

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24. 09. 2015

Informácia
o výsledkoch kontroly hospodárenia a efektívneho vynakladania prostriedkov v
príspevkových a rozpočtových organizáciách zriadených Mestským zastupiteľstvom
hlavného mesta SR Bratislavy a obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou
hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

JUDr. Ivo Nesrovnal, v. r.
primátor

Zodpovedný:

Ing. Radoslav Kasander, v. r.
zástupca riaditeľa magistrátu, vedúci finančného
oddelenia

Spracovateľ:

Ing. Radoslav Kasander, v. r.
zástupca riaditeľa magistrátu, vedúci finančného
oddelenia

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór hlavného mesta SR Bratislavy

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia spoločností DPB a OLO vykonanej externým kontrolným subjektom
3. Hospodárenie organizácií, ktorých zriaďovateľom je hlavné mesto SR Bratislavy za rok 2014

Dôvodová správa

Materiál je spracovaný na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 84/2015 zo dňa 9.4.2015.

Zhrnutie výsledkov kontroly hospodárenia spoločností DPB a OLO vykonanej externým kontrolným subjektom*

Zásadné zistenia auditu v OLO

Najvýznamnejšími zisteniami auditu v OLO boli neakceptovateľné postupy pri verejných obstarávaníach. Audit poukázal na skutočnosť, že sa v podniku nedodržiavajú elementárne všeobecné, ale ani vnútorné záväzné predpisy procesov verejného obstarávania. Zmluvní dodávatelia boli priamo schválení predstavenstvom bez realizácie obstarávania, pri obstarávaní niektorých služieb neprebehlo výberové konanie. Samotný generálny riaditeľ sa nominoval do trojčlenných výberových komisií vyhodnocujúcej predložené ponuky.

Zásadné zistenia auditu v DPB

1. právne služby / exekúcie:

Náklady vymáhania pohľadávok a exekúcie za 2014 boli vo výške 5,5 mil. Eur. Výnosy z tejto položky predstavovali 2,2 mil. Eur, čo znamená čistú stratu pre DPB vo výške 3,3 mil. Eur za rok 2014.

2. čistenie vozidiel:

DPB nakupuje trojnásobne drahšie čistenie vozidiel ako DPB Košice a Žilina. Náklady čistenia na 1 vozidlo v Bratislave predstavujú 1 000 Eur, v Košiciach a Žiline približne 360 Eur. Pri nákladoch 400 Eur za 1 vozidlo by Bratislava ročne ušetrila 550 tis. Eur.

3. energie:

DPB má 19-krát vyššiu spotrebu elektrickej energie ako OLO, ale cena v OLO je nižšia ako v DPB. Keby DPB mala cenu ako v OLO odhadovaná ročná úspora by znamenala 300 tis. Eur.

4. poistenie:

Poistenie zodpovednosti manažérov a členov dozornej rady si vedenie DPB v rokoch 2011-2014 platilo zo zdrojov DPB. Ak chcú byť manažéri a členovia dozornej rady poistení, mali by si to platiť z vlastného vrecka. V priebehu štyroch rokov pripravilo toto nezmyselné nastavenie Bratislavčanov o 1 mil. Eur, ročne o 250 tis. Eur.

5. dlhová služba:

Aktuálne podmienky úverov DPB sú nevýhodné a vysoko nad aktuálnou trhovou úrovňou. Pri renegociáciách môže mesto ušetriť minimálne 180 tis. Eur ročne.

6. bezpečnostná služba:

Nastavením neopodstatnených kompetencií pri obstarávaní bezpečnostnej služby mohlo DPB ušetriť 600 tis. Eur v priebehu štyroch rokov, čo znamená úsporu 150 tis. Eur ročne. O túto čiastku bola nižšia ponuka druhého neúspešného uchádzača.

7. výberové konania / obchodné podmienky:

Pri tak významných finančných nákladoch veľkoodberateľa PHM má podľa auditu DPB veľký priestor na zníženie ceny nafty. Pri opravách a údržbách v tak významných finančných objemoch sú podmienky obstarávania služieb nastavené neadekvátne.

DPB nemá k dispozícii údaje z obstarávania k prenájmu autobusov pri ročnom náklade za rok 2014 vo výške 1,6 mil. Eur.

* Kompletný materiál s podrobnými údajmi o výsledkoch auditu je poslancom k dispozícii k nahliadnutiu na Finančnom oddelení magistrátu

Hospodárenie organizácií, ktorých zriaďovateľom je hlavné mesto SR Bratislavy za rok 2014

Mestský kontrolór analyzoval hospodárenie organizácií, ktorých zriaďovateľom je hlavné mesto SR Bratislavy, na základe údajov za rok 2014 v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi:

Pre rok 2014 bol v rozpočte hlavného mesta schválený príspevok na bežnú činnosť pre príspevkové a rozpočtové organizácie celkom vo výške 31 446 870 eur. Tento bol v priebehu roka upravený na 32 102 962 eur a skutočné čerpanie predstavovalo čiastku 31 817 875 eur. V roku 2013 bolo skutočné čerpanie príspevku na bežné výdavky vo výške 29 938 390 eur. Nárast v roku 2014 predstavoval cca 6 %.

Pre rok 2014 bol v rozpočte schválený príspevok pre príspevkové organizácie (ďalej len PO), ktorých zriaďovateľom je hlavné mesto celkom vo výške 12 903 500 eur, ktorý bol v priebehu roka upravený na 13 227 684 eur a skutočne poskytnutý bežný transfer bol vo výške 13 116 484 eur. Pre porovnanie s predchádzajúcim rokom 2013, skutočne poskytnutý bežný transfer predstavoval čiastku 12 802 251 eur, čo predstavuje rozdiel 314 233 eur, t.j. cca o 2,4 %. Skutočná výška príjmov z hlavnej činnosti u PO bola v roku 2014 vo výške 18 608 659 eur a podiel osobných nákladov k nej predstavoval 42,94 %.

Pre rozpočtové organizácie (ďalej len RO) bol schválený príspevok na prevádzku na rok 2014 v celkovej výške 18 543 370 eur, ktorý bol v r. 2014 upravený na 18 875 278 eur a skutočne poskytnutý bol vo výške 18 701 391 eur. V predchádzajúcom roku 2013 bol celkový poskytnutý príspevok vo výške 17 136 139 eur. Išlo o nárast vo výške 1 565 252 eur, t.j. o cca 12 %.

Podľa predložených údajov z RO a PO mesta u väčšiny bola viac ako polovica príspevku použitá na mzdové výdavky. V PO predstavoval podiel osobných výdavkov k poskytnutému príspevku 60,92% a u RO predstavoval tento podiel 69%. V PO predstavoval podiel výdavkov na osobné náklady z celkových príjmov na hlavnú činnosť 42,94%. Celkový počet zamestnancov organizácií mesta v r. 2014 bol 1863. V PO 740, v RO 1123, z toho v RO so zameraním na sociálne služby bolo 490 a v ZUŠ a CVČ bolo 633 zamestnancov. Pre porovnanie uvádzame že v r. 2013 predstavoval počet zamestnancov v RO mesta 1110, išlo o nárast o 13 zamestnancov, pričom osobné náklady boli v r. 2013 vo výške 12 mil. eur a v r. 2014 boli 12,8 mil. eur, čo predstavuje medziročný nárast 6,09 %.

Útvár mestského kontrolóra vykonáva v súlade s plánom kontrolnej činnosti, schváleným uznesením mestského zastupiteľstva pravidelné kontroly v jednotlivých organizáciách mesta. Výsledky kontrol spolu s prijatými opatreniami predkladá na rokovanie zastupiteľstva (zoznam vykonaných kontrol v organizáciách uvádzame v prílohe č. 1). Z dôvodu, že väčšia časť príspevku mesta u väčšiny organizácií je použitá na mzdové prostriedky, aj následné finančné kontroly prednostne sledujú hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť a účinnosť ich použitia v súvislosti s platnými právnymi predpismi v oblasti odmeňovania. Pri vykonaných kontrolách v minulých rokoch boli v ojedinelých prípadoch zistené porušenia týchto predpisov, avšak v minimálnej miere od niekoľko desiatok eur po niekoľko tisíc eur. Ako dôvod neoprávneného použitia finančných prostriedkov v oblasti odmeňovania bolo nesprávne zaradenie zamestnancov do platových tried, neoprávnené vyplatené odmeny a matematické chyby. Kontrolou zistené neoprávnené vyplatené preplatky na mzdách boli na základe prijatých opatrení vrátené na účet organizácie a následne odvedené na účet hlavného mesta. Ostatné nedostatky boli formálneho charakteru, ako napríklad nesprávne uvedený dátum na platovom dekréte, nesúlad medzi pracovnou náplňou a platovým dekrétom a pod. V jednom prípade bol zistený rozdiel medzi účtovnou evidenciou pokladne a skutočným stavom vo výške cca 10 000 eur. So zodpovednou zamestnankyňou za zistený schodok v pokladni bola spísaná dohoda o uznaní schodku a jeho splatení formou mesačných splátok. Zároveň bol podaný podnet orgánom činným v trestnom konaní. Úmysel nebol preukázaný a konanie bolo zastavené. Nakoľko zamestnankyňa dlh spláca, nebol s ňou rozviazaný pracovný pomer a bola preradená na inú pozíciu. V ďalšom CVČ boli taktiež zistené nezrovnalosti v účtovnej evidencii týkajúcej sa stavom na bankovom účte a stavom pokladničnej hotovosti. Na základe výsledkov kontroly bolo prijaté opatrenie

a zodpovedná zamestnankyňa vzniknutý rozdiel uhradila na účet CVČ a následne bola čiastka zaslaná na účet hlavného mesta.

V jednej ZUŠ bolo vykonanou kontrolou zistené vyplácanie odmien v rozpore s platnými predpismi vo výške 3 116 eur. Zamestnankyňa, ktorej boli neoprávnene vyplatené odmeny, tieto vrátila na účet organizácie a následne boli prevedené na účet hlavného mesta. Zároveň bol s ňou rozviazaný pracovný pomer.

1/ príspevkové organizácie

Pokles výšky poskytnutého transferu v roku 2014 oproti roku 2013 bol len u dvoch príspevkových organizácií:

- Správa telovýchovných a rekreačných zariadení (ďalej len STARZ) a to z 1 995 679 eur v roku 2013 na 1 843 283 eur v roku 2014, teda príspevok bol nižší o 152 396 eur. Skutočné bežné výdavky v hlavnej činnosti organizácie boli vo výške 8 440 799, v roku 2013 boli vo výške 7 896 847 eur. Najvyšší nárast bol u položky odpisy dlhodobého majetku, rezervy a opravné položky, ktorý bol zapríčinený z dôvodu zmeny spôsobu odpisovania stanoveného mestom. Výsledok hospodárenia hlavnej činnosti bol záporný vo výške – 113 573 eur a bol vykrytý z výsledku hospodárenia z podnikateľskej činnosti.

- Generálny investor Bratislavy (ďalej len GIB), a to z 1 713 876 eur v roku 2013 na 1 685 473 eur v roku 2014, z dôvodu zníženia úrokových sadzieb v súvislosti so splácaním záväzku v Slovenskej sporiteľni za poskytnuté finančné prostriedky, ktorými splatila náš záväzok voči dodávateľovi výstavby zimného štadióna.

U ostatných organizácií došlo v roku 2014 k nárastu poskytnutého bežného príspevku oproti roku 2013, a to od 4 258 eur u Mestského ústavu ochrany pamiatok (ďalej len MÚOP) do 181 988 eur u Mestských lesov v Bratislave (ďalej len MLB). Z dôvodu rozhodnutia mesta o znížení ťažby dreva bolo potrebné dofinancovať chýbajúce tržby z ťažby dreva. Najvyšší príspevok na prevádzku bol v roku 2014 poskytnutý mestskej príspevkovej organizácií Marianum vo výške 3 561 050 eur, čo predstavuje oproti roku 2013 nárast o 118 394 eur. Zvýšený príspevok súvisel so sťahovaním Marianumu. V tejto súvislosti je potrebné uviesť skutočnosť, že Marianum má s hlavným mestom uzatvorenú zmluvu o prenájme, za ktorú mu ročne uhradza čiastku 2 961 234 eur. Teda reálne poskytnutý príspevok na prevádzku bol len 599 816 eur. Bežné výdavky v hlavnej činnosti predstavovali výšku 4 937 353 eur a výsledok hospodárenia z hlavnej činnosti bol záporný – 162 309 eur, avšak nižší o 79 841 eur oproti roku 2013 kedy bol – 242 150 eur a bol dofinancovaný zo zisku z podnikateľskej činnosti. Výrazný nárast v bežných výdavkoch z 104 863 eur na 237 998 eur bol u položky odpisy dlhodobého majetku, rezervy a opravné položky, z dôvodu zmeny spôsobu odpisovania stanoveného mestom.

ZOO bol v roku 2014 poskytnutý príspevok vo výške 1 145 611 eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2013 o 54 495 eur t.j. cca o 5 %. Tento sa prejavil v spotrebovaných službách. Služby v roku 2014 zaznamenali nárast o 52 591 eur oproti roku 2013. Išlo o zvýšené výdavky najmä na opravy poškodených striech. U výdavkov na mzdy, došlo k nárastu o 59 523 eur. Mzdy boli schválené úpravou rozpočtu mestom - záväzný ukazovateľ. Celková výška osobných nákladov bola 886 298 eur a predstavuje cca 77 % z poskytnutého príspevku mesta na prevádzku. Výsledok hospodárenia v hlavnej činnosti bol v roku 2014 vo výške 53 431 eur, čo predstavovalo zvýšenie o 51 538 oproti roku 2013 a z podnikateľskej činnosti bol za rok 2014 vo výške 1 067 eur, pričom v roku 2013 bol vo výške 19 254 eur.

V roku 2014 bol poskytnutý príspevok na činnosť pre PO Bratislavské kultúrne a informačné stredisko vo výške 1 574 030 eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2013 o 45 000 eur. Oproti rokom 2011 a 2012 bol tento príspevok výrazne nižší, napríklad v porovnaní s rokom 2011 predstavoval príspevok v roku 2014 pokles o 486 713 eur, t.j. 23,62%. Celkové osobné náklady predstavovali z poskytnutého príspevku 54,38 %. Výsledok hospodárenia z hlavnej činnosti za rok 2014 bol 8 114 eur a bol o 7 216 eur vyšší ako v predchádzajúcom roku. Výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti bol 62 411 eur a oproti roku 2013 bol vyšší o 26 421 eur.

Galérií mesta Bratislavy bol poskytnutý na rok 2014 príspevok na bežnú činnosť vo výške 633 445 eur, čo je oproti roku 2013 zvýšenie o 24 418 eur. K najvyššiemu zvýšeniu výdavkov došlo u osobných nákladov, a to o 34 748 eur. Celkové osobné náklady boli vo výške 628 514 eur, čo predstavuje 99 % z poskytnutého príspevku.

Výška poskytnutého príspevku na bežné výdavky pre Múzeum mesta Bratislavy predstavovala za rok 2014 čiastku 747 148 eur (oproti roku 2013 zvýšenie o 28 248 eur). Väčšia časť príspevku, a to 568 156 eur, bola použitá na výdavky na mzdy. Predovšetkým valorizáciou došlo oproti predchádzajúcemu roku k zvýšeniu o 22 798 eur. Výsledok hospodárenia hlavnej činnosti bol 28 641 eur.

Príspevok na prevádzku pre Mestskú knižnicu predstavoval v roku 2014 výšku 752 500 eur, o 27 000 eur vyšší oproti roku 2013. Skutočné výdavky na mzdy boli vo výške 449 631 eur, ostatné prostriedky boli použité na prevádzku organizácie.

Najnižší príspevok na prevádzku bol poskytnutý Mestskému ústavu ochrany pamiatok, a to vo výške 168 983 eur. Oproti predchádzajúcemu roku zvýšený o 13 441 eur. Tieto boli použité v prevažnej časti na výdavky na osobné náklady, ktoré boli vo výške 195 498,95 eur a predstavovali o 15 % viac ako bol príspevok mesta. Ostatné finančné prostriedky boli použité na prevádzku organizácie. Vyššie náklady organizácie oproti príspevku boli dofinancované z príjmov za archeologickú činnosť a z prenájmov. Výsledok hospodárenia z hlavnej činnosti bol – 14 089 eur, v predchádzajúcom roku + 1 443 eur.

2/ rozpočtové organizácie

2.1 Základné umelecké školy (ďalej len ZUŠ) a centrá voľného času (ďalej len CVČ)

V zriaďovateľskej pôsobnosti mesta pôsobí celkom 11 ZUŠ a 5 CVČ. Výdavky v roku 2014 boli vo výške 8 824 366.

Najväčšou školou je ZUŠ J. Kresánka (1 419 431 eur, nárast oproti roku 2013 o 116 541 eur. Školu v roku 2014 navštevovalo celkom 1 889 žiakov, v roku 2013 to bolo 1 836 žiakov. Nárast výšky príspevku bol použitý na mzdové prostriedky vo výške 58 465 eur, ostatné na nákupy tovarov a služby. U ostatných ZUŠ a CVČ a došlo k nárastu od 9 318 eur po 68 236 eur. U jedného CVČ došlo k poklesu výdavkov na činnosť vo výške 23 391 eur, ktoré bolo v dôsledku nižšieho počtu žiakov na pravidelnú a nepravidelnú činnosť a znížením počtu zamestnancov.

Pre porovnanie uvádzame pomer výšky výdavkov mesta na ZUŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti a v neštátnych ZUŠ a počty žiakov.

V roku 2013 navštevovalo ZUŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta v individuálnej forme vyučovania 4 902 žiakov a v skupinovej forme vyučovania 3 895 žiakov. Celkové výdavky z rozpočtu mesta boli vo výške 7 258 104 eur. V roku 2013 navštevovalo neštátne ZUŠ v individuálnej forme vyučovania 1 245 žiakov a v skupinovej forme vyučovania 4 186 žiakov. Mesto na túto činnosť prispievalo z rozpočtu 2 407 338 eur.

V roku 2014 navštevovalo ZUŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 4 485 žiakov v individuálnej forme vyučovania a 3 639 žiakov v skupinovej forme vyučovania. Výdavky z rozpočtu mesta boli vo výške 7 699 280 eur. V roku 2014 navštevovalo neštátne ZUŠ v individuálnej forme vyučovania 1 340 žiakov a v skupinovej forme vyučovania 4 360 žiakov. Výdavky z rozpočtu mesta predstavovali čiastku 3 343 301 eur. Medziročne teda došlo k nárastu výdavkov u neštátnych ZUŠ voči roku 2013 o 38,87 %.

2.2 Zariadenia sociálnych služieb

V zriaďovateľskej pôsobnosti mesta je celkom 8 zariadení sociálnych služieb s právnou subjektivitou. V roku 2014 boli výdavky na bežnú prevádzku vo výške 9 877 025 eur (oproti roku 2013 vyšší 872 350 eur). Najviac finančných zdrojov je smerovaných Domovu jesene života na Hanulovej ul., a to vo výške 2 689 106 eur pri náraste oproti roku 2013 o 97 333 eur. Nárast bol smerovaný na úhradu zvýšených nákladov za služby. Finančné prostriedky boli použité vo výške necelých 60 % na mzdové výdavky, ostatné na nákup tovarov a služieb. Najvyšší nárast výdavkov v roku 2014 oproti roku 2013 bol u Domu tretieho veku na Polereckého ul., a to vo výške 392 998 eur. Nárast vo výške 190 tis. Bol smerovaný na zvýšené osobné náklady zamestnancov pri ich zvýšení o 11. V ostatných zariadeniach bola výška príspevku na bežnú činnosť od 158 248 eur do 1 407 882 eur a u všetkých došlo k jeho nárastu oproti roku 2013 a to od 1 240 eur do 224 239 eur.

Príloha č.1

Názov subjektu	Začiatok kontroly	Ukončenie kontroly
Príspevkové organizácie hlavného mesta SR Bratislavy		
BKIS	05.08/2014	12.08/2014
GMB	21.03/2014	09.04/2014
GIB	31.01/2014	05.02/2014
Mestská knižnica	31.12/2013	15.01/2014
Mestské lesy v Bratislave	27.06/2014	30.09/2014
MUOP (Mestský ústav ochrany pamiatok)	24.04/2013	17.05/2013
MMBA (Múzeum mesta Bratislavy)	19.12/2012	25.01/2013
STARZ	25.06/2014	25.06/2014
ZOO	17.04/2012	15.05/2012
Rozpočtové organizácie hlavného mesta SR Bratislavy (zariadenia pre seniorov a sociálne zariadenia)		
DTV Polereckého	09.08/2012	07.09/2012
DS ARCHA	10.01/2013	24.01/2013
Gerium	25.06/2012	25.06/2012
Petržalský domov seniorov - Rusovská cesta	30.03/2011	11.05/2011
Rozpočtové organizácie hlavného mesta SR Bratislavy (základné umelecké školy a centrá voľného času)		
ZUŠ E.Suchoňa (Batkova)	18.09/2012	09.10/2012
ZUŠ Daliborovo námestie	18.09/2013	09.10/2013
ZUŠ Exnárova	03.12/2013	12.12/2013
ZUŠ-Háľkova	18.01/2011	07.02/2011
ZUŠ-J.Kresánka (Karloveská)	15.04/2013	23.05/2013
ZUŠ-L.Rajtera (Sklenárova)	22.08/2012	07.09/2012
ZUŠ-Ruppeldta (Panenská)	09.07/2013	15.07/2013
ZUŠ-J Kowalského (Jesenského, Laurinská)	05.03/2013	05.03/2013
ZUŠ-J Albrechta (Topoľčianska)	12.03/2013	10.04/2013
ZUŠ-Istrijská	28.03/2013	23.05/2013
ZUŠ-Vrbenského	11.07/2011	28.07/2011
CVČ-Kulíškova	26.09/2014	09.02/2015
CVČ-Gessayova	25.10/2013	08.11/2013
CVČ Hlinícka	21.06/2013	16.09/2013
CVČ-BA1 Štefánikova	04.10/2013	05.11/2013
CVČ-Klokan Pekníkova	16.05/2013	12.06/2013

*Podrobné údaje, o ktoré sa analýza a vyššie uvedené kontroly opierajú, sú poslancom k dispozícii na Útvare mestského kontrolóra