

MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 21. 10. 2021

Informácia o plnení opatrení vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra na Magistráte hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy podľa uzn. 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999

Predkladateľ:

Mgr. Ctibor Košťál, v.r.
riaditeľ magistrátu

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Informácia o prijatých opatreniach

Zodpovedný:

Mgr. Miroslava Adamková, v.r.
Poverená riadením oddelenia interného auditu

Spracovateľ:

Ing. Miriama Letovanec, v.r.
Oddelenie interného auditu

Dôvodová správa

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 186/1999 časť B zo dňa 2. 12. 1999 bolo uložené riaditeľovi magistrátu na zasadnutie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy predkladať pravidelne informáciu o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou Útvaru mestského kontrolóra hl. mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám.1. MsZ marec 2021.

Informácia o prijatých opatreniach

Správa mestského kontrolóra hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o výsledkoch vykonaných kontrol

Uznesenie č. 186/1999 časť B zo dňa 2. 12. 1999 za 1. polrok 2021

Na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 186/1999 časť B zo dňa 2. 12. 1999 bolo uložené riaditeľovi magistrátu na zasadnutie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy predkladať pravidelne informáciu o plnení opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou Útvary mestského kontrolóra hl. mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám.1.

MsZ marec 2021

Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach verejného obstarávania – kontrola č. 13/2020

Odporúčania

1) Obmedziť využívanie externých služieb a sústrediť sa na využívanie vlastných personálnych kapacít.

Za týmto účelom sa právne zastupovanie pred súdmi využíva len vo veciach, ktoré sú nad rámec možností odborne agendu zabezpečiť internými kapacitami. Takýmto spôsobom sa SPS prechodne snaží o znižovanie rizika pochybenia a neistoty, čo môže mať aj ďalšie právne a súdne implikácie, ktoré by vyústili do neúčelného využitia verejných zdrojov. Pre zvýšenie vzdelávania a kvalifikácie SPS sleduje ponuky odborných seminárov a v závislosti od potrieb zabezpečí účasť min. jedného referenta, ktorý následne urobí prezentáciu pre ostatných. V prípade, že je Hlavné mesto SR Bratislava zastúpené v spore advokátskou kanceláriou (AK), interný zamestnanec, ktorý má pridelený spis, je plne súčinný a aktívne sa zúčastňuje pojednávaní.

Stav: Splnené

2) Posilniť personálne kapacity útvaru správy mestských podnikov tak, aby bolo zabezpečené riešenie právnej agendy týkajúcej sa tejto agendy v interných kapacitách daného útvaru a v úzkej spolupráci so sekciou právnych činností.

Na základe manažérskeho rozhodnutia, útvar správy mestských podnikov (ÚSMP) nevytvoril nové interné kapacity, ktoré by mali vo svojej pracovnej náplni poskytovať právnych činností. Na plnenie úloh útvaru v zmysle organizačného poriadku hlavného mesta SR Bratislava, ÚSMP

vyhodnotil potrebu prijatia zamestnancov na iných pozíciách, konkrétne na pozícií investičného analytika.

Stav: V riešení

3) V zmluvách o poskytovaní služieb zabezpečiť taký spôsob preberania plnení, ktorý odstráni akékoľvek znaky jeho formálnosti zo strany hlavného mesta.

V súlade s týmto odporúčaním, bola realizovaná kontrola, ktorej cieľom bola úprava podmienok akými je napr. vyčerpanie stanovenej max. hodnoty limitu právnych služieb uvedeného v zmluve, príp. nastane situácia, že zmluva nie je platná.

Z tohto dôvodu boli prijaté nasledovné opatrenia:

- AK je povinná informovať Hlavné mesto SR Bratislava najmenej 14 dní pred odhadovaným termínom vyčerpanie stanovenej max. hodnoty právnych služieb,
- Je vytvorená evidencia zmlúv, čerpania, platnosti, vid' v odporúčaní 1, v ktorej sa pravidelne kontroluje čerpanie zmlúv.

Stav: Splnené

4) Venovať zvýšenú pozornosť vnútornému kontrolnému systému. Zintenzívniť kontrolu pri preberaní výsledkov činnosti externých dodávateľov.

Za týmto účelom bol po vykonanej kontrole 13/2029 zo strany ÚMK nastavený nový spôsob kontroly faktúry nasledovne: faktúry po doručení prechádzajú internou kontrolou, keďže uvedené je už v kompetencii Sekcii právnych služieb, tá každú jednu špecifikáciu poskytnutých právnych služieb, ktorú AK predložila overuje u objednávateľa, t. j. iné organizačné útvary magistrátu, ktoré si danú právnu službu objednali, a to prostredníctvom e-mailu, v ktorom ho zároveň upozorní, že ak k uvedenému nezašle vyjadrenie tak má za to, že s údajmi uvedených v špecifikácii právnych služieb súhlasí. Všetky vyjadrenia sa archivujú.

Zároveň bola nastavená 60 dňová splatnosť faktúry do zmluvy, čím sa zabezpečí, že nebudú vznikať pohľadávky z omeškania. Splatnosť faktúry je 60 dní odo dňa nasledujúceho po dni preukázateľného doručenia faktúry klientovi. Faktúra vystavená advokátom musí obsahovať všetky náležitosti vyžadované príslušnými právnymi predpismi a prílohu so špecifikáciou poskytnutých jednotlivých úkonov právnych služieb.

Stav: Splnené

5) Vypracovať aktualizáciu smernice č. 4/2017, kde kontrolná skupina odporúča nielen zapracovať novelu zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, ale aj metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR, ktoré sa k predmetnému zákonu viaže. Metodické usmernenie obsahuje odporúčané formuláre k základnej finančnej kontrole, administratívnej finančnej kontrole a k finančnej kontrole na mieste, ktoré by bolo vhodné vzhľadom na komplexnosť obsiahnutých informácií zaviesť do praxe v rámci magistrátu.

V 1. polroku 2021 prešiel referát kontroly a auditu hĺbkovou organizačnou transformáciou. Oddelenie interného auditu, od 1.6.2021, zodpovedá výkonom svojej auditorskej činnosti primátorovi a je plne nezávislé od iných organizačných útvarov magistrátu. Bol schválený štatút vnútorného auditu, nový Etický kódex vnútorného audítora, ako aj Strednodobý plán vnútorného auditu. Zároveň bol metodický dohľad nad základnou a administratívnou finančnou kontrolou presunutý na Sekciu financií. Po týchto organizačných zmenách, rovnako tak aj zapracovaním posledných zákonných požiadaviek a legislatívnych zmien zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole bude pripravená nová smernica o finančnej kontrole s účinnosťou od 1.1.2022.

Stav: V riešení

6) Oddelenie VO - viesť evidenciu jednotlivých verejných obstarávaní podľa CPV a dôsledne sledovať neprekročovanie stanovených limitov daných zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

Za týmto účelom začal od roku 2021 odbor verejného obstarávania viesť evidenciu jednotlivých verejných obstaraní podľa CPV.

Stav: Splnené

7) Zaviesť povinnosť zostavovania Plánu verejných obstarávaní na nasledujúci kalendárny rok vždy k 30.11. daného kalendárneho roka s uvedením odhadovaných súm pripravovaných verejných obstarávaní.

Plán na VO sa každoročne pripravuje v 11. až 12. mesiaci kalendárneho roku a následne sa predkladá na PPP. Uvedený proces však v súčasnosti nie je nikde bližšie špecifikovaný. Na základe tejto skutočnosti je potrebné uvedený proces nadizajnovať a zapracovať v rámci aktualizácie smernice č. 1/2016.

Stav: V riešení

8) Zaviesť povinnosť rozpočtovať finančné prostriedky, ktoré sú zahrnuté v Pláne verejných obstarávaní na nasledujúci kalendárny rok v rozpočte magistrátu jednou jasne identifikovateľnou položkou.

V súčasnosti prebieha tvorba rozpočtových pravidiel Hlavného mesta SR Bratislava, prostredníctvom ktorých dôjde k prepojeniu tvorby návrhu rozpočtu Hlavného mesta SR Bratislava s prípravou plánu verejných obstarávaní. Týmto spôsobom sa podarí jasne a zreteľne rozpočtovať a plánovať verejné zdroje.

Stav: V riešení

9) Sekcia právnych činností: odporúčame schvaľovať a uzatvárať len tie zmluvy, ktoré sú v záhlaví jasne identifikovateľné číslom (nielen prideleným číslom zo systému IS NORIS), nakoľko kontrolnej skupine boli predložené rámcové zmluvy bez číselného označenia v záhlaví označené len „Rámcová zmluva“.

Za týmto účelom bol dňa 11.05.2021 vydaný Interný pokyn č. 2, ktorý bol predložený na kontrolu Oddeleniu interného auditu.

Stav: Splnené

10) Aktualizovať smernicu č. 1/2016 k verejnému obstarávaniu do 3 mesiacov od prerokovania tejto správy v mestskom zastupiteľstve.

Z dôvodu novelizácie zákona 343/2015 Z.z. na úrovni ústrednej štátnej správy, ako aj skutočnosti, že do novelizácie smernice je potrebné doplniť štandardizáciu procesu tvorby plánu VO sa účinnosť tejto smernice plánuje na 1.1. 2022.

Stav: V riešení

Správu o plnení prijatých opatrení predložil riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v termíne 30.6.2021 a opätovne predloží pri opatreniach v riešení v termíne do 31.12.2021.

MsZ apríl 2021

Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola podielových cenných papierov a podielov v dcérskych účtovných jednotkách, v spoločnostiach s podstatným vplyvom a v iných spoločnostiach – kontrola č. 18/2020

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.

Dňa 21.9. 2021 bolo schválené nové Rozhodnutie primátora 21/2021, ktorým sa upravujú vzťahy organizačných útvarov Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy k rozpočtovým organizáciám a príspevkovým organizáciám hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktoré vecne odčleňuje riadenie rozpočtových a príspevkových organizácií od právnických osôb s majetkovým podielom Hlavného mesta SR Bratislavy, ktoré sú v správe Útvaru správy mestských podnikov.

Dňa 28.9. 2021 bolo schválené nové Rozhodnutie primátora 29/2021, ktorým sa upravujú vzťahy organizačných útvarov Magistrátu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a

kancelárie primátora k obchodným spoločnostiam hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a k právnickým osobám založeným hlavným mestom Slovenskej republiky.

Týmito rozhodnutiami sa zrušuje rozhodnutie č. 12/2016 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, 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 v znení rozhodnutia č. 4/2017 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy.

Stav: Splnené

2) Prehodnotiť možnosti predaja obchodného podielu v obchodnej spoločnosti Národné tenisové centrum, a.s.

Hlavné mesto Bratislava neiniciovalo formálne kroky k predaju svojho podielu v spoločnosti nakoľko mesto nemá záujem predat' Národné tenisové centrum. O tejto skutočnosti bola dňa 28.09.2021 (zdroj zápis PPP zo dňa 28.9.2021, bod 8.2 informácia o hodnote obchodného podielu hlavného mesta SR v Národnom tenisovom centre, a.s.) na PPP predložená dôvodová správa, resp. podklad o tom, že hlavné mesto v tejto veci nechce konať.

Stav: Splnené

3) Systematicky sledovať vývoj vlastného imania a ďalších ukazovateľov vo všetkých obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou hlavného mesta v záujme predchádzania nepriaznivému finančnému vývoju.

Útvar správy mestských podnikov má zavedený mesačný (DPB a.s., BVS a.s., OLO a.s.) resp. štvrťročný (Metro a.s., MPS spol. s r.o., KSP s.r.o.) reporting mestských spoločností, ktorého obsahom je sledovanie plnenia KPIs. Zároveň útvar má pripravený návrh reportingu pre spoločnosti NTC a.s., BID a.s. a Incheba a.s., v ktorých nemá Hlavné Mesto Bratislava majoritný podiel. Z tohto dôvodu je zavedenie reportingu vecou dohody s ostatnými akcionármi.

Stav: Splnené

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.

Na základe získaných informácií konštatujeme, že situácia spoločností, ktoré sú v likvidácii resp. v konkurze je nasledovná:

- Zámocká spoločnosť, a.s. v konkurze - čaká sa na ukončenie prebiehajúcich incidenčných a excindačných súdnych konaní (ktorých je viac ako 60) a súdnych konaní o určenie neúčinnosť právnych úkonov úpadcu voči jeho veriteľom. Preto nie je možné uviesť ani len predpokladaný termín ukončenia konkurzného konania pri súčasnej odbornej starostlivosti,
- Kovošpracujúci podnik mesta Bratislavy v likvidácii - podľa informácií od likvidátora by malo dôjsť k ukončeniu likvidácie v mesiaci september 2021. V súčasnosti ešte nebol predložený návrh na zrušenie spoločnosti Mestskému zastupiteľstvu a nebol podaný návrh na výmaz mestského podniku z Obchodného registra podaný registračnému súdu,
- Vingast a Rehos mestské podniky v likvidácii - hoci likvidátorovi boli poskytnuté doplňujúce informácie k majetku mestských podnikov z odborných útvarov magistrátu, nebol doriešený nesúlad údajov o zapísanom kmeňovom imaní podniku. Likvidátorom kontaktovaná spoločnosť Ekonos Dva, s.r.o., ktorá vedie účtovnú agendu oboch podnikov, nedodala objasnenie finančných a majetkových vzťahov medzi hlavným mestom a likvidovaným podnikom a o vyčíslení nákladov spojených s ukončením likvidácie podniku.
- Halbart - Slovakia, a.s. - predaj ani likvidácia sa neuskutočnila po konaní valného zhromaždenia v roku 2020, nakoľko nedošlo k podpísaniu zápisnice zo strany zástupcu akcionára. Ďalšia komunikácia ešte neprebehla.

Stav zadlženosti spoločností bol opätovne kalkulovaný Oddelením vnútorného auditu na základe zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník § 67a až 67i o spoločnosti v kríze.

Stav: Splnené

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.

Odporúčania z listu externého auditu spoločnosti Accept Audit & Consulting účtovnej jednotke zo dňa 9.6.2021 o správe z auditu riadnej účtovnej závierky zostavenej ku dňu 31.12.2020 ohľadom doloženia dokumentov vysvetľujúcich rozdiel vo výške obstarávacej ceny akcií oproti výške uvedenej v hlavnej knihe neboli zrealizované.

Stav: V riešení

Správu o plnení prijatých opatrení predložil riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v termíne do 30.9.2021 a opätovne predloží pri opatreniach v riešení v termíne do 31.12.2021.

MsZ máj 2021

Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri realizácii projektu Modernizácia električkových tratí Dúbravsko-karlovej radiály – kontrola č. 15/2020

Kontrolné zistenia

1) chýbajúce meno, podpis a dátum povereného zamestnanca za výkon základnej finančnej kontroly (ďalej aj „ZFK“) v súvislosti s vykonaným verejným obstarávaním (ďalej aj „VO“) na dodanie tovarov a služieb, čím prišlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 a 2 a rovnako tak aj ustanovenia § 6 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej aj „zákona č. 357/2015 Z. z.“),

2) nad rámec predtlačenej predlohy v krycom liste (ďalej aj „KL“) k faktúram nad 120 000 EUR boli uvedené mená a vlastnoručné podpisy: a) vedúceho zamestnanca oddelenia stratégie a projektov s/bez uvedenia dátumu, b) zamestnanca povereného vedením resp. riaditeľa sekcie financií s/bez uvedenia dátumu, c) riaditeľa magistrátu s/bez uvedenia dátumu, pričom tento postup podpisu KL k faktúre nie je uvedený v Rozhodnutí č. 22/2020 primátora hlavného mesta SR Bratislavy o podpisovaní písomností a právnych dokumentov v znení neskorších predpisov. Predmetné Rozhodnutie č. 22/2020 stanovuje, že riaditeľ magistrátu podpisuje objednávky a zmluvy na dodanie prác a) pre oddelenia v priamej riadiacej pôsobnosti, okrem oddelenia vnútornej správy do 120 000 EUR, b) pre oddelenia zaradené do sekcií a pre oddelenie vnútornej správy nad 20 000 EUR do 120 000 EUR; Ďalej Rozhodnutie č. 22/2020 ustanovuje, že vedúci oddelenia stratégie a projektov podpisuje objednávky na dodanie tovarov a služieb do 5 000 EUR bez DPH a riaditeľ sekcie financií podpisuje objednávky a zmluvy na dodanie tovarov a služieb od 5 000 EUR do 20 000 EUR bez DPH a objednávky a zmluvy na dodanie prác do 20 000 EUR bez DPH,

3) oddelenie stratégie a projektov nepredkladalo sekcii financií oznámenia o schválení žiadostí o platbu ako účtovný podklad k zaúčtovaniu príjmov na bankovom účte, Strana 19 z 21 a zároveň nepredkladalo zoznam faktúr na oddelenie účtovníctva, ktorý by deklaroval, ktoré výdavky boli, resp. neboli predmetom refundácie, čo môže mať vplyv na zdroje – zdroj financovania EU a zdroj financovania rozpočet mesta. Zároveň sekcia financií neeviduje neoprávnené výdavky v účtovníctve. Uvedené konanie je porušením § 1, ods. 1, písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

V súčasnosti prebieha prvé pripomienkové konanie pre aktualizáciu Smernice o obehú účtovných dokladov a jej súlad so všetkými ostatnými aktualizovanými internými predpismi a smernicami v Hlavnom meste SR Bratislava. Rovnako tak bola vypracovaná prvá pracovná verzia aktualizovanej Smernice o finančnej kontrole. Oba dokumenty majú plánovanú účinnosť od 1.1. 2022 tak, aby odzrkadlili zároveň aj posledné legislatívne zmeny na úrovni ústrednej štátnej správy.

Stav: V riešení

5) Rozhodnutie č. 23/2015 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorým sa určujú postupy pri tvorbe projektových zámerov, príprave a realizácii projektov financovaných z externých zdrojov neobsahuje časť o veľkých alebo národných projektoch (radiály / električkové trate), ktorá by jasne definovala postupy, zodpovednosti a kompetencie,

Proces tvorby projektových ideí, zámerov, či samotnej realizácie projektov bol v priebehu 1. polroka 2021 štandardizovaný, a to pri akomkoľvek zdroji financovania. Vzniklo tzv. Portfóliové grémium, ktoré posudzuje vzniknuté projektové idey od úplného začiatku a zabezpečuje ich prioritizáciu. V prípade, že sa projekt posunie do prípravnej alebo realizačnej fázy je riadený tzv. Riadiacim grémiom projektu. Magistrát dnes pravidelne aktualizuje zoznam projektov v tzv. Magistrátnom projektovom portfóliu, ktoré zároveň prioritizuje na základe stanovených kritérií. Po tomto aktuálnom pilotovaní tohto procesu pripraví Magistrát do konca roka smernicu upravujúcu štartovanie nových projektov.

Stav: V riešení

6) na krycom liste k faktúre č. 5380019001 chýba podpis 1. námestníčky primátora; celková čiastka faktúry presahuje sumu uvedenú v čl. 3 ods. 4 Rozhodnutia č. 22/2020 primátora hlavného mesta SR Bratislavy, ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 35/2015 primátora hlavného mesta SR Bratislavy o podpisovaní písomností a právnych dokumentov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „Rozhodnutie č. 22/2020“). V zmysle Rozhodnutia č. 22/2020 objednávky a zmluvy na dodanie prác na úseku sekcie dopravy nad 120 000 Eur bez DPH podpisuje prvá námestníčka primátora.

7) v Dodatku č. 1 k Smernici č. 2 „Obeh účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“, ktorý bol vydaný dňa 30.06.2020 Rozhodnutím č.24/2020 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, bol zistený nesúlad s Rozhodnutím č. 22/2020 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 35/2015 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o podpisovaní písomností a právnych dokumentov v znení neskorších predpisov „Podpisovanie objednávok a zmlúv na dodanie tovarov, služieb a prác.“

V súčasnosti prebieha prvé pripomienkové konanie pre aktualizáciu Smernice o obehú účtovných dokladov a jej súlad so všetkými ostatnými aktualizovanými internými predpismi a smernicami v Hlavnom meste SR Bratislava. Rovnako tak bola vypracovaná prvá pracovná verzia aktualizovanej Smernice o finančnej kontrole. Oba dokumenty majú plánovanú účinnosť od 1.1. 2022 tak, aby odzrkadlili zároveň aj posledné legislatívne zmeny na úrovni ústrednej štátnej správy.

Stav: V riešení

8) na základe Preberacieho protokolu o odovzdaní a prevzatí verejnej práce (diela) zo dňa 15.10.2020 (uvedený dátum bol zároveň aj dňom dokončenia prác podľa zmluvy so zhotoviteľom), sa zaradenie do majetku prevzatého diela v hodnote 50 533 020,21 eur bez DPH do 31.12.2020 neuskutočnilo.

9) z vykonanej kontroly vyplýva, že hodnota majetku ku dňu prevzatia diela bola v sume 50 533 020,21 eur bez DPH a poisťná suma diela bola vo výške 6 801 771,26 EUR. V prípade vzniku škodovej udalosti by táto mala negatívny vplyv nielen na realizovaný projekt DKR, ale vyžadovali by sa aj dodatočné náklady na odstránenie vzniknutej udalosti, čo by nepriaznivo ovplyvnilo rozpočet magistrátu.

Bratislavský samosprávny kraj ako príslušný špeciálny stavebný úrad pre stavby mestských električkových dráh a trolejbusových dráh a pre stavby v ich ochrannom pásme, ktoré slúžia prevádzke dráhy alebo doprave na nej povolil dňa 10.6.2021 časovo obmedzené povolenie na predčasné užívanie na dobu do odovzdania a prevzatia všetkých dodávok s termínom najneskôr do 31.7.2024. Predmetné stavebné projekty slúžia účelu, na ktorý boli určené a povolené v stavebnom povolení. Na uvedenie stavby do trvalého užívania je potrebné dokončenie objektu, či získať povolenie pre trvalé používanie ostatných objektov celej stavby v správe iných stavebných úradov, ako aj vyjadrenia ostatných orgánov ústrednej štátnej správy, ostatných subjektov verejnej správy, či územnej samosprávy uvedených v bodoch 2-16 tohto časovo obmedzeného povolenia na predčasné užívanie na dobu do odovzdania a prevzatia všetkých dodávok s termínom najneskôr do 31.7.2024.

Zaradenie majetku je plánované do konca roka 2021, z dôvodu stále neukončených finančných nárokov Zhotoviteľa. V súvislosti s dokončením diela je nevyhnutné uzatvoriť Dodatok č.3 so Skupinou dodávateľov k projektu „Modernizácia električkových tratí – Dúbravsko – Karloveská radiála“ s úpravou zmluvnej ceny po Dodatku č. 3 na 68,9 mil. Eur s DPH z pôvodných 57, 4 mil. Eur. K 31.8.2021 boli v rámci projektu fakturované výdavky v celkovej výške 59,8 mil. Eur.

Interné aktivity jednotlivých útvarov pre zaradenie diela do majetku mesta sa pokračujú. Plán zaradiť DKR do majetku HM SR BA zostáva nezmenený.

Stav: V riešení

Odporúčania

1) Dať do súladu výkon činnosti oddelenia VO a jeho povinnosť vyplývajúcu s § 6 ods. 4 písm. b) a § 7, ods. 1 a ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z., t. j. uviesť povinnosť výkonu ZFK v súvislosti s výkonom činnosti oddelenia VO a túto povinnosť zadefinovať aj v smernici o obehu účtovných dokladov v čl. III bod. 2

Vid' kontrolné zistenie č. 1-3.

2) Rozhodnutie č. 23/2015 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorým sa určujú postupy pri tvorbe projektových zámerov, príprave a realizácii projektov financovaných z externých zdrojov - zapracovať časť o veľkých alebo národných projektoch (radiály / električkové trate), ktorá by jasne definovala postupy, Strana 20 z 21 zodpovednosti a kompetencie. Kontrolná skupina zároveň odporúča metodicky upraviť počet finančných a projektových manažérov pracujúcich na veľkých alebo národných projektoch tak, aby bola zabezpečená plynulá implementácia projektov.

Vid' kontrolné zistenie č. 5.

3) Vypracovať informačný tok tak, aby bola zabezpečená povinnosť OSAPu, resp. oddelenia externého financovania informovať sekciu financií o schválenej sume v ŽoP podľa jednotlivých výdavkov, a zároveň o neschválených výdavkoch. Zabezpečiť evidenciu v rámci sekcie financií k neschváleným tzn. neoprávneným výdavkom tak, aby zdroje financovania jasne rozlišovali výdavky v rámci vykazovaného obdobia, ktoré sú hradené (preplatené zo zdrojov EÚ) a tie, ktoré sú hradené z vlastných zdrojov hlavného mesta. Odporúčame zaviesť systém pravidelných reportov a stanoviť zodpovedné osoby

Vid' kontrolné zistenie č. 1-3.

4) zabezpečiť práce v rámci implementácie projektu tak, aby neprichádzalo k zmluvným pokutám.

Ad info:

V období od 09/2020 do 11/2020 bola vykonaná Ministerstvom dopravy a výstavby SR finančná kontrola na mieste č. 28-A420/2020/OKŠDD projektu MET-DKR zameraná na overenie dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti a podmienok použitia verejných financií poskytnutých na projekt. V správe z finančnej kontroly na mieste kontrolná skupina zaznamenala nedostatky s možným finančným dopadom. Tieto zistené nedostatky sa týkali:

- a. Úhrady zhotoviteľovi výdavky za „Zariadenie staveniska-prevádzka“ za celý mesiac jún 2019, pričom práce boli zrealizované len v časti mesiaca (17 dní). Rozdiel medzi sumou uhradenou vo faktúre za celý mesiac a sumou, ktorá mala byť uhradená za 17 dní z mesiaca po odpočítaní 5% spolufinancovania je **4 668,30 EUR** s DPH.
- b. Úhrady dodávateľovi prác výdavky za poistenie stavby vo výške 178 000,- EUR bez DPH podľa výkazu výmer, ktorý je súčasťou Zmluvy o dielo, pričom podľa poistnej zmluvy bola výška poistného na úhradu 92 061,- EUR. Preplatením vyššej sumy poistného oproti skutočne uhradenému poistnému poisťovní a jej zahrnutie do ŽoP je podľa výroku kontrolnej skupiny považované za neoprávnené. Výška neoprávnených výdavkov je podľa tohto vyčíslená na 88 173,41 EUR s DPH (bez zádržného a po odpočítaní 5% spolufinancovania).

- c. Úhrady dodávateľovi za realizáciu rovnakých prác, resp. dodávok sumy v rôznych jednotkových cenách. Podľa zistenia kontrolnej skupiny to predstavuje nehospodárne vynaložené finančné prostriedky v sume 2 121,98 EUR s DPH.

V zmysle záverov zo Správy z FNMK by mal riešiť vysporiadanie neoprávnených výdavkov vyplývajúcich z vyššie uvedených nedostatkov RO OPII formou nezrovnalosti, t. j. "prijímateľ by mal byť vyzvaný na vrátenie uvedenej sumy na účet poskytovateľa v celkovej výške porušenia 94 963,70 EUR s DPH"

Hlavnému mestu SR Bratislava bolo doručené vyjadrenie RO OPII k vyššie uvedeným zisteniam, spolu so Správou o zistenej nezrovnalosti a žiadosťou o vrátenie finančných prostriedkov dňa 9.9.2021. OIEF zabezpečuje procesovanie žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov v stanovených lehotách.

5) Uviest' do súladu dodatok č. 1 k Smernici č. 2 „Obeh účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“, ktorý bol vydaný dňa 30.06.2020 v zmysle Rozhodnutia č.24/2020 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a Rozhodnutie č. 22/2020 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 35/2015 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o podpisovaní písomností a právnych dokumentov v znení neskorších predpisov „Podpisovanie objednávok a zmlúv na dodanie tovarov, služieb a prác.“

Vid' kontrolné zistenie č. 1-3.

6) Zabezpečiť bezodkladné zaradenie prevzatého diela v hodnote 50 533 020,21 eur bez DPH do majetku hlavného mesta.

Vid' kontrolné zistenie č. 8

7) Zabezpečiť bezodkladné poistenie prevzatého diela.

Sekcia dopravy zahajuje prípravné práce pre poistenie DKR po jej prevzatí do majetku Hlavného mesta SR Bratislava.

Stav: Nezačaté

Správu o plnení prijatých opatrení predložil riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v termíne do 30.9.2021 a opätovne predloží pri opatreniach v riešení v termíne do 31.12.2021.

Hlavné mesto SR Bratislava a Mestská časť Bratislava – Nové Mesto – kontrola nakladania s majetkom Hlavného mesta SR Bratislavy v budove tržnice na Trnavskom mýte, Šancová 112, Bratislava s príslušenstvom, zapísanej na LV č. 1226, parc. reg. „C“ č. 10403/1. – kontrola č. 4/2021

Odporúčania:

1) Vypracovať a schváliť v MsZ dodatok k Zverovaciemu protokolu č. 7/94 bez ustanovenia o podieľaní sa na hospodárení ďalších mestských častí na hospodárení Tržnice.

Dňa 23.09.2021 bol predložený a schválený na MsZ Dodatok č. 1 k Zverovaciemu protokolu č. 7/94 v zmysle odporúčania č. 1 Správy 4/2021.

Stav: Splnené

2) Pri hospodárení s majetkom mesta postupovať v súlade s príslušnými ustanoveniami Štatútu hlavného mesta pri jeho zveľad'ovaní, udržiavaní a zhodnocovaní.

Uvedené je do budúca splnené schválením Dodatku č. 1 k Zverovaciemu protokolu č. 7/94. Vid' odporúčanie č.1.

Stav: Splnené

3) Zaevidovať do účtovnej evidencie hlavného mesta na príslušné podsúvahové účty budovu tržnice a príľahlých pozemkov, ktoré boli zverené mestskej časti a ročne ich aktualizovať.

Po preverení informácií získaných zo Sekcie správy nehnuteľností a Oddelenia geodetických činností konštatujeme, že hlavné mesto má majetok Tržnice zaevidovaný na podsúvahových účtoch Účte 7861 – Budovy zverené mestským častiam (vid' Tabuľka č. 1) a 9971 – Pozemky zverené mestským častiam (vid' Tabuľka č. 2).

Tabuľka č. 1 Evidencia majetku – Budovy zverené mestským častiam

Číslo majetku	Názov	Eviden. skup.	Obst. cena	Akt. cena účtovná
OTZ/812/816/3	NM Budova MT, rekonštrukcia výt'ahu	786/1/52	77 875,06	77 875,06
OTZ/812/816/2	NM Budova MT, zateplenie vchodov	786/1/6	29 905,80	29 905,80
OTZ/812/816/1	NM Budova MT, technické zhodnot.	786/1/6	130 150,94	130 150,94
OTZ/812/816	NM Budova Mestskej tržnice, Šancová 112	786/1/6	3 203 467,04	3 203 467,04

(zdroj IS NORIS)

Tabuľka č. 2 Evidencia majetku – Pozemky zverené mestským častiam

Číslo majetku	Názov	Eviden. skup.	Obst. cena	Akt. cena účtovná
804690/1/C/104030020	104030020	9971/0	59 017,13	51 981,68
804690/1/C/104030010	104030010	9971/0	24 019,12	237 751,55

(zdroj IS NORIS)

Stav: Splnené

4) Pri rekonštrukcii Tržnice spolupracovať s odbornými zamestnancami Mestského ústavu ochrany pamiatok v Bratislave, ktorý je z poverenia hlavného mesta odborným garantom narábania s pamätihodnosťami Bratislavy.

Pri rekonštrukcii Tržnice EKO podnik VPS spolupracuje s Mestským ústavom ochrany pamiatok v Bratislave, ktorý je z poverenia HM SR BA odborným garantom narábania s pamätihodnosťami Bratislavy. Na základe poskytnutej informácie z EKO podnik VPS konštatujeme, že v rámci úprav Tržnice bol realizovaný náter obvodového plášťa strechy červenou farbou, ktorá je od počiatku symbolom Tržnice. Farebná škála bola po konzultácii s Pamiatkovým úradom SR určená na základe písomného stanoviska od architekta Tržnice, Ing. arch. Ivana Matušíka. Pre spresnenie k realizácii: nejednalo sa o rekonštrukciu strechy, ani o náter celého povrchu strechy. Celková rekonštrukcia by vyžadovala vyššie investície, ktoré neboli na tento účel vyčlenené.

Stav: Splnené

Správu o plnení prijatých opatrení predložil riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v termíne do 30.9.2021.

MsZ jún 2021

Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite – kontrola č. 2/2021

Odporúčania:

1) Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z.z. pri výkone základnej finančnej kontroly.

V 1. polroku 2021 prešiel referát kontroly a auditu hĺbkovou organizačnou transformáciou. Oddelenie interného auditu, od 1.6.2021, zodpovedá výkonom svojej auditorskej činnosti primátorovi a je plne nezávislé od iných organizačných útvarov magistrátu. Bol schválený štatút vnútorného auditu, nový Etický kódex vnútorného audítora, ako aj Strednodobý plán vnútorného auditu. Zároveň bol metodický dohľad nad základnou a administratívnou finančnou kontrolou presunutý na Sekciu financií. Po týchto organizačných zmenách, rovnako tak aj zapracovaním posledných zákonných požiadaviek a legislatívnych zmien zákona č. 357/2015

Z.z. o finančnej kontrole bude pripravená nová smernica o finančnej kontrole s účinnosťou od 1.1.2022.

Stav: V riešení

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.

Oddelenie interného auditu odporúčanie zrealizovali v mesiacoch jún-júl 2021. Bolo vydané nové Rozhodnutie primátora 18/2021, ktoré upravuje zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr na magistráte s účinnosťou od 1.7.2021. Všetky dodávateľské faktúry za rok 2020, ako aj 2021 boli dozverejňované.

Stav: Splnené

Správu o plnení prijatých opatrení predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2021.