

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24.06.2021

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

Zodpovedný:

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

Spracovateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
Ing. Eva Cibul'ová, v.r.
Mgr. Hildegarda Gutiová, v.r.
útvár mestského kontrolóra

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. 2/2021	
1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava, IČO 00603481 (ďalej len “hlavné mesto“)
Poverenie	č. 2/2021 zo dňa 8.2.2021
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 15.2.2021 do 31.5.2021
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2020 do 31.12.2020
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	1.06.2021
Plán kontrolnej činnosti/titul vykonania kontroly	Plán kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2021, predložený na rokovanie MsZ dňa 26.novembra 2020 a schválený uznesením č. 660/2020

1.1 Základná charakteristika

Predmetom kontroly na základe Poverenia č. 2/2021 bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri výkone základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) pri doručených faktúrach nad 100 000 Eur bez DPH.

Kontrolná skupina sa zamerala na dodržiavanie § 6 a §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, dodržiavanie zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a dodržiavanie nasledovných interných predpisov Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „magistrát“):

- Rozhodnutie primátora č. 1/2017, ktorým bola vydaná Smernica č. 2 o obehu účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy,
- Rozhodnutie primátora č. 24/2020, ktorým bol vydaný Dodatok č. 1 k Smernici č. 2 o obehu účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy,
- Rozhodnutie primátora č. 25/2020 k Smernici č. 2 o obehu účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy,
- Rozhodnutie primátora č. 2/2017, ktorým bola vydaná Smernica č. 4 Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy,
- Rozhodnutie primátora č. 35/2015 o podpisovaní písomností a právnych dokumentov,
- Rozhodnutie č. 22/2010 primátora hlavného mesta o zverejňovaní zmlúv, objednávok tovarov a služieb, faktúr na tovary a služby a záväzných stanovísk k investičnej činnosti na území hlavného mesta.

Kontrolná skupina zároveň konštatuje, že správa sa týka len tých skutočností a dokumentov, ktoré jej boli poskytnuté. Kontrolná skupina vychádza z faktu, že kontrolovaný subjekt postupoval podľa §21 ods. 3 písm. b) t.j. že predložil kontrolnej skupine úplné dokumenty a písomnosti preukazujúce cieľ kontroly.

1.2 Kontrola dodržiavania legislatívy

1.2.1 Kontrola finančných operácií

Výkon základnej finančnej kontroly overila kontrolná skupina na 130 dodávateľských faktúrach (ďalej len „DF“) nad sumu 100 000 Eur bez DPH. V kontrolovanom období, t.j. od 1.1.2020 do 31.12.2020 kontrolovaný subjekt evidoval vo svojom účtovnom systéme celkovo 130 došlých faktúr nad sumu 100 000 Eur bez DPH, v celkovej hodnote 83 236 457,03 Eur. K faktúram bol vystavený interný doklad – krycí list (ďalej len „KL“), na ktorom bola uvedená splatnosť faktúry, číslo faktúry, variabilný symbol, dátum, kedy faktúra bola prijatá, na základe čoho bolo fakturované (objednávka, zmluva), kontrola faktúry po formálnej stránke, vecné a číselné preskúmanie faktúry, účtovací predpis. Zároveň prostredníctvom KL bola vykonaná základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.

Čiastkové zistenia:

Na 8 DF chýbal podpis oprávnenej osoby/zamestnanca sekcie financií za formálnu stránku finančnej operácie, konkrétne faktúrach s internými číslami: 1200001266, 1200001756, 1200002118, 1200002751, 1200004564, 1200007100, 1200007893 a 1200007894.

1.2.2 Kontrola Smernice č. 4

Realizáciu ZFK, konkrétne kontrolu oprávnenosti podpísaných osôb uvedených na KL, kontrolná skupina náhodným spôsobom overila na 13 DF (s nasledovnými internými číslami: 1200000587, 1200000590, 1200001539, 1200001614, 1200002470, 1200001756, 1200002991, 1200003738, 1200004475, 1200005215, 1200005623, 1200005657 a 1200007894).

V zmysle čl. 3.1. Smernice č. 4 bod 2. primátor hlavného mesta vydá oprávnenia k výkonu ZFK zodpovedným osobám (tieto sú uvedené v Prílohe č. 1 smernice). Vzor písomného oprávnenia na výkon ZFK je uvedený v Prílohe č. 3 smernice. Tieto písomné oprávnenia na výkon ZFK sa v podmienkach hlavného mesta centrálne evidujú a archivujú na oddelení interného auditu a u príslušného nadriadeného zamestnanca. Predtým boli súčasťou osobných spisov zamestnancov na personálnom oddelení.

Jednalo sa o kontrolu oprávnenosti podpisov 28 osôb na vyššie uvedených faktúrach. Kontrolná skupina vykonala kontrolu a nezistila porušenia.

1.2.3 Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. v nadväznosti na Rozhodnutie primátora č. 22/2010

Obec ako povinná osoba podľa § 2 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. sprístupňuje predpísané zverejniteľné informácie v štruktúrovanej a prehľadnej forme na svojom webovom sídle. Pri kontrole dodržiavania zverejňovania dodávateľských faktúr kontrolná skupina preverila všetkých 130 DF, ktoré priradila k jednotlivým dodávateľom (viď. Tabuľka č. 1).

Tabuľka č. 1: Prehľad DF po dodávateľoch

P. č.	dodávateľ	počet DF v r. 2020	fakturovaná suma celkom v Eur	počet zverejnených DF	počet nezverejnených DF
1	Stredoslovenská energetika	12	2 805 269,99	0	12
2	Siemens Mobility s.r.o.	15	2 311 734,32	9	6
3	OLO a.s.	12	24 900 000,00	9	3
4	METROSTAV a.s.	13	26 187 761,38	3	10
5	A.I.I. Technické služby s.r.o.	15	10 046 264,91	9	6
6	Ing.M.Mikulaj-CARNIHERBA	10	1 482 645,73	3	7

7	REMING CONSULT a.s.	2	227 910,00	2	0
8	Energy Centre Bratislava	2	322 302,79	2	0
9	TRIPSY s.r.o.	1	114 000,00	1	0
10	MERKUR SLOVAKIA	1	149 600,00	1	0
11	SOFTIP a.s.	1	226 440,00	1	0
12	HOCHTIEF SK s.r.o.	20	4 952 288,32	9	11
13	Slovenská pošta a.s.	1	102 879,46	0	1
14	STRABAG s.r.o.	11	5 381 110,08	4	7
15	Slov.technická univerzita	1	104 940,00	1	0
16	FORESPO HELIOS2	1	372 758,44	1	0
17	CSAKOM s.r.o.	1	394 248,00	0	1
18	ArcGEO Informat.	1	107 720,00	1	0
19	ak.soch. E.Sabo	1	138 679,00	0	1
20	TZB Technológie	1	117 351,89	0	1
21	Dopravný podnik a.s.	1	290 716,78	0	1
22	UNIKONT SLOVAKIA	2	1 249 884,00	0	2
23	PETRŽALKA CITY	2	835 254,27	0	2
24	TravníkServis s.r.o.	1	103 453,67	0	1
25	DOPRAVOPROJEKT, a.s.	1	172 112,40	0	1
26	Alfa 04 a.s.	1	139 131,60	0	1
		130	83 236 457,03	56	74

Kontrolná skupina odkontrolovala aj zverejňovanie zmlúv, na základe ktorých boli vystavené kontrolované DF uvedené v tabuľke č. 2.

Tab. č. 2: Zverejňovanie zmlúv

p. č.	dodávateľ	č. faktúry	fakturovaná suma v Eur	číslo zmluvy	zverejnenie áno/nie
1	Siemens Mobility	1200000587	158 413,20	MAGTS1700259	áno
2	OLO	1200000590	2 075 000,00	MSP-98-00003	áno
3	REMING CONSULT	1200001539	123 660,00	MAGTS1600277	áno
4	Energy Centre ...	1200001614	150 775,76	MAGTS1900002	áno
5	TRIPSY	1200001756	114 000,00	OTS2001151	áno
6	SOFTIP	1200002470	226 440,00	MAGTS2000044	áno
7	HOCHTIEF	1200002991	329 636,51	MAGSP1700012/07	áno
8	Slovenská pošta	1200003738	102 879,46	120/2016/KAM	áno
9	STU v Bratislave	1200004475	104 940,00	MAG330321/2019	áno
10	ArcGEO ...	1200005215	107 720,00	MAGTS2000111	áno
11	STRABAG	1200005623	257 528,83	MAGTS1900002	áno
12	TZB Technológie	1200005657	140 822,27	MAGSP2000015	áno
13	PETRŽALKA CITY	1200007894	657 442,61	18-83-0360-06-00	áno

Zdroj: webová stránka

Čiastkový záver:

- Zo 130 DF nebolo zverejnených na webovej stránke hlavného mesta 75 DF (56,92%), kontrolovaný subjekt počas kontroly dodatočne zverejnil nezverejnené DF.
- Všetky vybrané zmluvy uvedené v tabuľke č. 2 boli riadne zverejnené na webovej stránke hlavného mesta.

Poznámka: kontrolovaný subjekt vydal novú internú normu: Rozhodnutie č. 41/2020 primátora hl. m. SR Bratislavy o zverejňovaní zmlúv, objednávok, faktúr a záväzných stanovísk s účinnosťou od 1.1.2021 (týmto RP sa zrušilo RP č.22/2010).

1.3 Kontrolné zistenia

Kontrolná skupina na základe predložených dokladov identifikovala nasledovné zistenia:

- porušenie §7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z.
- porušenie §5b ods.1, písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z

1.4 Odporúčania

Na základe vykonanej kontroly kontrolná skupina navrhuje nasledovné odporúčania:

1. Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. pri výkone základnej finančnej kontroly.
2. Skontrolovať zverejnenia všetkých dodávateľských faktúr za rok 2020 podľa knihy došlých faktúr z programu Noris s fakturovanou sumou do 100 tis. Eur bez DPH a dodatočne zverejniť na webovom sídle hlavného mesta všetky nezverejnené dodávateľské faktúry za rok 2020.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 1.6.2021. Kontrolovaný subjekt - magistrát hlavného mesta SR Bratislavy zaslal svoje vyjadrenie k návrhu správy dňa 10.6.2021, v ktorom podal jednu námietku a doručil dokumenty potvrdzujúce námietku. Kontrolná skupina námietku akceptovala a zapracovala do správy.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2021.

2	Obsah správy	
1	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.....	3
1.1	Základná charakteristika.....	3
1.2	Kontrola dodržiavania legislatívy.....	4
1.2.1	<i>Kontrola finančných operácií</i>	4
1.2.2	<i>Kontrola Smernice č. 4</i>	4
1.2.3	<i>Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. v nadväznosti na Rozhodnutie primátora č. 22/2010</i>	4
1.3	Kontrolné zistenia.....	6
1.4	Odporúčania	6
2	Obsah správy	7