôd o reštrukturalizácii dlhu, čím GIB nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na opatrenie o rozpočtovej klasifikácii.

Kontrolou na vybranej vzorke štyroch zmlúv bolo zistené, že tieto boli pred uzatvorením overené predbežnou finančnou kontrolou s uvedením podpisov zodpovedných osôb a dátumu. Chýbalo však vyjadrenie, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi a rozhodnutiami vydanými na ich základe a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. V jednom prípade nebola finančná kontrola vykonaná vedúcim zamestnancom ani zamestnancom zodpovedným za rozpočet. Uvedeným konaním nebol dodržaný zákon č. 502/2001 Z. z.

Odporúčania:

NKÚ SR odporúča GIB vysporiadať v súčinnosti so zriaďovateľom zostatok na účtu 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

NKÚ SR odporúča aktualizovať internú smernicu o spôsobe vedenia účtovníctva a zásadách účtovania nákladov a výnosov.

NKÚ SR zistil, že proces odovzdania zhodnoteného majetku a spôsob zverenia ďalšieho majetku do správy nebol jednoznačne upravený v interných predpisoch HMB. NKÚ SR odporúča v tejto súvislosti oslovit zriaďovateľa za účelom úpravy týchto procesov v zásadách hospodárenia.

NKÚ SR odporúča, vzhľadom na nedostatky zistené pri vykonávaní finančnej kontroly, venovať zvýšenú pozornosť overovaniu súladu finančných operácií najmä pri iných úkonoch majetkovej povahy a zabezpečiť dodržanie cieľa finančnej kontroly.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1756/01 zo 14.02.2020 vykonali:

Ing. Božena Duchoňová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Dobroslava Gubáňová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Gabriela Karabčíková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu kapitálových transferov a záväzkových vzťahov zriaďovateľa a jeho príspevkovej organizácie.

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s majetkom a záväzkami HMB a jeho príspevkovej organizácie.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.02.2020 do 21.05.2020 v kontrolovanom subjekte

Generálny investor Bratislavy, Záporožská 5, 852 92 Bratislava-Petržalka, IČO 00698393

za kontrolované obdobie rokov 2011 - 2018 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo:

1. Prijímanie a použitie kapitálových transferov
2. Oceňovanie, zaradovanie a účtovanie majetku.
3. Prevod správy majetku a preberanie majetku do správy.
4. Splácanie záväzkov z postúpených pohľadávok.
5. Vnútroštruktúrný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

GIB bola príspevková organizácia HMB (zriaďovateľ) zriadená MsZ 01.01.1991 ako nástupnícka organizácia po VHMB. GIB vykonával pre HMB funkciu investora a verejného obstarávateľa investícií a verejných prác financovaných z jeho rozpočtových prostriedkov. Uvedené činnosti realizoval v kontrolovanom období na základe písomných poverení vydávaných primátorom HMB, po schválení MsZ v rámci predmetu hlavných činností.

Podobný predmet činnosti mala aj príspevková organizácia HMB PAMING, ktorá zanikla zlúčením s príspevkovou organizáciou GIB k 31.12.2012.

Predmetom činnosti príspevkovej organizácie GIB bolo najmä:

- príprava a realizácia pozemných a dopravných stavieb,
- záchrana a obnova nehnuteľných kultúrnych pamiatok,
- spravovanie, prevádzka, údržba, obnova a výstavba fontán, pomníkov a pamätných tabúl,
- údržba a starostlivosť o zeleň.

Štatutárnym zástupcom GIB bol riaditeľ. V kontrolovanom období bola dočasným vedením od 01.12.2010 poverená technická námestníčka GIB. K 01.10.2015 bol do funkcie vymenovaný nový riaditeľ.

V čase začatia výkonu kontroly 19.02.2020 bola poverená vedením GIB technická námestníčka a od 01.04.2020 bol do funkcie vymenovaný nový riaditeľ.

1 Prijímanie a používanie kapitálových transferov

Hospodárenie príspevkových organizácií upravuje zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy. V zmysle tohto zákona GIB ako príspevková organizácia hospodárila podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov (resp. nákladov a výnosov). Každoročný rozpočet GIB-u zahŕňal príspevok od zriaďovateľa, vlastné príjmy a prostriedky prijaté od iných subjektov. Príspevok od zriaďovateľa bol poskytovaný vo forme bežných a kapitálových transferov.

Rozpočtový proces GIB nebol upravený internou smernicou.

Finančný vzťah medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou bol v zmysle § 24 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy určený záväznými ukazovateľmi. Záväzných ukazovateľov, úloh, limity a programy rozpočtu na príslušný rok oznamoval zriaďovateľ písomne listom na základe uznesenia MsZ HMB. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu transfery sa poskytovali na základe zaslanej žiadosti GIB zriaďovateľovi. V prípade kapitálových transferov sa požiadavka zasielala až po prijatí faktúry za predmetné plnenie. V týchto prípadoch bola realizovaná kontrola zo strany zriaďovateľa a preverený súlad predmetnej žiadosti s limitom záväzných ukazovateľov.

V nadväznosti na uvedený spôsob poskytovania kapitálových transferov nedochádzalo ku kráteniu príspevkov zriaďovateľa podľa § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

GIB ku dňu zostavenia účtovnej závierky (v rámci inventarizácie) odsúhlasoval zostatok z prijateho nevyčerpaného bežného transferu a použitého kapitálového transferu so zriaďovateľom. V rámci schválenia záverečného účtu HMB vykonával magistrát vysporiadanie finančných vzťahov k rozpočtu, predmetom bolo okrem iného vysporiadanie nevyčerpaného bežného a kapitálového transferu. Prijatý nevyčerpaný bežný a kapitálový transfer GIB odvádzal späť zriaďovateľovi.

GIB vykonával činnosti na základe rozpisu záväzných ukazovateľov zriaďovateľom, a to funkciu investora a verejného obstarávateľa na stavby, ďalej spravovanie, prevádzku, údržbu, obnovu a výstavbu fontán, pomníkov, pamätníkov a pamätných tabulí, údržbu a starostlivosť o zeleň vo zverených objektoch, plochách a verejných priestranstvách súvisiacich s nimi.

Prijaté bežné a kapitálové transfery boli v kontrolovanom období súčasťou rozpočtu výnosov, resp. príjmov GIB v súlade s § 24 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

GIB zúčtoval poskytnutie kapitálového transferu od zriaďovateľa účtovným zápisom MD 221 Bankové účty / D 354 Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a zatriedil na položku ekonomickej klasifikácie 322005 Tuzemské kapitálové granty a transfery - Transfery v rámci verejnej správy, z rozpočtu obce, kód zdroja 41 - vlastné zdroje, v súlade s postupmi účtovania a opatrením MF SR o rozpočtovej klasifikácii. Zúčtovanie kapitálového transferu GIB vykonal zápisom na účtoch MD 354 Zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce / D 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce.

Následovná tabuľka č. 1 uvádza prehľad prijatých príspevkov (kapitálových transferov) od zriaďovateľa HMB za kontrolované obdobie rokov 2011 – 2018. Údaje boli čerpané z finančných výkazov kontrolovaného subjektu a porovnané s údajmi vykazovanými HMB. Rozdiely zistené neboli.

Tabuľka č. 1 Prehľad prijatých príspevkov od zriaďovateľa za obdobie rokov 2011 - 2018

v eur

Rok	Kód zdroja	Schválený	Upravený	Skutočnosť	%
2011	41	3 833 486,00	3 831 516,00	3 026 036,67	78,97
2012	41	5 060 032,00	3 877 240,00	3 401 863,00	87,74
2013	41	5 550 248,00	3 882 511,00	3 617 428,60	93,17
2014	41	5 206 968,00	4 930 510,86	3 146 535,39	63,81
2015	41	2 088 546,00	2 128 604,00	1 900 336,03	89,28
2016	41	9 160 431,00	10 079 767,00	7 454 779,17	73,96
2017	41	16 283 256,00	9 538 110,00	8 696 298,11	91,17
2018	41	16 034 832,00	17 296 374,00	8 633 161,54	49,91

Zdroj: FIN 1 – 12 (resp. FIN 1 – 04) GIB

Výdavky rozpočtu

NKÚ SR preveril plnenie rozpočtu GIB v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia. Kontrolou bolo zistené, že významná časť poskytnutých kapitálových transferov (do 93 %) bola použitá na reštrukturalizáciu dlhu týkajúceho sa výstavby zimného štadióna O. Nepelu (resp. v roku 2013 aj za rekonštrukciu objektov Starej radnice). Prehľad príspevkov zriaďovateľa (kapitálové transfery), ich použitie na úhradu kapitálových výdavkov GIB a finančné zúčtovanie príspevku so zriaďovateľom je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad čerpania kapitálových transferov za obdobie rokov 2011 - 2018

v eur

Rok	Skutočne poskytnutý príspevok	Čerpanie GIB	Vrátenie príspevku do rozpočtu mesta	Príspevok po finančnom usporiadaní
2011	3 026 037,00	3 026 037,00	0,00	3 026 037,00
2012	3 401 863,00	3 321 863,00	80 000,00	3 321 863,00
2013	3 617 428,00	3 615 382,00	2 046,00	3 615 382,00
2014	3 146 535,00	3 134 549,00	11 986,00	3 134 549,00
2015	1 900 336,03	1 900 336,03	0,00	1 900 336,03
2016	7 454 779,17	7 454 779,17	0,00	7 454 779,17
2017	8 696 298,12	8 693 346,12	2 952,00	8 690 394,12
2018	8 633 161,54	8 612 872,55	20 288,99	8 592 583,56

Zdroj: ZU PIMB

Vrátené finančné prostriedky z príspevku zriaďovateľa v jednotlivých rokoch kontrolovaného obdobia sa týkali úprav fakturovaných súm a predmetu fakturácie v nadväznosti na zmluvné vzťahy s dodávateľmi.

Nasledujúca tabuľka č. 3 uvádza skutočne poskytnutý príspevok GIB (kapitálový transfer), číselné a percentuálne vyjadrenie sumy použitej na reštrukturalizáciu dlhu z výstavby zimného štadióna

Tabuľka č. 3 Prehľad podielu reštrukturalizácie dlhu z poskytnutého kapitálového transferu

v eur

Rok	Skutočne poskytnutý príspevok	z toho reštrukturalizácia dlhu	% podiel
2011	3 026 037,00	2 154 834,00*	71,21
2012	3 401 863,00	2 873 112,00	84,45
2013	3 617 428,00	371 248,00**	10,26
2014	3 146 535,00	1 771 248,00	56,29
2015	1 900 336,03	1 771 246,00	93,20
2016	7 454 779,17	6 054 732,00	81,49
2017	8 696 298,12	6 054 732,00	69,62
2018	8 633 161,54	6 054 732,00	70,13

*v sume nie je zahrnutá úhrada finančných prostriedkov za vyvolané investície súvisiace s rekonštrukciou zimného štadióna vo výške 838,8 tis. eur

**v roku 2013 bola z kapitálových transferov hradená tiež reštrukturalizácia dlhu za rekonštrukciu objektov Starej radnice v sume 1 732 tis. eur, spolu podiel predstavoval 58,14 %

GIB plnil úlohy, ktoré mu boli zriaďovateľom určené. Rozsah investičnej činnosti v priebehu kontrolovaného obdobia rokov 2011 až 2018 bol veľmi variabilný, od 7 % po 44 %. Ostatná časť kapitálových výdavkov smerovala na reštrukturalizáciu dlhu zimného štadióna O. Nepelu a v roku 2013 aj na reštrukturalizáciu dlhu - objekt Starej radnice.

Kontrolou bolo zistené, že v šiestich rokoch kontrolovaného obdobia tvorili výdavky na reštrukturalizáciu dlhu 70 % a viac z poskytnutého kapitálového transferu. Úlohy vyplývajúce z predmetu činnosti v zriaďovacej listine boli vykonávané v minimálnej miere.

Výdavky súvisiace s poskytnutými kapitálovými transferrami boli zabezpečené v rozpočte GIB.

Príjmy rozpočtu

Príjmy GIB boli v prevažnej miere tvorené príjmami od zriaďovateľa (takmer 99 %), menej než jedno percento tvorili vlastné príjmy. Podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (EK) išlo o príjmy z vlastníctva majetku, z administratívnych poplatkov a iných poplatkov, úrokov z vkladov a iné nedaňové príjmy.

Prehľad príjmov za kontrolované obdobie je uvedený v nasledovnej tabuľka č. 4.

Tabuľka č. 4 Prehľad príjmov za obdobie rokov 2011 – 2018

v eur

Druh príjmu podľa EK	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
210	0	0	1 169,03	1 00	1 00	42,00	1,00	0
220	5 388,00	840,00	11 387,91	8 384,23	218,45	562,48	858,18	1717,50
240	44,00	95,00	440,36	448,88	5,56	69,40	51,66	0
290 *	1 352,00	5 591,00	22 449,47	8 845,68	0	1022,74	3 838,91	3815,02
310	989 174,00	1 025 944,00	1 813 699,23	1 773 469,47	1 888 707,87	1 947 754,36	1 793 696,82	1 770 000,00
320 **	3 026 036,67	3 401 863,00	3 617 428,60	3 146 535,39	1 900 336,03	7 454 779,17	8 696 298,12	8 630 161,54
Spolu:	4 021 954,67	4 434 333,00	5 468 627,60	4 937 684,65	3 589 298,91	9 404 230,15	10 454 544,89	15 408 694,06

Zdroj: ZU HMB, FIN 1 – 12 GIB-u (bez mimorozpočtových príjmov)

* EK 210 – 290 Nedaňové príjmy (vlastné príjmy)

** EK 310 – 320 Tuzemské bežné a kapitálové granty a transfery

Z uvedeného prehľadu vlastných príjmov GIB (EK 210 – 290) vyplýva, že príspevková organizácia bola finančne píše závislá od svojho zriaďovateľa.

2 Oceňovanie, zaraďovanie a účtovanie majetku

GIB mal v kontrolovanom období platnú internú smernicu o spôsobe vedenia účtovníctva a zásadách účtovania nákladov a výnosov, účinnú od 01.12.2013. Interný predpis upravil zásady pre vytváranie analytických účtov, zásady pre členenie majetku a záväzkov a odpisovanie majetku. Smernica ďalej obsahovala ustanovenia o spôsobe obehu účtovných dokladov, postup pri objednávkach, evidencii, kontrole a obehu odberateľských a dodávateľských faktúr.

V predmetnej smernici nebolo upravené oceňovanie majetku a tvorba opravných položiek.

NKÚ SR odporúča aktualizovať internú smernicu o spôsobe vedenia účtovníctva a zásadách účtovania nákladov a výnosov.

Na vzorke majetku bola overená správnosť ocenenia podľa zákona o účtovníctve. Preverené boli vybrané dodávateľské faktúry týkajúce sa výstavby nájomných bytov Čapajevova ulica a doklady súvisiace s rekonštrukciou Mirbachovho paláca.

Kontrolou bolo zistené, že preverený majetok bol ocenený v zmysle § 25 ods 1 písm. a) zákona o účtovníctve obstarávacou cenou a v súlade s platnými postupmi účtovania.

NKÚ SR ďalej prevent dodržanie postupov účtovania pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku. V zmysle § 28 ods 1 postupov účtovania sa na účte 042 Obstaranie DHM účtoval DHM a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na vyvolanú investíciu. Vyvolanou investíciou sa rozumie obstaranie majetku alebo služby, ktoré nebude účtovná jednotka používať, ale jej vznikli podľa osobitného predpisu alebo zo zmluvy v súvislosti s obstaraním dlhodobého majetku. Súlad s citovaným ustanovením postupov účtovania bol overený na vybranej vzorke dokladov, pričom neboli zistené nedostatky.

Kontrolou úbytkov na účte 042 vzorky týkajúcej sa Mirbachovho paláca bolo zistené, že zrealizované technické zhodnotenie tohto majetku v hodnote 1 490 857,89 eur bolo odovzdané na základe protokolov o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku Galérii mesta Bratislava v roku 2012, pričom o tejto skutočnosti, čiže úbytku majetku bolo účtované až v roku 2017.

Uvedeným konaním GIB porušil § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

NKÚ SR preveril účtovanie a vykazovanie obstarávaných investícií na základe inventarizácie k účtu 042 - Obstaranie DHM (stav k 31.12.2018 vo výške 76 956 553,91 eur). Analytická evidencia bola na tomto účte vedená podľa projektov. Analýzou jednotlivých položiek bolo zistené, že účet 042 - Obstaranie DHM obsahoval aj položky nezaradeného majetku, prevzaté po bývalej organizácii VHMB vo výške 65 405 913,05 eur, ktoré sú neidentifikovateľné.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu a na základe informácií uvedených pri inventarizácii chýbali preukazné doklady už v delimitačnom protokole z roku 1991 medzi VHMB a GIB.

GIB v roku 2018 vytvoril opravnú položku k týmto investíciám vo výške 60 140 184,75 eur. HMB mailom 28.01.2019 požiadalo GIB o zrušenie opravnej položky k účtu 042 s odôvodnením, že ide o závažný krok, ktorý má vzhľadom na jej výšku podstatný vplyv na náklady HMB. Pri tvorbe opravnej položky odporúčal zriaďovateľ postupovať podľa zásad hospodárenia, ktoré v skutočnosti tvorbu opravných položiek neupravovali. Na základe požiadavky zriaďovateľa bola opravná položka zrušená a GIB opätovne požiadal o metodické usmernenie ako postupovať v rámci vysporiadania predmetného majetku. Podľa vyjadrenia GIB spolupráca a súčinnosť so zriaďovateľom začala v roku 2019.

Z celkovej sumy 76 956 553,91 eur boli aktívne stavby len vo výške 4 407 332,94 eur. Zo zvyšnej sumy 72 549 220,97 eur boli investície v hodnote 997 569,49 eur označené ako projektovej dokumentácia - zmarené investície.

GIB vytvoril v kontrolovanom období opravnú položku k nedokončeným investíciám prvýkrát v roku 2015, a to vo výške 6 262 203,61 eur. Informácie, týkajúce sa vytvorenej opravnej položky v poznámkach k účtovnej závierke uvedené neboli.

Týmto konaním došlo k porušeniu § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa v poznámkach uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe.

V súvislosti s vytvorenou opravnou položkou bolo kontrolou inventúrneho súpisu nedokončených investícií ku dňu 31.12.2015 zistené, že tento neobsahoval vyplnenú položku uplatnenie § 26 zákona o účtovníctve (prechodné zníženie účtovnej hodnoty, čiže tvorba opravnej položky), a to napriek tomu, že kontrolovaný subjekt opravnú položku k nedokončeným investíciám k 31.12.2015 vytvoril vo výške 6 262 203,61 eur.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písm. h) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva. Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru.

NKÚ SR zistil, že na účte 042 Obstaranie DHM evidoval GIB neidentifikovateľný majetok v sume 72 549 220,97 eur, prípadne majetok, ktorého hodnotu nevie preukázať dokladmi, čo nebolo v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Skutočnosť, že GIB evidoval vo svojom účtovníctve neidentifikovateľný majetok zakladá riziko nesprávneho vykazovania majetku na účte 042 Obstaranie DHM, duplicitného vykazovania tohto majetku v rámci konsolidovaného celku.

NKÚ SR odporúča GIB vysporiadať v súčinnosti so zriaďovateľom zostatok účtu 042 - Obstaranie DHM.

Prehľad zostatkov a opravných položiek k účtu 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 Obstaranie DHM a opravné položky k 31.12. príslušného roka

v eur

Rok	Obstaranie DHM (brutto)	Opravná položka	Obstaranie DHM (netto)
2010	161 110 286,59	0	161 110 286,59
2011	70 155 826,69	0	70 155 826,69
2012	70 305 342,42	0	70 305 342,42
2013	79 495 776,91	0	79 495 776,91
2014	74 915 387,35	0	74 915 387,35
2015	74 883 720,03	6 262 203,61	68 571 516,42
2016	75 157 470,60	7 261 541,22	67 895 929,58
2017	74 958 982,58	7 263 297,78	67 695 684,80
2018	76 956 553,91	7 263 297,78	69 693 256,13

Zdroj: účtovné závierky, hlavná kniha GIB

Kontrolné zistenie 1

Kontrolou úbytkov na účte 042 vzorky týkajúcej sa Mirbachovho paláca bolo zistené, že zrealizované technické zhodnotenie tohto majetku v hodnote 1 490 857,89 eur bolo odovzdané na základe protokolov o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku Galérii mesta Bratislava v roku 2012, pričom o tejto skutočnosti, čiže úbytku majetku bolo účtované až v roku 2017.

Uvedeným konaním GIB porušil § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolné zistenie 2

GIB vytvoril v kontrolovanom období opravnú položku k nedokončeným investíciám prvýkrát v roku 2015, a to vo výške 6 262 203,61 eur. Informácie, týkajúce sa vytvorenej opravnej položky v poznámkach k účtovnej závierke neboli uvedené.

Týmto konaním došlo k porušeniu § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa v poznámkach uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe.

Kontrolné zistenie 3

V súvislosti s vytvorenou opravnou položkou bolo kontrolou inventúrneho súpisu nedokončených investícií ku dňu 31.12.2015 zistené, že tento neobsahoval vyplnenú položku uplatnenie § 26 zákona o účtovníctve (prechodné zníženie účtovnej hodnoty, čiže tvorba opravnej položky), a to napriek tomu, že kontrolovaný subjekt opravnú položku k nedokončeným investíciám k 31.12.2015 vytvoril vo výške 6 262 203,61 eur.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písm. h) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4).

Kontrolné zistenie 4

NKU SR zistil, že na účte 042 Obstaranie DHM evidoval GIB neidentifikovateľný majetok v sume 72 549 220,97 eur, prípadne majetok, ktorého hodnotu nevie preukázať dokladmi, čo nebolo v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Skutočnosť, že GIB evidoval vo svojom účtovníctve neidentifikovateľný majetok zakladá riziko nesprávneho vykazovania majetku na účte 042 Obstaranie DHM, duplicitného vykazovania tohto majetku v rámci konsolidovaného celku.

Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 4

NKU SR odporúča GIB vysporiadať v súčinnosti so zriaďovateľom zostatok účtu 042 Obstaranie DHM.

Odporúčanie

NKU SR odporúča aktualizovať internú smernicu o spôsobe vedenia účtovníctva a zásadách účtovania nákladov a výnosov.

3 Prevod správy majetku a preberanie majetku do správy

HMB v zmysle štatútu a zásad hospodárenia hospodáril s majetkom samostatne, prostredníctvom správcu alebo mestskej časti.

Zverenie majetku do správy príspevkovým organizáciám, nakladanie s majetkom a majetkovými právami príspevkovej organizácie a podmienky odňatia majetku zverenieho do správy príspevkovej organizácie upravovali zásady hospodárenia účinné počas celého kontrolovaného obdobia.

GIB nemal prevod správy majetku a preberanie majetku do správy osobitne upravený internou smernicou. Kontrolovaný subjekt vykonával technické zhodnotenie a rekonštrukciu majetku, ktorého vlastníkom bolo HMB. Majetok po ukončení investičnej akcie previedol zriaďovateľovi, ktorý ho následne viedol vo svojom účtovníctve, prípadne zveril do správy iným organizáciám vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

V kontrolovanom období bola platná zriaďovacia listina príspevkovej organizácie GIB zo dňa 19.11.2009 vydaná v znení v tom čase platného § 21 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol príspevkovej organizácii zverený do správy, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 5 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom (v tom čase platné VZN 2/1993), podľa ktorého HMB o zverení majetku do správy spíše preberajúci protokol, ktorý obsahuje určenie zverenieho majetku, hodnotu zverenieho majetku, práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom, spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom.

V účtovnej závierke k 31.12.2009 mal GIB vedený DHM v nadobúdacej hodnote 112 996 851,00 eur vrátane obstarania dlhodobého hmotného majetku (účet 042) v sume 112 867 555,00 eur.

K predmetnej zriaďovacej listine boli MsZ prijaté dva dodatky v roku 2011 a 2012. Dodatkom č. 1 bolo zmenené sídlo organizácie a dodatkom č. 2 bolo doplnené k 01.01.2013 vecné a finančné vymedzenie majetku prevzatého zo zrušenej príspevkovej organizácie PAMING.

Vlastníctvo DHM a dokumentácia k správe majetku boli preverené na vybranej vzorke obstaraného DHM (účet 042), a to „Zimný štadión Ondreja Nepelu, Výstavba rájorných bytov na Čapajevovej ulici, Mirbachov palác, fontány a pozemok s podzemnou nádržou.“

Zimný štadión Ondreja Nepelu

Rekonštrukciu zimného štadióna Ondreja Nepelu realizoval GIB v období rokov 2009 – 2011 na základe schválenia MsZ a poverenia primátora HMB z roku 2008.

Celková cena diela odovzdaného HMB v roku 2011 bola 96 896 141,31 eur, z toho vlastný objekt zimného štadióna bol v sume 89 996 685,72 eur, prístupové komunikácie v sume 6 521 716,20 eur a náklady spojené s demoláciou cyklistického štadióna v sume 377 559,39 eur. GIB o tejto skutočnosti účtoval na strane D účtu 042 Obstaranie DHM. Kodovzdaniu diela v uvedenej sume bolo vypracovaných osem protokolov o vecnom odovzdaní a prevzatí medzi GIB a HMB.

NKÚ SR preveril finančné odsúhlasenie pri prevode majetku medzi zriaďovateľom a GIB, účtovane transakcií a evidenciu majetku.

Kontrolou zúčtovania transferov bolo zistené, že časť záväzkov v sume 27 105 884,39 eur nebola dodávateľom uhradená z dôvodu neposkytnutia kapitálového transferu od zriaďovateľa. Pri prevode majetku zriaďovateľovi (v roku 2011) a následnom zúčtovaní transferov vznikol z tohto dôvodu na účte 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce záporný zostatok, ktorý bol vyspôadaný až v roku 2018 splatením celého záväzku.

Na úhradu záväzkov GIB uzatvoril s bankou dohody o reštrukturalizácii dlhu. GIB nemal objekt zimného štadióna zverený do správy, ale zo svojho rozpočtu v zmysle uvedených dohôd splácal záväzok banke.

Zistenia sú uvedené v časti 4 tohto protokolu.

Mirbachov palác

Objekt Mirbachov palác bol národnou kultúrnou pamiatkou. V roku 2012 bola na objekte vykonaná rekonštrukcia (obnova podkrovia a rekonštrukcia nádvoria) v celkovej sume 1 490 857,89 eur. Uvedenú rekonštrukciu zabezpečovala príspevková organizácia PAMING, ktorá zanikla a časť majetku prevzal GIB.

NKÚ SR zistil, že k rekonštrukcii objektu boli v roku 2012 vyhotovené protokoly o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku. Odovzdávajúcim subjektom bol PAMING a preberajúcim subjektom bola Galéria mesta Bratislavy ako správca majetku mesta.

Kontrolou účtovných závierok a účtovnej evidencie bolo zistené, že investičná akcia Mirbachov palác bola v období rokov 2013 – 2017 vedená na účte obstarania 042 Obstaranie DHM GIB, napriek tomu, že jej vecné odovzdanie bolo zrealizované v roku 2012. Uvedený nedostatok je popísaný v časti 2 protokolu.

Tento nedostatok kontrolovaný subjekt odstránil v roku 2017 na základe preverovania a odsúhlasenia stavu majetku s príspevkovou organizáciou Galéria mesta Bratislavy tým, že vykonal opravu účtovania.

Výstavba nájomných bytov Čapajevova ulica

Výstavbu nájomných bytov realizoval GIB v období rokov 2013 – 2014. Stavba bola dokončená a skolaudovaná v roku 2014. Na základe protokolu o vecnom odovzdaní a prevzatí dokončenej stavby bola prevedená do majetku HMB v hodnote 2 123 449,88 eur.

Preverením odovzdania tohto majetku zriaďovateľovi neboli zistené nedostatky.

Fontány a pozemok s podzemnou nádržou

Kontrolou bol ďalej preverený proces prevodu majetku do správy pri technickom zhodnotení troch fontán, ktoré bolo vykonané v roku 2017 a 2018 v celkovej sume 208 593,03 eur. Fontány mal GIB zverené do správy a vedené na účte 021 4 Stavby – fontány.

K ukončenému technickému zhodnoteniu fontán vypracoval GIB v novembri 2018 interné „odovzdávacie protokoly“, na základe ktorých si zvýšil hodnotu spravovaného majetku. Protokoly boli vypracované a podpísané len zamestnancom GIB. HMB ako vlastníkov neboli predložené. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu ich mesto nevyžadovalo. Odsúhlasenie stavu a evidencie majetku bolo realizované na základe odsúhlasenia účtu 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce, kapitálový transfer od zriaďovateľa k 31.12. príslušného kalendárneho roka.

Zostatok účtu 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce k 31.12.2018 (v sume 74 021 091,50 eur) bol porovnaný so stavom dlhodobého majetku v zostatkovej hodnote (v sume 74 189 367,12 eur).

Kontrolou bol zistený rozdiel medzi stavom majetku vedeného v účtovníctve GIB a zdrojmi financovania majetku z transferov poskytnutých zriaďovateľom v sume 168 275,62 eur. Uvedený rozdiel bol špecifikovaný na účte 042 Obstaranie DHM. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu rozdiel bol z obstarania majetku bez zapojenia kapitálového transferu od zriaďovateľa – pravdepodobne obstaraný z fondu združených prostriedkov, resp. rozdiel mohol vzniknúť aj v rámci výkupov pozemkov. Nesúlad medzi stavom majetku a jeho zdrojmi nadobudnutia bude predmetom ďalšieho dohľadávania dostupných informácií v rámci postupnej inventarizácie účtu 042 Obstaranie DHM.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal zistený rozdiel, nekonal v súlade s § 8 ods. 1 v nadväznosti na ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu (nadväznosť na zistenie uvedené v časti 2 tohto protokolu o výsledku kontroly na strane 10).

NKÚ SR zistil, že proces odovzdania zhodnoteného majetku nebol jednoznačne upravený v interných predpisoch HMB. NKÚ SR odporúča v tejto súvislosti osloviť zriaďovateľa za účelom úpravy týchto procesov v zásadách hospodárenia.

Kontrolou NKÚ SR bol preverený „Protokol o zverení správy a s ním súvisiacich práv a záväzkov“, ktorým bol do správy GIB zverený majetok za účelom výkonu komplexnej správy (schválené MsZ).

Išlo o pozemky vedené na LV č. 1656 HMB, parcelné čísla 691/3 a 691/8 ostatné plochy a zastavané plochy v hodnote 14 618,60 eur a stavbu podzemnej požiarnej nádrže v obstarávacej hodnote 21 917,68 eur.

V zmysle čl. 4 ods. 4 zásad hospodárenia môže HMB zveriť správcovi do správy aj ďalší majetok, ktorý bezprostredne súvisí s činnosťou správcu. O zverení ďalšieho majetku do správy rozhoduje MsZ.

NKÚ SR zistil, že na základe uvedeného protokolu nebola upravená zriaďovacia listina GIB. Spôsob zverenia do správy ďalšieho majetku nebol upravený v interných predpisoch HMB, z uvedeného dôvodu NKÚ SR odporúča osloviť zriaďovateľa za účelom úpravy týchto procesov v zásadách hospodárenia.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že predmetný majetok bol do účtovníctva GIB zaradený 31.12.2018 v nadobúdacej hodnote 14 618,60 eur a 21 917,68 eur. Správca nehnuteľného majetku mesta nebol zapísaný na liste vlastníctva.

Uvedená skutočnosť nebola v súlade s § 1 ods. 1 v nadväznosti na § 19 písm. a) zákona o katastri nehnuteľností, podľa ktorého súčasťou katastra sú okrem iného údaje o právach k týmto nehnuteľnostiam, a to o vlastníckom práve, ako aj o právach vyplývajúcich zo správy majetku obce.

GIB nenavrhol zapísať správcu nehnuteľného majetku HMB na list vlastníctva, čo nebolo v súlade s § 14 ods 3 zákona o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na stredisko geodézie zapísať správcu majetku obce.

Preverenie pokrytia výrobných nákladov tržbami a úhrada výdavkov

Preverení údajov o tržbách a výrobných nákladoch príspevkovej organizácie GIB vykázaných v účtovnej závierke za obdobie rokov 2011 - 2018 bolo zistené, že tržby dosiahli v priemere 3 513,00 eur a náklady 1 245 488,00 eur, t. j. podiel predstavoval v priemere 0,28 %.

GIB ako príspevková organizácia, ktorá bola na rozpočet HMB napojená príspevkom, svojím priemerným podielom 0,28 % tržieb k výrobným nákladom spĺňala podmienky v zmysle § 21 ods 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami príspevkovej organizácie.

Príspevková organizácia má v zmysle § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy uhrádzať výdavky na prevádzku, opravy a údržbu hmotného majetku, ako aj na obstaranie hmotného a nehmotného majetku z vlastných zdrojov (prednostne) a z príspevku zriaďovateľa.

GIB ako príspevková organizácia mala minimálne vlastné príjmy (priemere 3 513,00 eur), preto uhrádzala výdavky na prevádzku, opravy a údržbu majetku z príspevku od zriaďovateľa.

Obdobne na obstaranie hmotného a nehmotného majetku príspevková organizácia nemala vlastné zdroje a zriaďovateľ určil príspevkovej organizácii výšku príspevku na obstaranie ním určeného konkrétneho hmotného a nehmotného majetku.

Zriaďovateľ v zmysle § 24 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy poskytoval príspevkovej organizácii príspevok na prevádzku v takej výške, aby jej rozpočet bol vyrovnaný.

Kontrolné zistenie 5

Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacia listina neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý bol príspevkovej organizácii zverený do správy, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 5 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom (v tom čase platné VZN 2/1993), podľa ktorého HMB o zverení majetku do správy spíše preberajúci protokol, ktorý obsahuje určenie zvereného majetku, hodnotu zvereného majetku, práva a záväzky súvisiace so zvereným majetkom, spôsob usporiadania schodkov hospodárenia so zvereným majetkom. V účtovnej závierke k 31.12.2009 mal GIB vedený DHM v nadobúdacej hodnote 112 996 851,00 eur vrátane obstarania dlhodobého hmotného majetku (účet 042) v sume 112 867 555,00 eur.

Kontrolné zistenie 6

Kontrolou bol zistený rozdiel medzi stavom majetku vedeného v účtovníctve GIB a zdrojmi financovania majetku z transferov poskytnutých zriaďovateľom v sume 168 275,62 eur. Uvedený rozdiel bol špecifikovaný na účte 042. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu rozdiel bol z obstarania majetku (účet 042) bez zapojenia kapitálového transferu od zriaďovateľa – pravdepodobne obstaraný z fondu združených prostriedkov, resp. v rámci výkupov pozemkov a iné.

Tým, že kontrolovaný subjekt nepreukázal zistený rozdiel, nekonal v súlade s § 8 ods. 1 v nadväznosti na ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne. Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontrolné zistenie 7

Kontroloju bolo zistené, že správca nehnuteľného majetku mesta nebol zapísaný na liste vlastníctva. Uvedená skutočnosť nebola v súlade s § 1 ods. 1 v nadväznosti na § 19 písm. a) zákona o katastri nehnuteľnosti, podľa ktorého súčasťou katastra sú okrem iného údaje o právach k týmto nehnuteľnostiam, a to o vlastníckom práve, ako aj o právach vyplývajúcich zo správy majetku obce.

GIB nenavrhoval zapísať správcu nehnuteľného majetku HMB na list vlastníctva, čo nebolo v súlade s § 14 ods.3 zákona o majetku obcí, podľa ktorého organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na stredisko geodézie zapísať správcu majetku obce.

Odporúčanie

NKÚ SR zistil, že proces odovzdania zhodnoteného majetku a spôsob zverenia ďalšieho majetku do správy nebol jednoznačne upravený v interných predpisoch HMB. NKÚ SR odporúča v tejto súvislosti osloviť zriaďovateľa za účelom úpravy týchto procesov v zásadách hospodárenia

4 Splácanie záväzkov z postúpených pohľadávok

V roku 2008 primátor HMB splnomocnil GIB na prípravné a realizačné zabezpečenie stavby rekonštrukcie zimného štadióna O. Nepelu. V súvislosti s výstavbou GIB uzatvoril viaceré zmluvy o dielo, ktorých záväzky neboli splatené v dohodnutom termíne. Na základe tejto skutočnosti dodávateľia poslúpili svoje pohľadávky banke a boli uzatvorené dohody o reštrukturalizácii dlhu. Kontrolou boli preverené všetky dohody o reštrukturalizácii dlhu a zmluva o dielo s najväčšou dohodnutou sumou plnenia.

Zmluva o dielo č. 01/2009 – Rekonštrukcia zimného štadióna O. Nepelu

NKÚ SR preveril zmluvu o dielo č. 01/2009 z 21.04.2009, ktorej záväzky boli predmetom reštrukturalizácie dlhu medzi GIB a bankou. Zmluva bola uzatvorená na uskutočnenie stavebných prác rekonštrukcie zimného štadióna O. Nepelu s dohodnutou cenou diela 74 822 188,00 eur s DPH.

Predpokladané finančné plnenie na rok 2009 bolo podľa informácie predloženej MsZ vo výške 24 755 075,00 eur. Zabezpečenie výdavkov v rozpočte na rok 2009 v čase uzatvorenia zmluvy nebolo kontrolovaným subjektom preukázané. Schválený rozpočet týkajúci sa rekonštrukcie v čase uzatvorenia zmluvy bol vo výške 1 062 205,00 eur.

NKÚ SR preveril zabezpečenie predmetných výdavkov v rozpočte HMB. MsZ uznesením č. 723/2009 z 02.07.2009 (viac ako dva mesiace po uzatvorení zmluvy) schválilo zvýšenie kapitálových výdavkov pre GIB o sumu 24 755 075,00 eur. Podľa informácie predloženej MsZ 02.07.2009 predstavovali neuhradené faktúry za predmetnú zmluvu 2 324 163,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že GIB sa uzatvorením zmluvy o dielo č. 1/2009 zaviazal na také úhrady, ktoré nemal zabezpečené v rozpočte na rok 2009, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedené konanie bolo zároveň v zmysle uvedeného zákona porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. f) prekročením rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov podľa § 19 ods. 5.

Subjekt verejnej správy je povinný podľa § 31 ods. 7 tohto zákona uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny zodpovednosť.

Dohody o reštrukturalizácii dlhu

Z preverených troch dohôd o reštrukturalizácii dlhu a jednej dohody o reštrukturalizácii pohľadávky pôvodných veriteľov zo stavby zimného štadióna O. Nepelu uzatvorených medzi GIB (dĺžnik) a bankou (ako novým veriteľom) bolo zistené, že reštrukturalizácia sa týkala záväzkov v sume 27 105 884,39 eur. Pôvodnými veriteľmi boli štyri podnikateľské subjekty a pôvodným dĺžnikom bol GIB.

Splácanie záväzkov v zmysle troch dohôd uzatvorených v roku 2010 a 2011 bolo realizované len v sume 6 141 687,93 eur.

Zostatok dlhu v sume 20 964 196,46 eur bol uhrádzaný v zmysle splátkového kalendára novej dohody o reštrukturalizácii pohľadávky z 26.06.2013 v období 03/2014 až 12/2018.

Potvrdením banky z 15.07.2019 kontrolovaný subjekt preukázal, že pohľadávka o reštrukturalizácii v celkovej výške 20 964 196,46 eur bola dňa 31.12.2018 v celom rozsahu splatená a banka v tejto súvislosti neviduje voči klientovi žiadne pohľadávky.

Dohody o reštrukturalizácii dlhu s povinnosťou zverejnenia od 01.01.2012 a ich dodatky boli zverejnené na webovom sídle GiB.

NKÚ SR ďalej zistil, že GiB splácal aj ďalšie záväzky voči banke – išlo o postúpenie pohľadávok za rekonštrukciu Starej radnice. Splátky záväzkov prevzal GiB po bývalom PAMINGU a realizoval ich v roku 2013. HMB poskytlo na ich splatenie v uvedenom roku príspevok v sume 1 732 000,00 eur.

Zdroj financovania záväzkov reštrukturalizácie dlhu, úrokov a iných vyvolaných výdavkov

Dohody o reštrukturalizácii dlhu z roku 2010, 2011 a 2013 na postúpené pohľadávky veriteľov zo stavby zimného štadióna O. Nepelu boli uzatvorené medzi GiB (dlžník) a bankou (ako nový veriteľ) so súhlasom MsZ a príspevkom mesta na úhradu záväzkov banke, čo nebolo v súlade so zásadami hospodárenia.

Podľa § 16 Zásad hospodárenia, príspevkové organizácie HMBA nemôžu prijať úver alebo pôžičku, ani tieto poskytovať a nemôžu vstupovať do úverových vzťahov ako ruciteľ

V roku 2015 bol novelizovaný § 55 bod 11 postupov účtovania, podľa ktorého platí, že ak sa pohľadávka veriteľa prevedie na financujúci subjekt, ktorým je banka, taketo úvery sa účtujú ako bankové úvery. To znamenalo, že účtovná jednotka splácala úver, čo bolo v rozpore s rozpočtovými pravidlami § 19 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých rozpočtové a príspevkové organizácie nemôžu prijímať úvery.

Zdrojom financovania záväzkov vyplývajúcich z preverovaných dohôd v sume 27 105 884,39 eur boli príspevky zriaďovateľa formou kapitálových transferov na základe splátkových kalendárov dohôd o reštrukturalizácii dlhu vrátane ich dodatkov.

V roku 2011 boli GiB-u vyfakturované zmluvné pokuty v sume 279 001,80 eur dvomi obchodnými spoločnosťami za omeskanie úhrady záväzkov, vyplývajúcich zo zmlúv o diele na rekonštrukciu zimného štadióna.

Na základe žiadosti a po vzájomnom rokovaní s obchodnými spoločnosťami boli zmluvné pokuty znížené na sumu 148 263,66 eur a uhradené boli v roku 2012 z príspevku zriaďovateľa na bežné výdavky.

GiB uhradil banke spracovateľský poplatok za dohody o reštrukturalizácii dlhu v celkovej sume 62 505,00 eur.

Poplatok za zmenu lehoty splatnosti pohľadávky (úrok) zaplatil GiB banke za obdobie rokov 2011 až 2018 v sume 2 293 100,77 eur.

Pokuty, poplatky a úroky zaplatil GiB z príspevku zriaďovateľa poskytnutého na prevádzkové výdavky.

Z dôvodu nedostatku vlastných finančných prostriedkov a využitia prostriedkov banky na úhradu záväzku z reštrukturalizácie dlhu a za neuhradenie záväzku v lehote splatnosti zaplatil GiB v kontrolovanom období rokov 2011 až 2018 spolu sumu 2 503 869,43 eur, čím došlo k nehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona. Subjekt verejnej správy je povinný podľa § 31 ods. 7 tohto zákona uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny zodpovednosť

Vzhľadom k tomu, že GiB sa zaviazal pri rekonštrukcii zimného štadióna O. Nepelu na úhradu takých zmluvných výdavkov, ktoré nemal v lehote ich splatnosti v plnej výške pokryté príjmami rozpočtu príslušného kalendárneho roka v období rokov 2009 až 2011, vznikli GiB-u neproduktívne náklady, a to zmluvná **pokuta** vyrubená veriteľom za oneskorenú platbu a poplatky z postúpených pohľadávok veriteľov banke. Súhrnná výška

neproduktívnych nákladov za obdobie rokov 2011 až 2018 bola v sume 2 503 869,43 eur. Tieto neproduktívne náklady možno klasifikovať ako škodovú udalosť.

V predmetnej veci NKÚ SR požiadal GIB o predloženie zápisu zo škodovej komisie k zmluvnej pokute fakturovanej v roku 2011 vo výške 279 001,80 eur, z ktorej bola 28.12.2012 uhradená suma 148 263,66 eur. GIB mal prijatú internú smernicu, týkajúcu sa činnosti škodovej komisie a riešenia škodových udalostí. Zápis zo škodovej komisie ani iné riešenie škodovej udalosti nebolo kontrolovaným subjektom preukázané. Obdobne aj spínenie povinnosti riaditeľa nahlásiť škodovú udalosť zriaďovateľovi nebolo zo strany GIB preukázané.

Správnosť účtovania záväzkov z preverovaných dohôd podľa postupov účtovania

Záväzky z dohôd o reštrukturalizácii dlhu v sume 27 105 884,39 eur boli v účtovnej evidencii analyticky vedené na účte 321 4 Dodávateľa investiční

V roku 2016 bol zostatok tohto účtu preúčtovaný na účet 479 Ostatné dlhodobé záväzky v analytickom členení podľa doby splatnosti

Kontrolou bolo preverene účtovanie poskytnutia kapitálového transferu od zriaďovateľa a úhrada záväzkov banke

Kontrolou bolo zistené, že záväzok z reštrukturalizácie dlhu (požiadavka veriteľa prevedená na financujúci subjekt) v sume 27 105 884,39 eur bol účtovaný na účtoch záväzkov (účty 321 a 479), čo nebolo v súlade s § 55 bod 11 postupov účtovania. Zároveň bol porušený § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Požiadavka veriteľa prevedená na financujúci subjekt (banku) mala byť účtovaná na účte bankových úverov (účet 461).

Správnosť zatriedenia výdavkov súvisiacich so splácaním preverovaných záväzkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie

Výdavky súvisiace so splácaním záväzkov banke na základe dohôd o reštrukturalizácii dlhu boli zatriedené na podpoložku kapitálových výdavkov 717002 Rekonštrukcia a modernizácia, zdroj príjmu 41-vlastné zdroje.

Podľa novelizovaného ustanovenia § 55 bod 11 postupov účtovania od roku 2015 platí, že ak sa požiadavka veriteľa prevedie na financujúci subjekt, ktorým je banka, takéto úvery sa účtujú ako bankové úvery a splátky istiny sa zahŕňujú podľa rozpočtovej klasifikácie ako finančné operácie.

Kontrolou bolo zistené, že výdavky neboli zatriedené do finančných operácií (ako splátky návratných zdrojov financovania). Vo finančných výkazoch ani v rozpočtovníctve neboli vedené ako úverové prostriedky od bankovej inštitúcie, ale výdavok na splátku úveru banke bol zatriedený na položku 717 Realizácia stavieb a ich technické zhodnotenie.

Kontrolovaný subjekt tým nekonal v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým sa ukladá povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu všetkým subjektom verejnej správy v nadväznosti na opatrenie o rozpočtovej klasifikácii.

HMB ako zriaďovateľ mal kompetenciu v zmysle § 17 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prevziať záväzok z úveru právnickej osoby v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, ale GIB splatil celý výšku záväzkov voči banke zo svojho rozpočtu.

Kontrolné zistenie 8

Kontrolou bolo zistené, že GIB sa uzatvorením zmluvy o diele č. 1/2009 zaviazal na také úhrady, ktoré nemal zabezpečené v rozpočte na rok 2009, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Uvedené konanie bolo zároveň v zmysle uvedeného zákona porušením finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. f) prekročením rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov podľa § 19 ods. 5.

Subjekt verejnej správy je povinný podľa § 31 ods. 7 tohto zákona uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny zodpovednosť.

Kontrolné zistenie 9

Dohody o reštrukturalizácii dlhu z roku 2010, 2011 a 2013 na postúpené pohľadávky veriteľov zo stavby zimného štadióna O. Nepelu boli uzatvorené medzi GIB (dlžník) a bankou (ako nový veriteľ) so súhlasom MsZ a príspevkom mesta na úhradu záväzkov banke, čo nebolo v súlade so zásadami hospodárenia.

Podľa § 16 Zásad hospodárenia, príspevkové organizácie HMBA nemožu prijať úver alebo pôžičku, ani tieto poskytovať a nemôžu vstupovať do úverových vzťahov ako ručiteľ.

V roku 2015 bol novelizovaný § 55 bod 11 postupov účtovania, podľa ktorého platí, že ak sa pohľadávka veriteľa prevedie na financujúci subjekt, ktorým je banka, takéto úvery sa účtujú ako bankové úvery. To znamenalo, že účtovná jednotka splácala úver, čo bolo v rozpore s rozpočtovými pravidlami § 19 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých rozpočtové a príspevkové organizácie nemôžu prijímať úvery.

Kontrolné zistenie 10

Z dôvodu nedostatku vlastných finančných prostriedkov a využitia prostriedkov banky na úhradu záväzku z reštrukturalizácie dlhu a za neuhradenie záväzku v lehote splatnosti zaplatil GIB v kontrolovanom období rokov 2011 až 2018 spolu sumu 2 503 869,43 eur, čím došlo k nehospodárnemu vynakladaniu finančných prostriedkov.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona. Subjekt verejnej správy je povinný podľa § 31 ods. 7 tohto zákona uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny zodpovednosť.

Kontrolné zistenie 11

Kontrolou bolo zistené, že záväzok z reštrukturalizácie dlhu (pohľadávka veriteľa prevedená na financujúci subjekt) v sume 27 105 884,39 eur bol účtovaný na účtoch záväzkov (účty 321 a 479), čo nebolo v súlade s § 55 bod 11 postupov účtovania. Zároveň bol porušený § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Pohľadávka veriteľa prevedená na financujúci subjekt (banku) mala byť účtovaná na účte bankových úverov (účet 461).

Kontrolné zistenie 12

Výdavky súvisiace so splácaním záväzkov banke na základe dohôd o reštrukturalizácii dlhu boli zatriedené na podpoložku kapitálových výdavkov 717002 – Rekonštrukcia a modernizácia, zdroj príjmu 41- vlastné zdroje.

Kontrolou bolo zistené, že výdavky neboli zatriedené do finančných operácií (ako splátky návratných zdrojov financovania). Vo finančných výkazoch ani v rozpočtovníctve neboli vedené ako úverové prostriedky od bankovej inštitúcie, ale výdavok na splátku úveru banke bol zatriedený na položku 717 Realizácia stavieb a ich technické zhodnotenie.

Kontrolovaný subjekt tým nekonal v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým sa ukladá povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu všetkým subjektom verejnej správy v nadväznosti na opatrenie o rozpočtovej klasifikácii.

5 Vnútroňný kontrolný systém príspevkovej organizácie

NKÚ SR preveril systém vnútornej kontroly a finančného riadenia a jeho účinnosť v podmienkach kontrolovaného subjektu. GIB do roku 2015 vykonával predbežnú finančnú kontrolu podľa § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. V kontrolovanom období od 02.01.2013 mal platnú internú smernicu o finančnej kontrole a finančnom riadení.

Podľa čl. 3 ods. 3 internej smernice mali zodpovední zamestnanci vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdiť svojím podpisom a uvedením dátumu na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Uvedená skutočnosť bola v rozpore s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami a internými aktmi riadenia.

Kontrolou na vybranej vzorke štyroch zmlúv bolo zistené, že tieto boli pred uzatvorením overené predbežnou finančnou kontrolou s uvedením podpisov zodpovedných osôb a dátumu. Chýbalo však vyjadrenie, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi a rozhodnutiami vydanými na ich základe a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Uvedeným konaním nebol dodržaný § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Preverením zmluvy o dielo č. 1/2009 na rekonštrukciu zimného štadióna O. Nepelu bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s uzatvorením zmluvy vykonali zodpovední zamestnanci oddelenia verejného obstarávania a právneho. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná vedúcim zamestnancom, povereným vedúcim orgánu verejnej správy ani zamestnancom zodpovedným za rozpočet, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

V prípadoch dohôd o reštrukturalizácii dlhu a dohody o reštrukturalizácii pohľadávky vykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. nebolo preukázané. Podobne nebolo preukázané vykonanie predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s uzatvorením jednej zmluvy, protokolu o vecnom odovzdaní a prevzatí stavby, protokolu o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku.

Dňom 01.01.2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z., ktorý upravoval základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly. Interný predpis bol na podmienky nového zákona upravený až s účinnosťou od 01.01.2019, kedy bola schválená nová interná smernica č. 3/2018 o vykonávaní základnej finančnej kontroly. Zároveň bola zrušená predchádzajúca smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole GIB.

Kontrolou na vybranej vzorke, týkajúcej sa Mirbachovho paláca (odúčtovanie DHM z účtu 042) bolo zistené, že kontrolovaný subjekt napriek neaktuálnej internej smernici postupoval v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. a overil pripravovanú finančnú operáciu základnou finančnou kontrolou.

Kontrolou nebolo v jednom prípade protokolu o zverení správy nehnuteľného majetku HMB preukázané vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015, podľa ktorého je orgán verejnej správy vždy povinný overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti. Podľa § 6 ods. 4 písm. f) orgán verejnej správy finančnou kontrolou podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti o. i. súlad s vnútornými predpismi.

NKÚ SR odporúča, vzhľadom na nedostatky zistené pri vykonávaní finančnej kontroly, venovať zvýšenú pozornosť overovaniu súladu finančných operácií najmä pri iných úkonoch majetkovej povahy a zabezpečiť dodržanie cieľa finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie 13

Kontrolou na vybranej vzorke štyroch zmlúv bolo zistené, že tieto boli pred uzatvorením overené predbežnou finančnou kontrolou s uvedením podpisov zodpovedných osôb a dátumu. Chýbalo však vyjadrenie, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi a rozhodnutiami vydanými na ich základe a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Uvedeným konaním nebol dodržaný § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolné zistenie 14

Preverením zmluvy o dielo č. 1/2009 na rekonštrukciu zimného štadióna O. Nepelu bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu v súvislosti s uzatvorením zmluvy vykonal zodpovedný zamestnanec oddelenia verejného obstarávania a právneho. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná vedúcim zamestnancom, povereným vedúcim orgánu verejnej správy ani zamestnancom zodpovedným za rozpočet, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Odporičanie

NKU SR odporúča, vzhľadom na nedostatky zistené pri vykonávaní finančnej kontroly, venovať zvýšenú pozornosť overovaniu súladu finančných operácií najmä pri iných úkonoch majetkovej povahy a zabezpečiť dodržanie cieľa finančnej kontroly.

Za kontrolnú skupinu dňa 08.06.2020

Ing. Božena Duchoňová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Dobroslava Gubáňová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Gabriela Karabčíková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 40/5/2020

Ing. Karol Machánek
riaditeľ GFB

Zodpovedný: Gestor sekcia správy nehnuteľností za aktualizáciu VZN,
Súčinnosť: sekcia financií, referát interného auditu, ostatné organizácie
v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta.

Termín: 30.06.2021

Kontrolné zistenie 2:

Mesto Bratislava neúčtovalo o technickom zhodnotení Mirbachovho paláca (GMB) z roku 2012 vo výške 1 490 857,89 Eur, čím došlo k porušeniu § 2 ods,2 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku a § 2 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého predmetom účtovníctva je aj vykazovanie skutočností o účtovných prípadoch podľa odseku 2 v účtovnej závierke, pričom predmetom vykazovania v účtovnej závierke sú aj iné aktíva a iné pasíva.

Opatrenie č. 2

Aktualizovať interný predpis o účtovaní, v ktorom budú zadefinované spôsoby účtovania presunov majetku medzi zriaďovateľom a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Zodpovedný: Gestor sekcia financií

Termín: 31.12.2020

Kontrolné zistenie 3:

Pri ZSON a Mirbachovom paláci nebol správca majetku vedený na LV, čo nebolo v súlade s § 1 ods. 1 katastrálneho zákona v nadväznosti na § 19 písm. a) uvedeného zákona, podľa ktorého vlastníci a oprávnená osoba sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované.

Opatrenie č. 3

Vykonať nápravu s vyznačením správcov nášho majetku na dotknutých listoch vlastníctva v súlade s aktuálnymi Protokolmi o zverení majetku. Na základe výstupov z auditu v časti – aktualizácia LV na základe zmien, na základe preberacích protokolov, na základe zaraďovacích a vyradovacích protokolov dlhodobého majetku hlavného mesta v súlade so Štatútom hlavného mesta a v súlade s internými riadiacimi aktami hlavného mesta, vykonať nápravu s vyznačením správcov nášho majetku na dotknutých LV v súlade s aktuálnymi Protokolmi o zverení majetku.

Zodpovedný: Gestor sekcia správy nehnuteľností
Súčinnosť: sekcia financií, GIB, GMB a ostatné organizácie
v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta.

Termín: 31.12.2020

Kontrolné zistenie 4:

Tým, že mesto neprevzalo záväzok z úveru príspevkovej organizácie GIB, nepostupovalo v súlade s VZN o zásadách hospodárenia, podľa ktorého príspevkové organizácie zriadené mestom nemôžu prijať úver. Uvedeným konaním zároveň mesto nepostupovalo v súlade s § 19 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých rozpočtové a príspevkové organizácie nemôžu prijímať úvery.

Opatrenie č. 4

Pripraviť harmonogram a aktualizáciu predpisu „Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy, ktoré nahradí VZN č. 18/2011 z 15. decembra 2011 o zásadách hospodárení s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy.

Účelom týchto zásad bude určiť podmienky a pravidlá pri hospodárení a nakladaní s majetkom vo vlastníctve mesta vrátane vymedzenia právnych úkonov spojených s nakladaním s finančnými prostriedkami vo vzťahu k organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta a k zabezpečeniu správneho postupu pri výkone činností v rozsahu kontrolných zistení. Následne nastaviť plán vzdelávania zodpovedných zamestnancov hlavného mesta SR Bratislavy. Vykonať audit záväzkov zriaďovateľských organizácii hlavného mesta a vylúčiť existenciu podobných záväzkov.

Zodpovedný: Gestor: sekcia financií, sekcia správy nehnuteľností
Súčinnosť: oddelenie ľudských zdrojov

Termín: do 30.06.2021

Kontrolné zistenie 5:

V rokoch 2010 - 2011 (obdobie reštrukturalizácie dlhu v GIB) bola zadlženosť mesta nad hranicou 60 %, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Opatrenie č. 5

Priebežne monitorovať a kontrolovať celkový dlh mesta. Budeme o tom informovať v záverečnom účte v kapitole o dlhu mesta.

Zodpovedný: Gestor: sekcia financií a hlavný ekonóm mesta

Termín: priebežne

Kontrolné zistenie 6:

Pri dvoch protokoloch o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku medzi mestom a GIB nebol overený súlad vykonania finančnej operácie pred jej zaúčtovaním, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so

zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Opatrenie č. 6

Aktuálne sa vykonáva ZFK v súlade so zákonom 357/2015, kde overujeme súlad finančnej operácie alebo jej časti s vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

S cieľom predchádzaniu rizík nevykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy nastaviť plán vzdelávania pre novoprijatých zamestnancov hlavného mesta SR Bratislavy a zabezpečiť aktualizáciu platných oprávnení na výkon ZFK.

Zodpovedný: Gestor: sekcia financií
Súčinnosť: oddelenie ľudských zdrojov, referát interného auditu

Termín: priebežne

Kontrolné zistenie 7:

Pri jednom protokole o vecnom odovzdaní a prevzatí majetku medzi mestom a GIB nebol overený súlad vykonania finančnej operácie pred jej zaúčtovaním, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 1 nového zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého je orgán verejnej správy vždy povinný overovať základnou finančnou kontrolou súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Opatrenie č. 7

Aktuálne sa vykonáva ZFK v súlade so zákonom 357/2015, kde overujeme súlad finančnej operácie alebo jej časti s vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

S cieľom predchádzaniu rizík nevykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy nastaviť plán vzdelávania pre novoprijatých zamestnancov hlavného mesta SR Bratislavy a zabezpečiť aktualizáciu platných oprávnení na výkon ZFK.

Zodpovedný: Gestor: sekcia financií
Súčinnosť: oddelenie ľudských zdrojov, referát interného auditu

Termín: priebežne

Kontrolné zistenie 8:

Zatriedením transferov na splácanie istín úveru do kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na opatrenie o rozpočtovej klasifikácii a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým sa ukladá povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu

všetkým subjektom verejnej správy. Nesprávne zatriedenie výdavku malo vplyv aj na výsledok rozpočtového hospodárenia a následne tvorbu rezervného fondu.

Opatrenie:

S cieľom predchádzaniu rizík z porušovania zákona č. 583/2004 Z. z. č. 523/2004 Z. z. vypracovať interný právny akt resp. aj metodické usmernenia upravujúce proces poskytovania transferov, dotácií pre RO a PO v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta, metodiku pravidiel – práv a povinností hlavného mesta voči RO a PO v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta.

S cieľom predchádzaniu rizík z porušovania zákona č. 583/2004 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z. v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy nastaviť plán vzdelávania zodpovedných zamestnancov hlavného mesta SR Bratislavy.

Zároveň vypracovať internú smernicu upravujúcu proces poskytovania transferov a ich triedenia na základe odporúčania NKÚ SR.

Dbáť na dôsledné uplatňovanie platnej legislatívy v rámci zatried'ovania výdavkov podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v súlade s vykonávacími predpismi Ministerstva financií SR.

Zodpovedný: Gestor: sekcia financií, sekcia sociálnych vecí

Súčinnosť: sekcia právnych činností, sekcia správy majetku,

Termín: 31.12.2020

Na základe odporúčania NKU prebiehajú prípravné práce a rokovania a v budúcnosti bude mesto vypracovávať plán investícií, ktorý sa bude pravidelne aktualizovať a bude zverejnený na webe mesta.

Termín: trvale

Opatrenia pripravilo oddelenie účtovníctva a pohľadávok v spolupráci s oddelením rozpočtových pravidiel a revízie výdavkov, so sekciou správy nehnuteľností, sekciou správy majetku a s referátom interného auditu a budú predložené vedeniu hlavného mesta SR Bratislavy.



Ing. arch. Matúš Vallo

primátor

**DOPORUČENÉ**

Najvyšší kontrolný úrad SR
Expozitúra Trnava
Kollárova 8
917 01 Trnava

Váš list číslo/zo dňa

Naše číslo
869/2020/JŠTVybavuje/kontakt
Štefániková/
+421 2 59 35 67 30Bratislava
30. 06. 2020

Vec

Opatrenia GIB na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov

Na základe výsledkov kontroly, uvedených v protokole o výsledku kontroly č. Z-002651/2020/1130/DBB Generálny investor Bratislavy, p. o. prijal nasledovné opatrenia:

1. Zabezpečiť v súčinnosti so zriaďovateľom aktualizáciu internej smernice o spôsobe vedenia účtovníctva a zásadách účtovania nákladov a výnosov.

Termín: do 15. 09 .2020

Zodpovední: vedúca ekonomického oddelenia, vedúca oddelenia právneho a verejného obstarávania

2. Zabezpečiť v súčinnosti so zriaďovateľom vysporiadanie majetku vedeného v hlavnej knihe na účte 042 -- obstaranie DHM:

a) obstaranie DHM po VHMB vo výške 66 405 913,05 eur

Termín: začiatok vysporiadania od 7/2020, k 15.09.2020 zodpovedný zamestnanec predloží riaditeľovi GIB správu o vykonaných činnostiach v rámci vysporiadavania, následne 1 x štvrťročne,

Zodpovední: vedúca ekonomického oddelenia

b) obstarané projektové dokumentácie a stavebné práce po roku 1991 (neaktívne stavebné projekty)

Termín: začiatok vysporiadania od 7/2020, k 15.09.2020 zodpovedný zamestnanec predloží riaditeľovi GIB správu o vykonaných činnostiach v rámci vysporiadavania, následne 1 x štvrťročne

Zodpovedný: technická námestníčka

c) výkupy pozemkov po roku 1991 vo výške 1 630 453,23 eur

Termín: začiatok vysporiadania od 7/2020, k 15.09.2020 zodpovedný zamestnanec predloží riaditeľovi GIB správu o vykonaných činnostiach v rámci vysporiadavania, následne 1 x štvrťročne

Zodpovedný: vedúca oddelenia právneho a verejného obstarávania

3. **V rámci vysporiadania zostatku účtu 042 – obstaranie DHM zabezpečiť v súčinnosti so zriaďovateľom vysporiadavanie finančných zdrojov majetku vedených na účte 355 – Zúčtovanie transferov z rozpočtu obce, t. j. analyzovať rozdiel medzi sumou obstaraného majetku vedeného na účte 042 a sumou na účte 355.**

Termín: začiatok vysporiadania od 7/2020, k 15.09.2020 zodpovedný zamestnanec predloží riaditeľovi GIB správu o vykonaných činnostiach v rámci vysporiadavania, následne 1 x štvrtročne,

Zodpovední: vedúca ekonomického oddelenia

4. **Osloviť zriaďovateľa za účelom úpravy zriaďovacej listiny GIB, tak aby obsahovala úplný a aktuálny súpis zvereného majetku, t. j. vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý je príspevkovej organizácii zverený do správy.**

Termín: do 31. 07. 2020

Zodpovedný: vedúca ekonomického oddelenia

5. **Osloviť zriaďovateľa za účelom úpravy VZN hlavného mesta SR BA č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR BA, a to najmä v úprave procesu odovzdávania GIB-om zhodnoteného majetku, ako aj spôsob zverenia ďalšieho majetku do správy a majetku súvisiaceho s majetkom už zvereným do správy.**

Termín: do 31. 08. 2020

Zodpovedný: vedúca oddelenia právneho a verejného obstarávania

6. **Osloviť zriaďovateľa za účelom zabezpečenia zápisu GIB ako správcu nehnuteľného majetku HMB na listy vlastníctva.**

Termín: do 31. 08. 2020

Zodpovedný: vedúca oddelenia právneho a verejného obstarávania

7. **Zabezpečiť interné preškolenie zamestnancov v oblasti:**

a) vykonávania finančnej kontroly a dodržania postupov smernice GIB o finančnej kontrole

Termín: bezodkladne

Zodpovední: vedúci zamestnanci GIB pri úkonoch spadajúcich do kompetencie ich oddelenia, resp. úseku

b) dodržiavania aktuálnych smerníc GIB, aktualizovanej smernice o spôsobe vedenia účtovníctva, príkazov riaditeľa GIB, rozhodnutí riaditeľa GIB, VZN hlavného mesta SR BA

Termín: bezodkladne

Zodpovední: vedúci zamestnanci GIB pri úkonoch spadajúcich do kompetencie ich oddelenia, resp. úseku

8. **Zabezpečiť systém externých odborných školení zamestnancom GIB, na základe riaditeľom schválených požiadaviek.**

Termín: do 30 dní od schválenia požiadavky

Zodpovedný: vedúca ekonomického oddelenia

9. Zabezpečiť zákonné vysporiadanie porušenia finančnej disciplíny, vzniknuté prekročením rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzku vyplývajúce z uzatvorenej zmluvy o dielo č. 1/2009 z 21. 04. 2009 na uskutočnenie stavebných prác rekonštrukcie zimného štadióna O. Nepelu v sume 74 822 188,00 eur s DPH. Za porušenie sa ukladá pokuta Úradom vládneho auditu. Zároveň je GIB ako subjekt verejnej správy povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Termín: 30 kalendárnych dní od uloženia pokuty za porušenie finančnej disciplíny

Zodpovedný: štatutár

10. Zabezpečiť zákonné vysporiadanie porušenia finančnej disciplíny, vzniknuté nehospodárnym vynakladaním finančných prostriedkov, v celkovej sume 2 503 869,43 eur za kontrolované obdobie rokov 2011 až 2018, ktoré vyplýva z využitia prostriedkov banky na úhradu záväzku z reštrukturalizácie dlhu na základe Dohody o reštrukturalizáciu dlhu z roku 2010, 2011 a 2013 na postúpené pohľadávky veriteľov zo stavby zimného štadióna O. Nepelu a za neuhradenie záväzku v lehote splatnosti. GIB ako subjekt verejnej správy povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Termín: do 30. 09. 2020

Zodpovedný: štatutár

S pozdravom

GENERÁLNY INVESTOR
BRATISLAVY
Záporožská 5
852 92 Bratislava 5
-2-



Ing. Karol Machánek
riaditeľ