

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 29.04.2021

Správa o výsledkoch kontroly vykonanej útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontroly vykonanej útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
Mgr. Stanislav Halža, v.r.
Ing. Eva Vlčková, v.r.
útvár mestského kontrolóra

Apríl 2021

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
15.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o výsledkoch kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR
Bratislavy.

Správa č. 18/2020

1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola podielových cenných papierov a podielov v dcérskych účtovných jednotkách, v spoločnostiach s podstatným vplyvom a v iných spoločnostiach.

Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 18/2020 zo dňa 07.07.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 07.07.2020 do 06.04.2021
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2019 – 30.6.2020
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	07.04.2021
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 25.06.2020 a schválený uznesením č. 531/2020

1.1 MESTSKÉ PODNIKY

1.1.1 Majetková účasť

Hlavné mesto malo v kontrolovanom období majetkovú účasť v 12 obchodných spoločnostiach (ďalej tiež ako „mestský podnik“), z toho v 7 mestských podnikoch väčšinu hlasovacích práv. V prípade obchodnej spoločnosti, Halbart - Slovakia a.s., disponuje hlavné mesto 50% majetkovou účasťou na základnom imaní tejto spoločnosti a právom vymenovať dvoch z piatich členov predstavenstva a dvoch z troch členov dozornej rady. Mestské podniky poskytujú najmä verejné služby a zabezpečujú spoločný výkon niektorých politík hlavného mesta.

Tabuľka č. 1 zodpovedá právnemu stavu ku dňu 30.06.2020 - majetkovej účasti hlavného mesta v jednotlivých mestských podnikoch spolu s obstarávacími cenami podielových cenných papierov a podielov v dcérskych účtovných jednotkách.

Tab. č. 1: Dlhodobý finančný majetok hlavného mesta ku dňu 30.06.2020

MESTSKÝ PODNIK		Majetková účasť (%)	Podielové cenné papiere a podiely obstarávacia cena (eur)
1.	Dopravný podnik Bratislava, a.s.	100 %	42 985 000
2.	Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s	59,29 %	166 817 520
3.	Odvoz a likvidácia odpadu a.s.	100 %	31 777 380
4.	METRO Bratislava a.s.	66 %	10 060 512
5.*	Mestský parkovací systém, spol. s r.o. v likvidácii	100 %	33 194
6.	KSP, s.r.o.	100 %	3 286 197,97
7.	Bratislavská integrovaná doprava, a.s.	35 %	11 618
8.	Národné tenisové centrum, a.s.	20,52 %	1 437 560
9.	Halbart-Slovakia a.s.	50 %	167 660
10.	Incheba, a.s.	11, 55 %	756 823, 20

11.**	Zámocká spoločnosť, a.s. "v konkurze"	100 % - 10 %	3 983 270,26 - 398 327,03
12.	Nadácia Bratislava	100 %	6 638,78

*Uznesením mestského zastupiteľstva hlavného mesta zo dňa 22.10.2020 pod č. 628/2020 sa zrušilo uznesenie č. 1793/2014 zo dňa 23.10.2014, ktorým sa schválilo zrušenie obchodnej spoločnosti, Mestský parkovací systém, spol. s r.o. a jej vstup do likvidácie ku dňu 01.11.2014.

** Zámocká spoločnosť, a.s. "v konkurze" - podľa zakladateľskej listiny je jediným 100% zakladateľom hlavné mesto, avšak v poznámkach účtovnej závierky ku dňu 31.12.2019 hlavné mesto vykazuje podiel na základnom imaní iba vo výške 10%.

1.1.2 Výkon akcionárskych práv

V kontrolovanom období správu mestských podnikov zabezpečovali jednotlivé útvary/oddelenia magistrátu hlavného mesta v zmysle Rozhodnutia primátora hlavného mesta č. 12/2016 zo dňa 08.06.2016 (zmenené a doplnené Rozhodnutím primátora hlavného mesta č. 4/2017 zo dňa 30.01.2017 s účinnosťou od 01.02.2017), ktorým sa upravujú vzťahy oddelení Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy k rozpočtovým organizáciám a príspevkovým organizáciám hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a obchodným spoločnostiam s majetkovou účasťou hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy s účinnosťou od 15.06.2016 (ďalej tiež ako „Rozhodnutie“). V zmysle čl. 3 Rozhodnutia boli do vecnej pôsobnosti piatich oddelení magistrátu zaradené mestské podniky.

V mesiaci apríl 2019 hlavné mesto prijalo novú organizačnú štruktúru, v rámci ktorej vznikol referát výkonu majetkových práv (ďalej len „referát“). Referát primárne zabezpečoval výkon majetkových práv hlavného mesta (pozn. v čase výkonu kontroly bol referát nahradený útvarom správy mestských podnikov od 01.01.2021).

[Čiastkový kontrolný záver]: Nesúlad Rozhodnutia primátora hlavného mesta č. 12/2016 zo dňa 08.06.2016 v znení Rozhodnutia primátora hlavného mesta č. 4/2017 zo dňa 30.01.2017 s prílohou č. 2 Organizačného poriadku: Rámcové náplne činností organizačných útvarov Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy, ako v kontrolovanom období, tak aj v čase výkonu kontroly.

1.2 DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK

1.2.1 Znehodnotenie majetkových účastí

V roku 2020 bol vykonaný externý audit riadnej účtovnej závierky hlavného mesta, zostavenej ku dňu 31.12.2019 (ďalej tiež ako „audit“ alebo „auditor“). V rámci auditu bolo zistené, že vo výkazoch účtovnej závierky je vedený dlhodobý finančný majetok v obstarávacej cene vo výške 257 738 000 eur, ku ktorému eviduje hlavné mesto opravné položky z titulu ich znehodnotenia vo výške **1 892 000 eur**. Podľa názoru auditu je možné očakávať vyššie znehodnotenie majetkových účastí hlavného mesta celkovo o **cca. 25 000 000 eur**. V tabuľke č. 2 sú diferencované jednotlivé mestské podniky podľa predpokladaného znehodnotenia majetkových účastí hlavného mesta.

Tab. č. 2: Identifikované znehodnotenie majetkových účastí hlavného mesta v mestských podnikoch:

METSKÉ PODNIKY	Znehodnotenie majetkových účastí
Dopravný podnik Bratislava, a.s.	Hlavné mesto vykázalo v poznámkach svojej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2019 vlastné imanie DPB, a.s. ku dňu 31.12.2018 vo výške 21 292 875 eur, čo indikuje znehodnotenie tejto finančnej investície vo výške cca. 21 700 000 eur . Hlavné

	mesto vykázalo vo svojej účtovnej závierke k 31.12.2019 opravnú položku iba vo výške 1 900 000 eur.
Národné tenisové centrum, a.s.	Vlastné imanie pripadajúce na hlavné mesto preukazuje znehodnotenie finančnej investície ku dňu 31.12.2019 o cca. 129 000 eur.
Halbart-Slovakia a.s.	Vlastné imanie pripadajúce na hlavné mesto preukazuje znehodnotenie finančnej investície ku dňu 31.12.2019 o cca. 93 000 eur.
Zámocká spoločnosť, a.s. "v konkurze"	Znehodnotenie finančnej investície hlavného mesta Bratislava ku dňu 31.12.2019 o cca. 3 585 000 eur.

Tieto zistenia o znehodnotení dlhodobého finančného majetku vo výške cca. 25 mil. eur boli premietnuté aj do Správy Výboru hlavného mesta pre audit o výsledku štatutárneho auditu z overenia riadnej individuálnej účtovnej závierky, riadnej konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2019 a o činnosti Výboru pre audit za rok 2020 zo dňa 02.02.2021:

„Podmienený názor bol vyjadrený aj pri výkazoch účtovnej závierky v súvislosti s dlhodobým majetkom a opravnými položkami k nemu z titulu ich znehodnotenia vo výške 2 mil. eur, ku ktorým bolo možné očakávať vyššie znehodnotenie majetkových účastí o cca 25 mil. eur.“

V Liste audítora *„List audítora vedeniu účtovnej jednotky“* zo dňa 04.06.2020 boli aj v nadväznosti na zistené znehodnotenia finančných investícií k dlhodobému finančnému majetku (viď tabuľka č. 2), konštatované aj ďalšie nedostatky a navrhnuté odporúčania, ktoré kontrolná skupina rozdelila a analyzovala ďalej na [generálne odporúčania] (bod 2.2, a) - c), teda určené pre všetky mestské podniky alebo pre skupiny mestských podnikov, kde hlavné mesto nedisponuje väčšinou hlasovacích práv a [finančné investície pri jednotlivých mestských podnikoch] (bod 2.3).

1.2.2 Generálne odporúčania

a) *„Systematicky sledovať vývoj vlastného imania a ďalších ukazovateľov spoločností s majetkovou účasťou mesta a v prípade identifikovania nepriaznivého vývoja prijať príslušné opatrenia na zlepšenie finančnej situácie. V záujme verného a pravdivého zobrazenia účtovnej hodnoty majetkových účastí v účtovnej závierke účtovnej jednotky odporúčame zabezpečiť predkladanie priebežných štvrťročných výkazov do konca mesiaca nasledujúceho po príslušnom štvrťroku.“*

V kontrolovanom období, t.j. rok 2019 – 30.06.2020 nebol v zmysle Rozhodnutia primátora ani v gescii referátu výkonu majetkových práv mesta (viď bod 1 návrhu správy) zavedený systém sledovania a predkladania priebežných finančných a nefinančných výkazov mestských podnikov.

Na zasadnutí mestského zastupiteľstva hlavného mesta bolo dňa 12.12.2019 schválené predkladanie výkonnostných ukazovateľov KPI pre mestské podniky Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., (ďalej tiež ako „BVS“) Dopravný podnik Bratislava, a.s., (ďalej tiež ako „DPB“) Odvoz a likvidácia odpadu a.s. (ďalej tiež ako „OLO“) METRO Bratislava a.s. (ďalej tiež ako „METRO“) na rok 2020.

Na zasadnutí mestského zastupiteľstva hlavného mesta bol dňa 17.12.2020 uznesením č. 698/2020 vzatý na vedomie návrh výkonnostných ukazovateľov KPI pre BVS, DPB, OLO, METRO na rok 2021.

Kontrolovaný subjekt predložil informáciu, že v čase vykonania kontroly hlavné mesto vyriešilo ku dňu 03.02.2021 implementáciu - predkladanie priebežných finančných a nefinančných výkazov v prípade 5 z 12 mestských podnikov (viď tabuľka č. 1).

Útvar správy mestských podnikov hlavného mesta pravidelne až od mesiaca máj 2020 (pri niektorých mestských podnikoch od druhej polovice roka 2020 a v prípade spoločností KSP, s.r.o. a Mestský parkovací systém, spol. s r.o. od mesiaca januára 2021) sleduje ukazovatele hospodárenia mestských podnikov, a to v **mesačnej periodicite pre OLO, BVS, DPB, BIONERGY a.s.** a v **¼ ročnej periodicite pre METRO, KSP, s.r.o., Mestský parkovací systém, spol. s r.o.**). Súčasne tento útvar pravidelne vyhodnocuje možnú zadlženosť uvedených obchodných spoločností.

Kontrolovaný subjekt zaujal stanovisko, že do povinného predkladania výkazov boli zapojené mestské podniky, v ktorých má hlavné mesto majoritný majetkový podiel a teda aj rozhodujúci vplyv.

Dcérska spoločnosť BVS, Infra Services, a.s. (ďalej tiež ako „INS“) na rozdiel od dcérskej spoločnosti BIONERGY, a.s., ktorá predkladá výkazy na mesačnej periodicite bola vynechaná z edičnej povinnosti z dôvodu, že od októbra 2020 prebiehali úvahy o zlúčení spoločnosti INS a BVS. Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta dňa 18.2.2021 uznesením č. 719/2021 vyslovilo súhlas so zlúčením spoločností.

b) „V založených obchodných spoločnostiach odporúčame zabezpečiť vyhodnotenie zadlženosti spoločnosti nadväzne na ustanovenia zákona č. 513/1991 Zb. (Obchodný zákonník) § 67a až §67i účinné od 01.01.2016 o spoločnosti v kríze. Podľa §67a je spoločnosť v kríze, ak je v úpadku alebo jej úpadok hrozí. Spoločnosti hrozí úpadok, ak pomer jej vlastného imania a záväzkov je nižší ako 8 ku 100. Podľa zákona č. 7/20015 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii je spoločnosť v úpadku, ak je v predĺžení (má viac ako jedného veriteľa a hodnota jej záväzkov presahuje hodnotu jej majetku) alebo je platobne neschopná (nie je schopná plniť aspoň dva svoje záväzky po lehote splatnosti viac ako 30 dní viac ako jednému veriteľovi). Ak sa spoločnosť nachádza v kríze, má zakázané vrátenie plnenia nahrádzajúceho vlastné zdroje definované v tomto zákone, zákaz sa vzťahuje aj na situáciu, ak by sa spoločnosť v prípade vrátenia vkladu dostala do krízy.“

Kontrolovaný subjekt pristúpil k hodnoteniu zadlženosti mestských podnikov nadväzne na ustanovenia zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Pomer vlastného imania k záväzkom vyhodnotil u mestských podnikov nasledovne **(1) OLO:** Pomer vlastného imania k záväzkom k 31.12.2020 je 4,36; **(2) METRO:** Pomer vlastného imania k záväzkom k 31.12.2020 je 2,33; **(3) BIONERGY, a.s.:** Pomer vlastného imania k záväzkom k 31.12.2020 je 5,82; **(4) DPB:** Predbežný výsledok k 31.12.2020 je 0,32. Odhad po ukončení koncoročných účtovných operácií je 0,38 – 0,4; **(4) BVS:** Predbežný výsledok k 31.12.2020 je 3,95, tento údaj ešte nezahŕňa dopad plánovaného impairmentu (poškodenia) na majetok BVS; **(5) KSP, s.r.o.:** Pomer vlastného imania k záväzkom k 31.12.2020 je 13,98.

c) „Prehodnotiť majetkové účasti v spoločnostiach, v ktorých mesto nedisponuje väčšinou hlasovacích práv a v prípade nemožnosti efektívneho uplatňovania verejného záujmu zvážiť možnosti odpredaja týchto majetkových účastí.“

Kontrolovaný subjekt analyzoval majetkovú účasť hlavného mesta v mestských podnikoch, kde nedisponuje väčšinou hlasovacích práv z pohľadu obchodnej aktivity (výsledkov hospodárenia), vyplatených dividend a verejného záujmu. Závěry z tejto analýzy sú premietnuté do tabuľky č. 3.

Tab. č. 3: Prehľad opatrení realizovaných hlavným mestom

Incheba, a.s.	Vyplatené dividendy v sume 186 857,40 eur v roku 2019 (za rok 2018). Za rok 2019 dividendy vyplatené neboli. Od založenia spoločnosti boli vyplatené dividendy spolu 1 678 141,08 eur.
Národné tenisové centrum, a.s.	Neboli vyplatené dividendy. Od roku 2012 záporný hospodársky výsledok. Hlavné mesto plánuje nechať vyhotoviť znalecký posudok za účelom ohodnotenia obchodného podielu.

Bratislavská integrovaná doprava, a.s.	Vykazovaný zisk z minulých rokov od roku 2011 nebol rozdeľovaný medzi akcionárov. Dôležitosť z pohľadu plnenia kompetencií hlavného mesta pri realizácii projektu integrovanej dopravy – verejný záujem.
---	--

1.2.3 Odporúčania určené jednotlivo pre finančné investície v mestských podnikoch

Audit odporučil predovšetkým predložiť chýbajúce doklady k inventarizácii jednotlivých finančných investícií hlavného mesta ku 31.12.2019, príkladom ako aktuálny výpis z CDCP potvrdzujúci vlastníctvo a štruktúru akcií vlastnených hlavným mestom, rozhodnutia súdov o vstupe do konkurzu, notárske zápisnice, analýzy príčin neukončenia konkurzov (likvidácií), listiny k zmenám základného imania. Tam, kde bolo potrebné vyhotoviť účtovné doklady o opravných položkách k finančným investíciám (tabuľka č.2), odstrániť rozdiely vo výške obstarávacej ceny (podielov na základnom imaní), % podielu na imaní a hlasovacích právach.

Kontrolná skupina zhrnula tieto odporúčania auditu a vyhodnotila ich plnenie v nadväznosti aj na nasledujúcu inventarizáciu hlavného mesta ku 31.12.2020, čo reflektuje tabuľka č. 4.

Tab. č. 4: Prehľad plnenia odporúčaní uložených audítorom k jednotlivým finančným investíciám:

MESTSKÝ PODNIK	PLNENIE ODPORÚČANÍ	splnené odporúčania / odporúčania uložené audítorom
Dopravný podnik Bratislava, a.s.	ČIASTOČNE SPLNENÉ	2/6
Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s	NESPLNENÉ	0/2
Odvoz a likvidácia odpadu a.s.	SPLNENÉ	2/2
METRO Bratislava a.s.	SPLNENÉ	3/3
Mestský parkovací systém, spol. s r.o. v likvidácii	*	3/4
Národné tenisové centrum, a.s.	NESPLNENÉ	0/2
Halbart-Slovakia a.s.	ČIASTOČNE SPLNENÉ	2/3
Incheba, a.s.	NESPLNENÉ	0/1
Zámocká spoločnosť, a.s. "v konkurze"	ČIASTOČNE SPLNENÉ	3/5
Nadácia Bratislava	NESPLNENÉ	0/2

*nehodnotené, pretože zrušením likvidácie odpadla požiadavka doloženia dokumentácie v rozsahu $\frac{3}{4}$ dokumentov aj pre budúcu inventarizáciu, $\frac{1}{4}$ - opravná položka k tejto finančnej investícii nebola realizovaná.

[Čiastkový kontrolný záver]:

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období:

- Nevenoval pozornosť v rámci inventarizácie znehodnoteniu dlhodobého finančného majetku, neanalyzoval a netvoril opravné položky k týmto finančným investíciám tak, aby zabezpečil vecnú správnosť a preukázateľnosť účtovníctva.
- Nesledoval do mesiaca 05/2020 dôsledne vývoj hospodárenia v mestských podnikoch, neanalyzoval možnú zadlženosť, hrozbu insolventie a úpadku týchto mestských podnikov.

- Nakoľko audit bol ukončený 04.06.2020, ide v tomto prípade o vecné súvislosti, preto je hodnotené čiastočne aj obdobie predchádzajúce a nasledujúce po kontrolovanom období, a to v ďalšom:
- Majetková účasť hlavného mesta v obchodnej spoločnosti Národné tenisové centrum, a.s. neplní už viac ako 7 rokov účel v zmysle Obchodného zákonníka ani čiastočný verejný záujem. Od vzniku majetkovej účasti hlavného mesta v tejto obchodnej spoločnosti, tak vlastné imanie pripadajúce na hlavné mesto preukazuje znehodnotenie finančnej investície ku dňu 31.12.2019 o cca 129 000 eur (viď tabuľka č. 2).
- Nebol daný relevantný dôvod vynechať INS z predkladania výkazov o hospodárení a *vyhodnotenia zadlženosti* len z dôvodu zamýšľaného zlúčenia s BVS, práve opačne tento postup zo strany hlavného mesta bol pred procesom zlúčenia žiadúci. Pri zlučovaní sa aplikuje ust. § 584 Občianskeho zákonníka o zániku záväzkov splynutím osoby veriteľa a dlžníka pri pohľadávkach a záväzkoch, ale aj pri podielových cenných papieroch a podieloch vo vzťahu k vlastnému imaniu.
- Kontrolovaný subjekt splnil k inventarizácii odporúčania auditu, a to Generálne odporúčania (2.2.) v rozsahu 1/3 z celku a odporúčania pre Jednotlivé finančné investície (2.3) v rozsahu 1/2 z celku.

1.3 MESTSKÉ PODNIKY BEZ OBCHODNÝCH AKTIVÍT, V LIKVIDÁCIÍ A KONKURZE

o Halbart–Slovakia a.s.

Halbart–Slovakia a.s. bol na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta č. 307/1992 zo dňa 20. – 21.10.1992 založený za účelom realizácie nácestného colného strediska hraničného prechodu Petržalka – Berg. Tento investičný zámer nikdy nebol zrealizovaný.

Od roku 2005 tento mestský podnik nevykazuje žiadnu obchodnú aktivitu, tržby 0 eur, len výnosy z finančných prostriedkov uložených v banke. Ako hospodársky výsledok (po zdanení) vykázal Halbart–Slovakia a.s. za účtovné obdobie roku 2019 stratu - 2 679 eur, za rok 2018 stratu – 2 673 eur a za rok 2017 stratu - 3 551 eur.

Uznesením Mestského zastupiteľstva pod č. 92/2019 zo dňa 07.03.2019 hlavné mesto schválilo vymenovanie 3 zamestnancov hlavného mesta za členov predstavenstva Halbart–Slovakia a.s. a vymenovanie 2 poslancov za členov Dozornej rady. V čase ukončenia kontroly už 2 členovia predstavenstva neboli zamestnancami hlavného mesta.

Podľa záveru z pravidelnej porady primátora zo dňa 22.10.2019 bola daná referátu výkonu majetkových práv mesta úloha, aby inicioval rokovanie s druhým akcionárom (50% podiel) ohľadom predaja nehnuteľností spoločnosti.

Stretnutie zástupcov hlavného mesta a akcionára, ktoré sa konalo dňa 22.10.2019 dopadlo bezvýsledne, pretože akcionár odvolal svoj záujem predat' nehnuteľnosť a mieni pokračovať v prebiehajúcom súdnom konaní.

V januári 2020 sa konalo valné zhromaždenie spoločnosti, na ktorom bolo opätovné prerokovanie možného predaja nehnuteľností. Hlavné mesto a akcionár sa dohodli na potrebe vypracovania aktuálneho znaleckého posudku za účelom ohodnotenia pozemkov. Tento znalecký posudok si hlavné mesto dalo vypracovať. Po konaní valného zhromaždenia nedošlo k podpísaniu zápisnice zo strany zástupcu akcionára.

o Kvospracujúci podnik mesta Bratislavy v likvidácii

Podľa správy likvidátora ku dňu 30.06.2020 pokážkou ukončenia likvidácie mali byť exekučné konania.

Likvidátor listom zo dňa 16.02.2021 podal správu ku dňu 31.12.2020 a oznámil, že prebieha príprava na záverečné práce ohľadne ukončenia činnosti mestských podnikov, predložil výpočet činností a neurčitý výpočet budúcich výdavkov v súvislosti s ukončením likvidácie (odmena likvidátora, úkony v súvislosti s vedením a uzatvorením účtovníctva a ďalšie). Súčasne oznámil, že príslušné materiály k ukončeniu likvidácie mestského podniku je možné predložiť na prerokovanie príslušným orgánom hlavného mesta a po prerokovaní materiálov v mestskom zastupiteľstve hlavného mesta likvidátor podá návrh na výmaz mestského podniku z Obchodného registra SR.

○ **Rehos, mestský podnik v likvidácii a Vingast a mestský podnik Bratislava v likvidácii**

Podľa predošlej aj novej správy likvidátora prekážkou ukončenia likvidácií týchto spoločností je nedoriešená situácia ohľadne rozdielov medzi výškou v kmeňovom imaní zapísanou v Obchodnom registri SR a evidenciou v účtovníctve.

Likvidátor oznámil, že príslušné materiály k ukončeniu týchto likvidácií mestských podnikov je možné predložiť na prerokovanie do príslušných orgánov mesta a do mestského zastupiteľstva v najbližšej dobe po doriešení nesúladu údajov o kmeňovom imaní podniku, ak je to potrebné.

○ **Zámocká spoločnosť, akciová spoločnosť "v konkurze"**

Hlavné mesto z postavenia veriteľa a účastníka konkurzného konania vedeného voči úpadcovi Zámocká spoločnosť, akciová spoločnosť "v konkurze", (ďalej tiež „Úpadca“) požiadalo v mesiaci marec 2021 správcu Úpadcu o poskytnutie informácií o dôvodoch, pre ktoré doposiaľ nedošlo k ukončeniu konkurzného konania vedeného voči Úpadcovi s poukázaním na skutočnosť, že konkurzné konanie prebieha viac ako 13 rokov.

Prekážky ukončenia konkurzu (email správcu 19.03.2021 - skrátené): „Prebiehajúce incidenčné a excindačné súdne konania a súdne konania o určenie neúčinnosti právnych úkonov Úpadcu voči jeho veriteľom, prebiehajúce na Okresnom súde Banská Bystrica, pričom v súčasnosti správca eviduje viac ako 25 incidenčných súdnych konaní a viac ako 35 excindačných súdnych konaní, ktoré neboli ku dňu 19.03.2021 právoplatne ukončené. Je nevyhnutné ukončiť všetky prebiehajúce excindačné súdne konania a na základe výsledkov týchto konaní speňažiť majetok podliehajúci konkurzu a následne z takto získaného výťažku pomerne uspokojíť zistené pohľadávky veriteľov Úpadcu, pričom uspokojenie pohľadávok veriteľov, ktoré boli popreté predchádzajúcim správcom Úpadcu bude závisieť od výsledkov incidenčných súdnych konaní. S ohľadom na doposiaľ uvedené, pri zachovaní odbornej starostlivosti nemožno uviesť ani len predpokladaný termín ukončenia konkurzného konania.

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta po prerokovaní materiálu dňa 25.06.2020 uznesením č. 482/2020 schválilo Záverečný účet hlavného mesta za rok 2019 a Hodnotiacu správu programového rozpočtu za rok 2019, z ktorej vyplýva, že na likvidáciu mestských podnikov hlavné mesto vynaložilo rovnako v roku 2018 aj v roku 2019 sumu 7 592, 04 eur, pritom schválený rozpočet na rok 2019 predpokladal sumu 50 000 eur.

Na ukončenie likvidácie mestských podnikov je v rozpočte hlavného mesta na roky 2020 – 2023 rozpočtovaných 20 000 eur na úhrady výdavkov súvisiacich s ukončením likvidácie mestských podnikov.

[Čiastkový kontrolný záver]

- Hlavné mesto v kontrolovanom období až do mesiaca 08/2019 nebolo aktívne pri procesoch ukončenia likvidácie mestských podnikov, čo je preukázané aj zisteniami auditu o chýbajúcej dokumentácii k inventarizácii finančných investícií hlavného mesta v rámci dlhodobého finančného majetku, ako chýbajúce informácie o stave majetku, záväzkov konkurznej podstaty, analýzy príčin neukončenia konkurzu a likvidácie, či detailné správy od likvidátorov a správcu.

- Pasívny prístup hlavného mesta pri riešení a vysporiadaní majetkových práv obchodnej spoločnosti Halbart–Slovakia a.s., pretože hlavné mesto už v mesiaci marec 2019 malo personálne obsadené predstavenstvo tohto mestského podniku. Valné zhromaždenie sa konalo na základe podnetu hlavného mesta až dňa 27.08.2019 a navrhované postupy a vyvolané rokovania s akcionárom pre vyriešenie meritórneho problému, majetkového sporu, tak rozhodne mali prísť skôr ako v mesiaci október 2019.

1.4 ZHRNUTIE

- Nesúlad interných predpisov o kompetencii útvarov/oddelení výkonu majetkových práv hlavného mesta.
- Inventarizáciou dlhodobého finančného majetku ku 31.12.2019 a ku 31.12.2020 nebola zabezpečená vecná správnosť a preukázateľnosť účtovníctva a preto tento stav nezodpovedá skutočnosti v sume cca. 25 mil. eur. Na nedostatky v inventarizáciách poukazoval vo svojich správach nie len audítor, ale aj Najvyšší kontrolný úrad v správe 01/2020 – účtovné závierky hlavného mesta.
- Hlavné mesto v kontrolovanom období nesledovalo hospodárenie, nevyhodnocovalo zadlženosť mestských podnikov a tento proces bol implementovaný do pracovných postupov hlavného mesta až od konca kontrolovaného obdobia, no v tomto štádiu boli zo sledovania vynechané niektoré mestské podniky bez logickej segregácie na základe rozdielnej časovej periodicity.
- Prostriedky rozpočtované na likvidáciu mestských podnikov nezodpovedali skutočnosti za roky 2018 a 2019.

1.5 ODPORÚČANIA

- 1) Uviesť do súladu Rozhodnutie primátora hlavného mesta č. 12/2016 zo dňa 08.06.2016 v znení Rozhodnutia primátora hlavného mesta č. 4/2017 zo dňa 30.01.2017 s prílohou č. 2 Organizačného poriadku: Rámcové náplne činností organizačných útvarov Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy.
- 2) Prehodnotiť možnosti predaja obchodného podielu v obchodnej spoločnosti Národné tenisové centrum, a.s.
- 3) Systematicky sledovať vývoj vlastného imania a ďalších ukazovateľov vo všetkých obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou hlavného mesta v záujme predchádzania nepriaznivému finančnému vývoju.
- 4) Zabezpečiť vyhodnotenie zadlženosti v zmysle zákona č. 513/1991 Zb. (Obchodný zákonník) a zákona č. 7/20015 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii u všetkých obchodných spoločností s majetkovou účasťou hlavného mesta.
- 5) Postupovať v zmysle odporúčaní externého auditu v časti DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK a v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. Zákon o účtovníctve - preveriť riziká znehodnotenia majetkových účastí s dôrazom na potrebu tvorby opravných položiek, predovšetkým doplniť chýbajúce doklady, analýzy a jednoznačne ustáliť výšky obstarávacích cien akcií a základného imania na hlasovacích právach a vysvetliť zníženia majetkového podielu hlavného mesta v mestských podnikoch.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 07.04.2021.

Kontrolovaný subjekt predložil v lehote písomný zoznam prijatých opatrení a 5 námietok, z toho 2 námietky boli čiastočne akceptované a zapracované do správy, zvyšné námietky neboli akceptované z dôvodu, že tvrdenia kontrolovaného subjektu nevedli k preukázaniu nesprávnych záverov kontrolnej skupiny. Na základe uvedeného predmetné zistenia ostali nezmenené.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.09.2021.

2	Obsah správy	
1	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola podielových cenných papierov a podielov v dcérskych účtovných jednotkách, v spoločnostiach s podstatným vplyvom a v iných spoločnostiach.	3
1.1	MESTSKÉ PODNIKY	3
1.1.1	<i>Majetková účasť</i>	3
1.1.2	<i>Výkon akcionárskych práv</i>	4
1.2	DLHODOBÝ FINANČNÝ MAJETOK	4
1.2.1	<i>Znehodnotenie majetkových účastí</i>	4
1.2.2	<i>Generálne odporúčania</i>	5
1.2.3	<i>Odporúčania určené jednotlivo pre finančné investície v mestských podnikoch</i>	7
1.3	MESTSKÉ PODNIKY BEZ OBCHODNÝCH AKTIVÍT, V LIKVIDÁCII A KONKURZE	8
1.4	ZHRNUTIE	10
1.5	ODPORÚČANIA	10
2	Obsah správy	11