



MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 27.04.2023

Číslo záznamu: MAG 137013/2023
Spisový znak: UL1
Skartačná lehota: A10

Správa
o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou
hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvarom

Predkladateľ:

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
mestská kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvarom

Zodpovedný:

JUDr. Jana Bezáková, v.r.
mestská kontrolórka

Spracovateľ:

Eva Gottlieberová, v.r.
Mgr. Marta Asia Laliková, v.r.
Ing. Vladimír Paulen, v.r.
JUDr. Patrik Rako, Phd., LL.M., v.r.
Ing. Eva Vlčková, v.r.

Kód uznes.: 1.5.6.
15.1.

NÁVRH UZNESENIA

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných mestskou kontrolórkou
hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a jej útvarom

Obsah správy	3
1 Zhrnutie	4
1.1 Prehľad zistení z kontrol.....	4
2 METRO Bratislava, a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti METRO Bratislava, a.s.....	6
2.1 Predmet kontroly	6
2.1.1 Priebeh kontroly	6
2.2 Kontrolné zistenia.....	7
2.2.1 Používanie motorových vozidiel – zmluvné vzťahy	7
2.2.2 Evidencia knihy jászd	8
2.2.3 Hospodárne využívanie finančných prostriedkov hrađených platobnými kartami a reprezentačné náklady	11
2.2.4 Zamestnanci a mzdové náklady.....	12
2.3 Iné kontrolné zistenia.....	18
2.4 Zistenia	19
2.5 Odporúčania	20
3 Nadácia mesta Bratislavy – kontrola hospodárenia a kontrola poskytnutých dotácií a grantov kontrolovaným subjektom.....	21
3.1 Všeobecné údaje.....	21
3.2 Predmet kontroly	24
3.3 Kontrolovaný rok 2020.....	25
3.3.1 Kontrolné zistenia za rok 2020	28
3.4 Kontrolovaný rok 2021.....	31
3.4.1 Kontrolné zistenia za rok 2021	31
3.5 Hospodárenie nadácie.....	33
3.6 Zistenia	34
3.7 Odporúčania	35
3.8 Záver.....	36

1 Zhrnutie

1.1 Prehľad zistení z kontrol

METRO Bratislava, a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti METRO Bratislava, a.s.

1. V spoločnosti METRO Bratislava, a.s. nie sú vypracované viaceré interné smernice, napríklad k zverejňovaniu zmlúv, objednávok a faktúr, o organizácii a riadení autoprevádzky, o zásadách a postupoch obstarávania hnuiteľného majetku (s analogickým postupom k Nariadeniu vlády č. 28/2023 Z. z. o limitoch pri obstaraní motorových vozidiel, učenie limitov pre reprezentačné náklady) a nie je určená zodpovedná osoba, ktorá by dodržiavanie takýchto smerníc kontrolovala.

2. Pri nepeňažnom príjme zamestnanca v súvislosti s používaním motorového vozidla na súkromné účely bolo zistené porušenie viacerých zákonov v oblasti mzdovej agendy (zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov).

3. Spoločnosť neprerokovala v Dozornej rade finančnú transakciu pri kúpe automobilu Hyundai Santa Fe, ktorá v súlade s ustanovením čl. IX ods. 1 písm. p) Stanov spoločnosti mala byť prerokovaná, ak ide o tam uvedenú hodnotu nad 33 193,92 Eur (1 000 000 Sk).

4. Pri podpise zmluvy nebol dodržaný proces podpisovania zmluvnej agendy v súlade s čl. XXI. Stanov a zápisu v OR SR, kde sa vyžaduje podpis predsedu predstavenstva a jedného člena predstavenstva.

5. Boli zistené nedostatky v oblasti vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov a nedodržiavanie interných predpisov upravujúcim túto oblasť spoločnosťou METRO.

6. Nedodržiava sa proces evidencie dochádzky, záznamy o prítomnosti na pracovisku nie sú v súlade so skutočnosťou, prehľad elektronickej evidencie javí znaky formálnosti, poverenia na prácu z domu (HO) neboli preukázané poverením v písomnej forme tak, ako ustanovuje pracovná zmluva.

7. Vzhľadom na skutočnosť, že v kontrolovanom období absentovala Smernica o vyplácaní odmien, nebolo kontrolovaným subjektom dostatočne preukázané hodnotenie individuálneho výkonu zamestnancov a zároveň tiež dochádza k porušeniu iných všeobecne záväzných právnych predpisov (napr. tzv. "dorovnanie platu" pri poberaní sociálnej dávky – nemocenské by mohlo byť vnímané v rozpore so zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení).

8. Mimoriadna odmena vyplatená ako 13. plat zamestnancovi v plnej výške po odpracovaní troch mesiacov nebola vyplatená hospodárne a účelne, nepredložením dokladov odôvodňujúcich jej opodstatnenie. Vyplácanie odmien v spoločnosti je nevhodné, bez náležitého odôvodnenia, a zároveň dochádza k porušeniu iných všeobecne záväzných právnych predpisov.

9. Pri náraste počtu pracovníkov a objemu mzdových nákladov je potrebné zabezpečiť v maximálnej miere vykonávanie in-house činností aktuálnymi vlastnými kapacitami v rámci spoločnosti METRO.

10. Výkazy spoločnosti METRO nezobrazujú verne finančnú situáciu spoločnosti, na čo dlhodobo poukazujú audítori pri stanovisku k účtovnej závierke. Kontrolná skupina sa stotožňuje s návrhom audítora k odpisu zmarenej investície týkajúcej sa Projektovej dokumentácie investičnej akcie "Nosný systém MHD v Bratislave" z

rokov 1997-2003 a odpisu nezúčtovanej dotácie. Riadne a správne vedenie účtovníctva podľa § 192 Obchodného zákonníka zabezpečuje Predstavenstvo.

11. V personálnych spisoch spoločnosti METRO absentujú súhlasy zamestnancov s ochranou osobných údajov, čím dochádza zo strany spoločnosti k postupu v rozpore s ustanoveniami zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov nadväzne na interný predpis a je potrebné určiť osobu zodpovednú za GDPR.

Nadácia mesta Bratislavy – kontrola hospodárenia a kontrola poskytnutých dotácií a grantov kontrolovaným subjektom

1. Nedostatok kontroly pri výkone administratívnej finančnej kontroly v oblasti vyúčtovania dotácií prijímateľmi. Týmto postupom neboli uvedené relevantné informácie vo výročnej správe a pri predkladaní projektov odbornej komisii.

2. Nesprávne vykonávanie vyúčtovania, vykonávania základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly, ktoré nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o finančnej kontrole a audite.

3. Nevyvodenie zodpovednosti voči prijímateľovi dotácie pri porušení zmluvných podmienok a výzvy.

4. Predkladanie vyúčtovania dotácie niektorými prijímateľmi po termíne a pridelenie dotácií týmto prijímateľom aj v nasledujúcom období.

5. Nedostatočná kontrola účtovných dokladov nadáciou a chybovosť vyúčtovania, čím príjemca nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve.

6. Nepreverovanie informácií uvedených v čestných vyhláseniach.

7. Možné pozmeňovanie a dopĺňanie dokladov v rozpore so zákonom o účtovníctve.

8. Nedodržanie postupu kompletného spisu v zmysle zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v oblasti archivovania spisovej dokumentácie k vyúčtovaniu dotácii prijímateľom.

9. Nepostupovanie v súlade s predloženým Etickým kódexom, nepredložením dokladu o konflikte záujmov kontrolnej skupine.

10. Neprijatie záverov z vykonanej administratívnej finančnej kontroly v súvislosti s vymáhaním neoprávnene pridelených finančných prostriedkov a nevylúčenie tých príjemcov dotácií zo zoznamu žiadateľov, ktorí nespĺnili podmienky zmluvy v nasledujúcom roku.

11. Nedodržanie princípov časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie.

Správa č. 16/2022	
2 METRO Bratislava, a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v obchodnej spoločnosti METRO Bratislava, a.s.	
Kontrolovaný subjekt	METRO Bratislava, a.s., IČO: 35 732 881 DIČ: 2020268910 (ďalej len „METRO“)
Poverenie	č. 16/2022 zo dňa 30.11.2022
Počet členov kontrolnej skupiny	5
Čas výkonu kontroly	Od 01.12.2022 do 21.03.2023
Kontrolované obdobie	Od 30.06.2021 do ukončenia výkonu kontroly
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	21.03.2023
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe požiadavky primátora hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 25.11.2022, doplnená do plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2022, predloženého na rokovanie dňa 23.06.2022 a schváleného uznesením MsZ č. 1334/2022.

2.1 Predmet kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2022 predloženého na rokovanie MsZ dňa 23. júna 2022 a schváleného uznesením 1334/2022 bola v spoločnosti METRO vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami vo vybraných okruhoch činností. Kontrolná skupina sa zamerala na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, dodržiavanie všeobecných právnych predpisov z oblasti mzdovej a personálnej, odmeňovanie, nakladanie s majetkom, kontrolu bankových účtov a hotovostnej pokladne, interných dokladov, vyúčtovaní spotreby pohonných látok, evidenciu knihy jász, faktúr k vyúčtovaniu tankovania pohonných hmôt (ďalej len „PHL“).

Kontrolovaným obdobím bol 2. polrok 2021 až október 2022 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce. Pri spracovaní návrhu správy boli použité predložené podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia, informácie a dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu vrátane verejne zverejnených dokumentov.

2.1.1 Priebeh kontroly

Dňa 30. novembra 2022 bol spoločnosti METRO oznámený termín začatia kontroly a vyžiadané kontakty na pracovníkov METRO pre komunikáciu s členmi kontrolnej skupiny.

Dňa 05.12.2022 boli kontrolnou skupinou vyžiadané všetky doklady, písomnosti a vyjadrenia potrebné na vykonanie kontroly v zmysle ust. § 20 ods. 2 písm. a) a b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Následne bola kontrolnej skupine predložená požadovaná dokumentácia e-mailom dňa 08.12.2022 a počas kontroly v priestoroch spoločnosti METRO v zmysle ďalších požiadaviek členov kontrolnej skupiny. Výsledky kontroly uvádzame nižšie.

2.2 Kontrolné zistenia

2.2.1 Používanie motorových vozidiel – zmluvné vzťahy

V kontrolovanom období evidovala obchodná spoločnosť METRO v účtovníctve päť motorových vozidiel (ďalej len „MV“), ktoré využívala pri svojej podnikateľskej činnosti. Prehľad týchto vozidiel je uvedený v tabuľke č.1.

Tabuľka č. 1: Prehľad motorových vozidiel a počet najazdených km

Značka a obchodný názov	Evidenčné číslo	Dátum evidencie vozidla	Stav tachometra v km k 19.12.2022
ŠKODA OKTAVIA	BA442PZ	05.03.2007	174 992
ŠKODA OKTAVIA	BA859UU	08.12.2008	109 355
ŠKODA FABIA	BA319VL	22.04.2009	93 497
ŠKODA FABIA	BA812VM	29.04.2009	89 021
HYUNDAI Santa Fe	BT407FS	19.04.2021	31 116

Kontrolná skupina zistila, že so zamestnancami, ktorí používali motorové vozidlá bola spísaná zmluva o zverení a používaní služobného motorového vozidla k výkonu povolania. Takéto zmluvy boli uzatvorené ku všetkým motorovým vozidlám okrem motorového vozidla HYUNDAI Santa Fe, ktoré bolo pridelené predsedovi predstavenstva spoločnosti. K predmetnému vozidlu bola uzatvorená zmluva o zverení motorového vozidla predsedovi predstavenstva k používaniu na služobné a súkromné účely, resp. zmluva o poskytnutí motorového vozidla členovi predstavenstva pre služobné účely. V kontrolovanom období boli postupne uzatvorené tri nižšie uvedené zmluvy, a to:

a) Zmluva o zverení motorového vozidla predsedovi predstavenstva na používanie na služobné a na súkromné účely s JUDr. Zuzanou Kollárikovou - zo dňa 19.04.2021, ktorá bola platná do 20.12.2021. K predmetnej zmluve uvádzame nasledovné zistenia:

- Zmluva bola podpísaná iba jedným členom predstavenstva (predsedom predstavenstva), čo bolo v rozpore so stanovami spoločnosti a tiež s výpisom z Obchodného registra SR vložka číslo 1575/B. Podľa názoru kontrolnej skupiny, tak môže ísť o neplatný právny úkon. Z čl. XXI. Stanov vyplýva, že vo všetkých veciach zaväzujúcich spoločnosť sú oprávnení konať a podpisovať všetci členovia predstavenstva, pričom na uzavretie právneho úkonu v mene spoločnosti je potrebný podpis predsedu predstavenstva (alebo ním písomne povereného člena predstavenstva) a jedného člena predstavenstva.

Kontrolná skupina zároveň konštatuje, že zo strany spoločnosti METRO nebol predložený žiadny dokument, na základe ktorého bol poskytnutý benefit k využívaniu motorového vozidla na súkromné účely predsedníčky predstavenstva, keďže uvedený benefit nebol dohodnutý ani v zmluve o výkone funkcie predsedníčky predstavenstva. Kontrolná skupina ďalej upozorňuje na skutočnosť, že v protokole o odovzdaní a prevzatí MV je uvedený dátum 19.04.2021, no nepeňažný príjem za používanie MV bol zahrnutý do mesačnej mzdy až od mesiaca máj 2021.¹

V protokole o prevzatí vozidla bola správne uvedená obstarávací cena MV s DPH, ktorá je podkladom pre výpočet nepeňažného príjmu. Kontrolná skupina však zistila, že v mesačnom spracovaní sa uvádza nesprávny - nižší výpočet základu dane a vymeriavacieho základu pre odvody do Zdravotnej a Sociálnej poisťovne pre nepeňažný príjem, a síce 1% hodnoty je počítané zo vstupnej ceny MV bez DPH.

¹ Definícia príjmu zamestnanca sa uvádza v § 5 ods. 3, písm. a) „príjmom zamestnanca je aj ... suma vo výške 1% v prvom roku zo vstupnej ceny motorového vozidla (ďalej len MV) zamestnávateľa, poskytnutého na používanie na služobné a súkromné účely za každý aj začatý kalendárny mesiac, pričom ak vo vstupnej cene nie je zahrnutá DPH, na účely tohto ustanovenia sa o túto daň vstupná cena zvyší“

b) Od 21.12.2021 bola k motorovému vozidlu HYUNDAI Santa Fe uzatvorená Zmluva o poskytnutí motorového vozidla členovi predstavenstva pre služobné účely s Ing. arch. Michalou Kozákovou, ktorá bola podpísaná predsedom predstavenstva a iným členom predstavenstva, t.j. v súlade so stanovami spoločnosti a aj elektronickým výpisom z OR SR k dátumu kontroly. Táto zmluva bola platná do 15.12.2022.

c) Od 16.12.2022 bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí motorového vozidla členovi predstavenstva pre služobné a súkromné účely s Ing. Zuzanou Kolman Šebestovou, ktorá bola podpísaná predsedom predstavenstva a ďalším členom predstavenstva, t.j. v súlade so stanovami spoločnosti a aj elektronickým výpisom z OR SR ku dňu kontroly.

Kontrolná skupina zároveň konštatuje, že spoločnosť METRO je povinnou osobou, a to v zmysle ustanovenia § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, ktorá je povinná podľa ustanovenia § 5a vyššie citovaného zákona sprístupniť informácie², tzn. má povinnosť vyššie uvedené zmluvy zverejniť. Kontrolná skupina konštatuje, že predmetné zmluvy s JUDr. Zuzanou Kollárikovou a Ing. arch. Michalou Kozákovou neboli vôbec zverejnené ku dňu kontroly. Z tohto titulu s poukazom na ustanovenie § 47a zákona č. 40/1964 Občiansky zákonník v platnom znení má sa za to, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

2.2.2 Evidencia knihy jász

Kontrolná skupina si ďalej vyžiadala knihy jász za jednotlivé motorové vozidlá a kalendárne mesiace kontrolovaného obdobia. Splnomocnený zástupca predložil požadovanú dokumentáciu s výnimkou knihy jász za motorové vozidlo BT407FS HYUNDAI Santa Fe, a to za obdobie účinnosti *Zmluvy o zverení motorového vozidla predsedovi predstavenstva na používanie na služobné a na súkromné účely* s JUDr. Zuzanou Kollárikovou, o ktorej sa vyjadril, „že nevie či bola takáto kniha jász vedená, pretože ju nemá k dispozícii“. Na základe predloženej evidencie kontrolná skupina spracovala prehľad o najjazdených kilometroch podľa jednotlivých motorových vozidiel (tabuľka č. 2).

Tabuľka č. 2: Prehľad najjazdených km v kontrolovanom období

Obdobie	Najjazdené kilometre podľa jednotlivých mesiacov a motorových vozidiel				
	BA442PZ	BA859UU	BA319VL	BA812VM	BT407FS
07/2021	520	664	378	326	1 822
08/2021	575	767	559	242	2 293
09/2021	826	477	500	250	1 535
10/2021	604	684	353	367	1 435
11/2021	806	595	611	416	780
12/2021	222	666	263	339	591
01/2022	210	681	181	253	1 204
02/2022	154	608	399	283	675
03/2022	389	709	477	410	1 279
04/2022	445	664	400	551	944
05/2022	938	850	544	549	868
06/2022	1 176	486	575	402	1 414
07/2022	858	564	457	371	1 266
08/2022	555	697	936	366	3 236
09/2022	587	659	922	402	1 430
10/2022	646	737	933	471	2 176

² t.j. informácie o hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom štátu, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom obce, o životnom prostredí, o úlohách alebo odborných službách týkajúcich sa životného prostredia a o obsahu, plnení a činnostiach vykonávaných na základe uzatvorenej zmluvy

11/2022	1 168	306	650	372	1 693
12/2022	460	372	516	338	1 496
Celkom	11 139	11 186	9 654	6 708	26 137

Z vyššie uvedeného vyplýva, že najviac kilometrov v kontrolovanom období, a to 26 137 bolo najjazdených motorovým vozidlo Hyundai Santa Fe. Na základe uvedenej skutočnosti spracovala kontrolná skupina za toto vozidlo podrobnejší prehľad najjazdených kilometrov (tabuľka č. 3).

Tabuľka č. 3: Prehľad najjazdených km za motorové vozidlo Hyundai Santa Fe

Obdobie	Najjazdené km za sledované obdobie					Poznámka
	Služobne		Súkromne		Celkom	
	v meste	vonku	v meste	vonku		
07/2021	1 494	328	0	0	1 822	
08/2021	1 393	900	0	0	2 293	
09/2021	785	750	0	0	1 535	
10/2021	685	750	0	0	1 435	
11/2021	780	0	0	0	780	
12/2021	389	0	0	0	389	JUDr. Kolláriková do 20.12.
12/2021	202	0	0	0	202	Ing. arch. Kozáková od 21.12.
01/2022	1 204	0	0	0	1 204	
02/2022	675	0	0	0	675	
03/2022	1 279	0	0	0	1 279	
04/2022	944	0	0	0	944	
05/2022	868	0	0	0	868	
06/2022	1 414	0	0	0	1 414	
07/2022	1 266	0	0	0	1 266	
08/2022	2 236	1 000	0	0	3 236	
09/2022	1 430	0	0	0	1 430	
10/2022	2 176	0	0	0	2 176	
11/2022	1 693	0	0	0	1 693	
12/2022	1 123	0	0	0	1 123	Ing. arch. Kozáková do 16.12.
12/2022	42	0	331	0	373	Ing. Kolman Šebestová od 17.12.
Celkom	22 078	3 728	331	0	26 137	

Údaje uvedené v tabuľke č. 3 nie je možné verifikovať, nakoľko za obdobie účinnosti zmluvy o zverení motorového vozidla s JUDr. Zuzanou Kollárikovou absentuje kniha jász a za obdobie účinnosti zmluvy s Ing. arch. Michalou Kozákovou predložená kniha jász vykazuje závažné nedostatky. Nie je z nej možné identifikovať, kedy, kam a za akým účelom bolo predmetné vozidlo využívané. Zároveň bol zistený rozpor medzi kilometrami vykazovanými v knihe jász a faktúrou za čerpané pohonné hmoty (ďalej ako PHL). Pri čerpaní PHL vodič na požiadanie obsluhy uvádza aktuálny stav najjazdených kilometrov na tachometri.

- (i) Dňa 06.08.2022 je v knihe jász uvedený počet najjazdených km vo výške 21 791, podľa údajov uvedeného vodiča pri čerpaní PHL to bolo 21 958 km.
- (ii) Obdobne dňa 18.08.2022 je v knihe jász uvedený počet najjazdených km vo výške 23 106, podľa údajov uvedeného vodiča pri čerpaní PHL to bolo 23 322 km.

Z uvedeného je zrejme, že kniha jász bola vedená formálne s cieľom rozpisat' najjazdené kilometre v sledovanom období bez reflektovania skutočnosti.

Podstatné nedostatky boli zistené u takmer každej z kníh jász, ktoré boli kontrolnej skupine predložené. Predovšetkým ide o skutočnosť, že ani jedna kniha jász nebola vedená podľa predtlaču, tzn. pri účele cesty bolo uvedené „pracovne“ bez bližšej špecifikácie, ďalej nebol uvedený čas odchodu a príchodu a/alebo nebolo uvedené miesto kam sa skutočne jazdilo. Taktiež nie vždy bola dotankovaná nádrž MV v posledný deň v mesiaci, aby bolo možné správne určiť spotrebu MV v príslušnom kalendárnom mesiaci, resp. nadspotrebu PHL.

Pri motorovom vozidle EČV: BA319VL bolo v knihe jász za mesiac apríl 2022 vykázaných len 200 km, avšak vo vyúčtovaní PHL za toto obdobie (mesiac apríl) sa spotreba PHL vypočítala zo 400 najazdených kilometrov. Uvedené je s najväčšou pravdepodobnosťou dôsledkom absencie smernice o používaní služobných motorových vozidiel, ktorá by uvedenú problematiku upravovala a v určení zodpovednej osoby na kontrolovanie dodržiavania tohto postupu určeného v prípadnej smernici.

Kontrolná skupina tiež týmto poukazuje na skutočnosť, že viac ako 93% tržieb v obchodnej spoločnosti METRO bolo za rok 2021 dosahovaných na základe zmlúv uzatvorených s Hlavným mestom Bratislava (ďalej len „HMBA“). Z tohto dôvodu je žiadúce, aby s týmito prostriedkami bolo nakladané účelne, efektívne a hospodárne. Za takéto konanie nie je možné považovať nákup motorového vozidla HYUNDAI Santa Fe v obstarávacej cene vo výške 42 546,31 Eur.

Vzhľadom na vyššie uvedenú skutočnosť hospodárenia spoločnosti s verejnými zdrojmi prostredníctvom príjmov plynúcich z prostriedkov HMBA je potrebné poukázať pre kontrolované obdobie na možné uplatnenie analogického postupu, aký stanovuje Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými organizáciami a štátnymi príspevkovými organizáciami. V prílohe tohto právneho predpisu sú limity pre ostatných zamestnancov štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií v bode 4. stanovené na sumu 22 000 Eur, ktorá je v súlade s ustanovením čl. IX ods. 1 písm. p) úplného znenia Stanov akciovej spoločnosti METRO v znení dodatku č.1 ku dňu 18.12.2020.

Kontrolná skupina uvádza, že tento predpis bol nahradený novým Nariadením vlády Slovenskej republiky č. 28/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 419/2014 Z. z. o limitoch výdavkov na obstaranie osobných automobilov štátnymi rozpočtovými organizáciami a štátnymi príspevkovými organizáciami, kde bol limit na obstaranie vozidiel nezmenený a uvedená obstarávacia cena motorového vozidla by tak analogicky nebola v súlade i s týmto predpisom.

Kontrolná skupina dáva do pozornosti, že predmetný nákup motorového vozidla bol prerokovaný a schválený len v Predsedníctve spoločnosti, avšak uvedená kúpa nebola prerokovaná Dozornou radou v súlade s ustanovením čl. IX ods. 1 písm. p) Stanov spoločnosti METRO.

Kontrolné zistenia:

1. Absencia vypracovania internej smernice, či metodického pokynu na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
2. Absencia vypracovania internej smernice o organizácii a riadení autoprevádzky a z toho plynúceho nepreukázateľného využívania MV.
3. Absencia analogického postupu k Nariadeniu vlády č. 28/2023 Z. z. o obstaraní MV.
4. Neurčenia zodpovednej osoby, ktorá by dodržiavanie takýchto smerníc kontrolovala.
5. Porušenia viacerých zákonov v oblasti mzdovej agendy (zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov) pri nepeňažnom príjme zamestnanca v súvislosti s používaním MV.

6. Nepreukázania finančnej transakcie pri kúpe automobilu Hyundai Santa Fe, ktorá v súlade s ustanovením čl. IX ods. 1 písm. p) Stanov spoločnosti mala byť prerokovaná v dozornej rade, ak ide o tam uvedenú hodnotu nad 33 193,92 Eur (1 000 000 Sk).
7. Nedodržania procesu podpisovania zmluvnej agendy v súlade s čl. XXI. Stanov a zápisu v OR SR.

Odporúčania:

- (i) Vypracovať interné smernice:
 - o organizácii a riadení autoprevádzky;
 - o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr;
 - o postupe k obstarávaniu MV;
- (ii) Určiť zodpovednú osobu za dodržiavanie súladu vypracovaných vnútorných a ostatných predpisov.
- (iii) Zvážiť vyvodenie zodpovednosti voči štatutárnym orgánom spoločnosti METRO.
- (iv) Prehodnotiť externých poskytovateľov služieb, a to najmä vedenie účtovníctva, miezd, auditu a iné.
- (v) Zabezpečiť in-house činnosti aktuálnymi vlastnými kapacitami v rámci spoločnosti METRO.

2.2.3 Hospodárne využívanie finančných prostriedkov hradených platobnými kartami a reprezentačné náklady

Kontrolná skupina preverovala využívanie platobných kariet a výdavkov ako reprezentačné náklady (reštauračné služby). Platobné karty na obstaranie tovarov a služieb boli spoločnosťou METRO využívané minimálne.

Kontrolnej skupine boli predložené zjednodušené účtovné doklady – výdavkové pokladničné doklady za kontrolované obdobie roku 2021 a roku 2022, kde boli preplatené obstarania tovarov a služieb ako reprezentačné náklady (reštauračné služby). Podľa predložených účtovných dokladov, v roku 2021 bola na reprezentačné náklady zaúčtovaná suma 1 853,86 Eur, v roku 2022 došlo k nárastu reprezentačných nákladov na sumu 7 686,97 Eur. Na predložených dokladoch nebol uvedený účel ich použitia a neboli uvedené osoby, pre ktoré tieto služby boli poskytnuté ako aj absentovali podpisy zodpovedných osôb. Spoločnosť METRO predložila interný predpis - Smernicu o účtovníctve č. 3/2020 zo dňa 21.12.2020, ktorá rieši obeh a podpisovanie účtovných dokladov, ale nestanovuje limity na reprezentačné náklady (reštauračné služby) týkajúce sa platieb platobnými kartami a hotovostnej pokladne.

Uvedené výdavky nie je možné posudzovať vzhľadom na ich neodôvodnenosť a opodstatnenosť ako výdavky na reprezentačné účely, ktoré by súviseli s podnikaním, nakoľko nie je zrejmé, že sa jedná o pracovné stretnutia a pohostenia v súvislosti s týmto podnikaním (predmetom činnosti spoločnosti METRO). Napr. kontrolou bolo zistené, že v hotovostnej pokladni na výdavkovom doklade č. 087/21 zo dňa 09.09.2021 na sumu 304,59 Eur boli zaúčtované reprezentačné náklady v sume 100,58 eur za nákup alkoholických nápojov bez zdokladovania účelu použitia. Predmetný doklad bol podpísaný dvomi osobami, pričom pri podpise chýbala identifikácia osôb zodpovedných za preplatenie uvedeného výdavku (meno a priezvisko).

Tak ako bolo vyššie zistené, došlo k preplateniu uvedených výdavkov z finančných prostriedkov spoločnosti, ktoré sa javia ako neodôvodnené a nepodložené. Pri vyúčtovaní výdavkov na reprezentačné účely v hotovostnej pokladni neboli predložené účtovné doklady s podpisom osôb zodpovedných za vecnosť a správnosť účtovného prípadu. Zvyčajne bola podpísaná iba osoba, ktorú nebolo možné z predložených dokladov stotožniť, čím spoločnosť nepostupovala v súlade s internou smernicou.

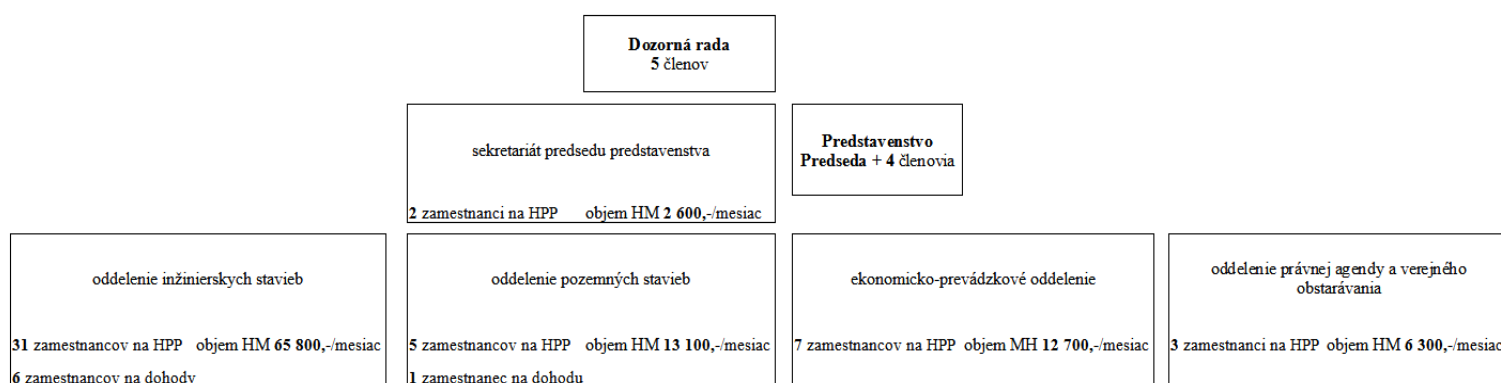
Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že spoločnosť METRO nepreukázala opodstatnenosť výdavkov, ktoré účtovala v účtovných knihách ako reprezentačné náklady (reštauračné služby).

Kontrolné zistenie:

8. Nepostupovanie v súlade s interným predpisom upravujúcim vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov spoločnosťou METRO.

Odporúčania:

- (vi) Stanoviť limity pre reprezentačné náklady v internom predpise upravujúcom vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov spoločnosťou METRO.
- (vii) Zvýšiť kontrolu správnosti a opodstatnenosti fungovania ekonomického úseku a zodpovednosti vedúcich pracovníkov úseku.
- (viii) Vykonávať dôslednú kontrolu činnosti štatutárneho orgánu a Dozornej rady zo strany hlavného akcionára.

2.2.4 Zamestnanci a mzdové náklady**1. Organizačná štruktúra spoločnosti METRO**

HPP - hlavný pracovný pomer, HM - hrubé mzdy

Ku dňu 31.12.2021 mala spoločnosť METRO 30 zamestnancov, z toho 3 vedúcich zamestnancov. Ku dňu 31.12.2022 mala spoločnosť METRO 43 zamestnancov, z toho 5 vedúcich.

Aktuálny počet zamestnancov spoločnosti METRO na hlavný pracovný pomer je 48, z toho 5 zamestnancov v pozícii riaditeľa oddelenia. Súbežne spoločnosť eviduje dvoch riaditeľov na oddelení pozemných stavieb a to z dôvodu, že došlo k výmene miesta a preberaniu agendy.

Kontrolná skupina považuje za neštandardné, ak na rovnakej riadiacej funkcii v tom istom období pracujú dvaja zamestnanci. Nie je v súlade s dobrou praxou, aby zostal duplicitný počet vedúcich a riadiacich pracovníkov aj za predpokladu súbehu pracovných pomerov z titulu vzájomného striedania pracovníkov. Takáto duplicita môže spôsobovať právnu neistotu v otázke rozhodovania ako voči tretím stranám tak i do vnútra spoločnosti, nakoľko prioritou pozícií a osôb nemusí byť zrejma. Zároveň je však potrebné poukázať na to, že Predstavenstvo spoločnosti rozhodnutím č. 53/2021 schválilo obstaranie „*Služieb personálneho poradenstva*“, čo by malo znamenať, že k takejto duplicitě by nemalo dochádzať.

Ďalej napríklad 19 zamestnancov pracuje na pozícii projektového manažéra a 14 zamestnancov ako stavebný dozor. Aktuálny počet zamestnancov na hlavný pracovný pomer predstavuje mesačne dohodnuté hrubé mzdy na základných platoch sumou vo výške 100 580 Eur. Oproti roku 2021 došlo k takmer 2,5 násobnému nárastu počtu zamestnancov a mzdových nákladov. Aj napriek aktuálnemu stavu zamestnancov zameraných na výkon predmetu činnosti spoločnosti, kontrolná skupina zistila, že spoločnosť si obstarávala služby od externých dodávateľov i napriek tomu, že sama vykonáva činnosť v predmete obstarávania.

Podľa zápisu zo zasadnutia Predstavenstva spoločnosti zo dňa 06.05.2021 bolo schválené verejné obstarávanie na geodetické a projektantské služby rozhodnutím č. 1/8/2021, na konci ktorého predsedníčka Predstavenstva uvádza, že cit.: „Metro má zazmluvnených aj dvoch projektantov dohodárov“, čo sa javí, že spoločnosť METRO je schopná uvedené činnosti vykonávať aj vo vlastnej réžii. O schválení verejného obstarávania Predstavenstvom spoločnosti existuje tiež zápis o priebehu hlasovania per rollam zo dňa 14.12.2021, a to rozhodnutím č. 51/2021. Tiež dňa 15.12.2022 bola rozhodnutím mimoriadneho VZ schválená zmena Stanov - doplnený čl. III. bod 1 Predmet podnikania o písmeno s) verejné obstarávanie.

Dňa 02.08.2022 bola uzatvorená Rámcová zmluva o poskytnutí služieb – konzultácie a poradenské služby v oblasti verejného obstarávania spojené s posudzovaním súvisiacej dokumentácie s dohodnutou odmenou 88,- Eur/hod. (celková cena zákazky je 61 600 Eur na 24 mesiacov). Spoločnosť METRO má oddelenie OPAVO s tromi zamestnancami na trvalý pracovný pomer, kde dohodnuté hrubé mzdy/mesačne sú vo výške 6 300 Eur bez odmien. Kontrolovaný subjekt v námietkach uviedol: „služby dohodnuté v rámcovej zmluve môžu, (ale nemusia) byť využívané predovšetkým s cieľom získať iný názor v prípade zložitých úloh a k 28.02.2023 nebola táto externá služba využitá.,,

Nárast mzdových prostriedkov je zobrazený v tabuľke č. 4:

Tabuľka č. 4: Mzdové náklady v Eur za rok 2022 v porovnaní s rokom 2021

	Rok 2021	Rok 2022	Nárast v %
Priemerný evidenčný počet zamestnancov	18	39	116,70%
Základné (tarifné) mzdy	406 839,61	951 880,04	134,00%
Prémie a mesačné odmeny	14 159,63	32 313,37	128,20%
13. plat	23 186,83	45 403,00 (viď bod 3. Vyplácanie 13. a 14. platu)	95,80%
14. plat	33 093,00	62 960,00	90,30%
Dohody o prac.činnosti, dohody o vykonaní práce	33 167,99	56 179,66	69,40%
Odmeny členom orgánov spol. (účet. 523)	162 713,00	95 610,00	-41,20%
Spolu:	696 346,89	1 244 346,07	84,90%

Zdroj: Rekapitulácia čiastok v zložkách mzdy za roky (mzdový software OLYMP)

Kontrolná skupina upozorňuje na skutočnosť, že predložené výstupy zo mzdového softvéru externej spoločnosti nezodpovedajú zaúčtovaným sumám vykazovaným v hlavných knihách. V nákladoch spoločnosti METRO za rok 2021 je zaúčtovaná nižšia suma na účtoch 521 a/alebo 523 o 8 345 Eur, v roku 2022 je rozdiel 5 310 Eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, môže ísť o chybné zaúčtovanie príspevku na stravu medzi jednotlivými účtami účtovej osnovy.

2. Mzdové náklady

Mzdové náklady, ktoré sú súčasťou osobných nákladov tvoria podstatnú časť nákladov vynaložených na ekonomickú činnosť. V roku 2021 bolo z celkových nákladov spoločnosti METRO vynaložených na mzdy 61%. Vo finančnom pláne na rok 2022 schválenom na zasadnutí predstavenstva dňa 10.02.2022 tvorili najvýznamnejšiu nákladovú položku práve osobné náklady, ktoré boli odhadované na 1,89 mil. Eur, čo predstavovalo 86,5% z celkových nákladov. Podľa predbežných hospodárskych ukazovateľov je to v roku 2022 cca 66% celkových nákladov (tabuľka č. 5).

Tabuľka č. 5: Porovnanie nákladov v Eur a %

Nákladová položka	Rok 2021		Rok 2022		Nárast v %
	Suma v Eur	% z nákladov	Suma v Eur	% z nákladov	
materiál	51 458,00	3,40%	53 614,00	2,10%	4,20%
služby	487 436,00	31,90%	787 002,00	30,10%	61,50%
osobné náklady	930 191,00	60,80%	1 713 783,00	65,60%	84,20%
Dane	18 569,00	1,20%	18 889,00	0,70%	1,70%
odpisy	30 631,00	2,00%	34 143,00	1,30%	11,50%
ostatné	10 772,00	0,70%	4 427,00	0,20%	-58,90%
Celkom	1 529 057,00	100,00%	2 611 858,00	100,00%	170,81%

Zdroj: hlavné knihy za rok 2021 a 2022

V roku 2021 mala spoločnosť METRO v priemere 18 zamestnancov a v roku 2022 v priemere 39 zamestnancov.

Pridelovanie odmien zamestnancom sa do mája 2022 neriadilo žiadnym vnútorným predpisom. Odmeny boli schvaľované Predstavenstvom. Smernica – Mzdový poriadok bola schválená a účinná až od 05.05.2022. Pravidelne je vyplácaný 13. a 14. plat, ktorý je vyplácaný v mzde za mesiace máj a november každého roka na základe rozhodnutia Predstavenstva. Okrem týchto celoplošných a pravidelných odmien sú vyplácané odmeny nepravidelne.

Mzdový poriadok ustanovuje v čl. 5 tri zložky mzdy a to:

- (i) Nárokovateľné - pevne dohodnutá suma základnej (fixnej) zložky mzdy, tzv. tarifná mzda
- (ii) Nenárokovateľné - 13., 14. plat a odmeny

Ad. (i) Nárokovateľné – tarifné mzdy

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu tarifných platov aktuálnych zamestnancov ku dňu vykonania kontroly. Porovnala dohodnuté fixné hrubé mzdy s vnútorným predpisom spoločnosti - mzdovým poriadkom. Jednalo sa o 45 zamestnancov zaradených do tarifných tried.

Tabuľka č. 6: Prehľad tarifných miezd

Tarifná trieda	Tarifná mzda podľa mzdového poriadku a mzdové rozpätie	Mzdové rozpätie zistené kontrolou	Rozdiel	Počet nesprávne priznaných miezd
1	900 až 1300	1 100 až 1 300	0	x
2 - 3	1 200 až 1 800	1 800	0	x
3 - 4	1 400 až 1 900	1 400 až 2 100	200	1
5 - 6	1 700 až 2 200	1 700 až 4 000	1 800	6
6 - 7	1 900 až 2 400	2 000 až 3 200	800	2
7 - 8	2 000 až 3 200	2 100 až 4 000	800	1

Kontrolná skupina konštatuje porušenie vnútorného predpisu pri priznaní hrubej mzdy na základe zatriedenia do tarifnej triedy, a to celkovo u 10 zamestnancov. Najvyššie prekročenie mzdovej tarify až o 81% je u zamestnanca na skrátený pracovný úväzok, kde dohodnutý týždenný pracovný čas je 8 hodín, kedy stanovená mzda prepočítaná na ustanovený týždenný pracovný čas v zmysle článku 8 bod 3 Pracovného poriadku nezodpovedá dohodnutému kratšiemu pracovnému času.

Zamestnanec v pracovnom pomere na kratší pracovný čas sa nesmie zvýhodniť alebo obmedziť v porovnaní so zamestnancom zamestnaným na ustanovený týždenný pracovný čas. Podľa § 49 ods. 4 Zákonníka práce (ďalej

len „ZP“), zamestnancovi v pracovnom pomere na kratší pracovný čas patrí mzda zodpovedajúca dohodnutému kratšiemu pracovnému času.

Ad. (ii) Nenárokovateľné - Vyplácanie odmien

Na základe čl. 8 a čl. 9 sa určujú podmienky, za ktorých je možné priznať zamestnancovi 13. a 14. plat ako aj určenie podmienok pre priznanie odmeny uvedených v čl. 11 Mzdového poriadku.

Okrem vyššie spomenutého Mzdového poriadku je v platnosti Pracovný poriadok účinný od 15.05.2021 (nahrádza a ruší Pracovný poriadok zo dňa 01.03.2005) a Organizačný poriadok účinný od 01.07.2022.

3. Vyplácanie 13. a 14. platu

Mzdový poriadok uvádza v čl. 8 a čl. 9 podmienky, za ktorých možno priznať zamestnancovi 13. a 14. plat. Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu vyplatenia 13. platu v roku 2022, kedy boli podľa rekapitulácie miezd za obdobie 5/2022 zo mzdového softvéru vyplatené „odmeny k letným dovolenkám“ (tzv. 13. plat) vo výške 45 403 Eur. Odmeny boli schválené Predstavenstvom hlasovaním per rollam dňa 06.06.2022 ako „13.plat + mimoriadne odmeny, spolu s návrhom mimoriadnej odmeny pre vedúceho SD NS MHD2.“. Kontrolnej skupine neboli predložené doklady spolu s odôvodnením navrhovaných odmien. Chybou mzdovej učtarne boli všetky takto schválené odmeny vyplatené pod zložkou mzdy „271 odmena k letným dovolenkám (tzv. 13.plat)“, čo skresľuje ukazovatele v tabuľke č. 6.

Podľa bodu 2 písm. a) čl. 8 nemá nárok na vyplatenie 13. platu zamestnanec, ktorý v spoločnosti neodpracoval min. 6 kalendárnych mesiacov ku dňu priznania odmeny, t.j. k 31.05.2022. Uvedené kritérium nespĺnili piati zamestnanci, ktorým Predstavenstvo schválilo mimoriadne odmeny. Nárok na priznaný 13. plat u zamestnancov spĺňajúcich kritériá tak predstavoval nižšiu sumu 39 353 Eur. Mimoriadna odmena bola schválená štyrom zamestnancom z piatich, ktorí nespĺňali časovú podmienku trvania pracovného pomeru, v celkovej výške 2 050 Eur. Uvedené mimoriadne odmeny boli pridelené individuálne v sumách od 200 do 1 000 Eur (viď. tabuľka č. 9). Piaty zamestnanec mal vyplatenú mimoriadnu odmenu v plnej výške mesačného platu 4 000 Eur po troch odpracovaných mesiacoch. Priamo v pracovnej zmluve v článku IV. Mzdové podmienky, bod 3 mal rovnako dohodnutú „odmenu vo výške 2-násobku mesačnej mzdy zamestnanca po odpracovaní 6 mesiacov odo dňa vzniku pracovného pomeru, alebo skôr, ak dôjde k ukončeniu pracovného pomeru,...“. Túto zmluvne dohodnutú odmenu vo výške dvoch platov t.j. (8 000 Eur) dostal vyplatenú v mesiaci 08/2022.

Tabuľka č. 7: Mimoriadne odmeny vyplatené ako 13.plat

začiatok PP	priemerný mesačný plat v Eur	pridelená mimoriadna odmena v 5/2022 v Eur	percento zo mzdy
1/2022	1 820	400	22%
1/2022	1 440	1 000	69%
1/2022	2 300	350	15%
3/2022	2 400	200	8%
3/2022	4 000	4 000	100%

Kontrolnej skupine neboli predložené podporné dokumenty, preukazujúce odôvodnenie mimoriadnej odmeny zamestnancovi vo výške troch platov v priebehu pol roka.

Kontrolné zistenia:

- Mimoriadna odmena vyplatená ako 13. plat zamestnancovi v plnej výške po odpracovaní troch mesiacov nebola vyplatená hospodárne a účelne, nepredložením dokladov odôvodňujúcich jej opodstatnenie.

4. Vyplácanie odmien

Vzhľadom na skutočnosť, že služby v oblasti personalistiky a ľudských zdrojov v zmysle Zmluvy o spolupráci zo dňa 30.01.2020 zabezpečuje externá spoločnosť, boli vyžiadané podklady k vyplácaniu odmien. V pohyblivej zložke mzdy sú vyplácané odmeny nepravidelne, napr. na základe dohody priamo v pracovnej zmluve (pri pozícii vedúci tímu stavebných dozorov), kedy bolo dohodnuté vyplatenie dvoch mesačných plátov po odpracovaní šiestich mesiacov prípadne aj skôr, ak pracovný pomer sa skončí skôr. Taktiež pri pozícii projektový manažér je dohodnuté dotakom k pracovnej zmluve pravidelné mesačné vyplácanie "osobitnej odmeny za každý kalendárny mesiac vo výške 300 Eur".

Ďalšie odmeny boli vyplatené v mesiaci 12/2021, a to na základe schválenia Valného zhromaždenia dňa 20.12.2021, kedy išlo o mimoriadnu odmenu vo výške 10 500 Eur pri skončení výkonu funkcie predsedníčky Predstavenstva a tiež schválené vyplatenie dohodnutej mesačnej odmeny za neodpracovaný celý mesiac v plnej výške (bez alikvotného krátenia).

U zamestnanca (projektový manažér) v prípade dlhodobej neprítomnosti z dôvodu pracovnej neschopnosti boli pravidelne práve v mesiacoch, kedy bol zamestnanec na PN, vyplácané odmeny na základe e-mailového pokynu k vyplateniu miezd za každý mesiac. Podklad k vyplateniu odmien zasielal externej firme, ktorá spracovávala mzdy zamestnanec, ktorý pracoval na pozícii vedúci ekonóm. Okrem vyššie uvedených podkladov nevedel kontrolovaný subjekt doložiť žiadny iný relevantný podklad k vyplateniu odmien. K vyplateniu odmien týmto spôsobom došlo v mesiacoch apríl, máj, november a december 2021, čo predstavuje sumu vo výške 1 050 Eur, 1 625 Eur, 2 363 Eur a 1 015 Eur.

Podľa predloženej dočasnej pracovnej neschopnosti (ďalej „len DPN“) zamestnanca v čase od 01.04.2021 do 31.05.2021 a od 24.11.2021 do 22.12.2021 za prvých 10 dní DPN bola zamestnancovi vyplatená náhrada príjmu zamestnávateľom. Dotknutý zamestnanec od 11. dňa DPN poberal sociálnu dávku - nemocenské od Sociálnej poisťovne. Vo všeobecnosti platí, že ak je zamestnanec dočasne pracovne neschopný, je povinný dodržiavať liečebný režim stanovený ošetrojúcim lekárom, ktorý zároveň stanovuje v akom rozsahu môže vykonávať bežné denné aktivity. To znamená, že zamestnanec nesmie vykonávať zárobkovú činnosť, na ktorú bol uznaný dočasne práceneschopným. Podľa podmienok sociálnej poisťovne na priznanie nemocenských dávok zamestnanec nemôže počas trvania DPN poberať príjem, ktorý by sa mohol považovať za vymeriavací základ, teda mesačnú odmenu. Za vymeriavací základ sa nepovažujú odmeny pridelené zamestnávateľom za prácu vykonanú v období pred začiatkom poskytovania dávky (tzv. dohodnuté ročné odmeny). Kontrolná skupina má za to, že v prípade poskytnutých odmien zamestnancovi v mesiacoch, kedy bol uznaný za dočasne pracovne neschopného, nebol preukázaný dôvod na vyplatenie týchto odmien a teda takto vyplatená odmena sa javí ako nenáležitá, čím mohlo dôjsť k porušeniu zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení.

V mesiaci december 2021 bola vyplatená odmena pracovníkovi zamestnanému na dohodu o pracovnej činnosti len na základe e-mailového pokynu zo dňa 31.12.2021 nazvaná ako „špeciálna odmena“ vo výške 1 120 Eur. Kontrolovaný subjekt nevedel preukázať opodstatnenosť takto pridelenej odmeny. V námietkach k návrhu správy sa kontrolovaný subjekt vyjadril, že išlo o odmenu pridelenú dohodárovi za rozsah pracovnej činnosti prevyšujúci pôvodne dohodnutú špecifikáciu činností. Predmetom kontroly nebola kontrola dodržiavania limitu odpracovaných hodín podľa § 228a ods. 1 písm. a) ZP, kedy *na základe dohody o pracovnej činnosti možno vykonávať pracovnú činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne*. V tomto prípade ide o striktný maximálny počet hodín za týždeň.

Kontrolné zistenie:

10. Vzhľadom na skutočnosť, že v kontrolovanom období absentovala Smernica o vyplácaní odmien nebolo kontrolovaným subjektom dostatočne preukázané hodnotenie individuálneho výkonu zamestnancov a zároveň tiež dochádza k porušeniu iných všeobecne záväzných právnych predpisov (napr. tzv. "dorovnanie platu" pri poberaní sociálnej dávky – nemocenské by mohlo byť vnímané v rozpore so zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v platnom znení).

5. Odstupné

Kontrolou mzdových listov zamestnancov bolo zistené, že v mesiaci 10/2022 bolo vyplatené zamestnancovi odstupné vo výške troch mesačných plátov spolu v sume vo výške 7 411,35 Eur pri ukončení pracovného pomeru (riaditeľ ekonomicko-prevádzkového oddelenia) na základe dohody podľa § 60 ZP po 6 mesačnom trvaní pracovného pomeru, bez uvedenia konkrétneho paragrafu Zákonníka práce. Uvedené mzdové plnenie nemá charakter odstupného podľa ustanovení § 76 ZP nadväzne na ustanovenie § 63 ZP, kedy má zamestnávateľ povinnosť vyplatiť odstupné. Jedná sa tak o iné mzdové plnenie, ktoré bolo dohodnuté v rámci dohody o ukončení pracovného pomeru. Kontrolovaný subjekt sa v námietkach k návrhu správy vyjadril, že išlo o priznanie odstupného podľa § 76 ods. 7 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ môže poskytnúť zamestnancovi odstupné aj v iných prípadoch, ako podľa odsekov 1 a 2.

Na základe uvedeného kontrolná skupina konštatuje, že sa jednalo o dobrovoľne vyplatené odstupné, keďže k vyplateniu odstupného nedošlo z dôvodov podľa § 63 ods. 1 písm. a) alebo písm. b), teda z dôvodov zakladajúcich povinnosť zamestnávateľa tento mimomzdový nárok zamestnancovi poskytnúť a nebol preukázaný iný dôvod na vyplatenie odstupného, ako napr. kvalitné vykonávanie pracovnej činnosti presahujúcej rámec dohodnutej práce, alebo splnenie dôležitých a strategických úloh zamestnávateľa. Kontrolná skupina však považuje takto vyplatené odstupné za nehospodárne a neefektívne.

Kontrolné zistenie:

11. Kontrolná skupina konštatuje, že vyplatenie tohto mzdového plnenia nespĺňa kritériá ustanovené v čl. 11 Mzdového poriadku a považuje vyplatenie takéhoto plnenia za neefektívne a nehospodárne.

6. Evidencia dochádzky

Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu evidencie dochádzky u vybraných zamestnancov v súlade s povinnosťami zamestnávateľa na základe ustanovenia § 99 ZP.

Evidencia dochádzky sa do mesiaca apríl 2022 viedla ručne v knihe dochádzky. Bola predložená aj dochádzka vo formáte xml., ktorá bola vedená nepresne, pričom nie každý príchod a odchod z práce bol zaznamenaný. V apríli 2022 bol inštalovaný elektronický systém sledovania dochádzky, ktorý bol 2-3 mesiace testovaný a následne sa prešlo na elektronickú evidenciu.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom zistila u jedného zamestnanca súbeh dvoch trvalých pracovných pomerov pri dvoch rozdielnych zamestnávateľoch, a to hlavného pracovného pomeru na plný pracovný úväzok (40hod./týždeň) v spoločnosti METRO a v rovnakom období hlavný pracovný pomer aj u väčšinového akcionára tejto spoločnosti – HMBA na 20%-ný pracovný úväzok (8hod./týždeň).

Kontrolná skupina porovнала evidenciu dochádzky v elektronických dochádzkových systémoch spoločnosti METRO a HMBA, pričom zistila duplicitné vykazovanie pracovného času u obidvoch zamestnávateľov. Napr. 09.09.2022 je zaevidovaný príchod do práce na Magistráte HMBA o 8:00 hod., odchod z práce o 9:30 hod. a v ten istý deň v elektronickom dochádzkovom systéme spoločnosti METRO je zaznamenaný príchod do práce o 07:45 hod. a odchod o 16:17 hod.

Vyššie uvedené zistenia sa týkajú zamestnanca vo vedúcej pozícii na Magistráte HMBA (vedúci oddelenia) a tiež vedúcej pozícii v spoločnosti METRO (vedúci tímu stavebných dozorov). V čase od 01.03.2022 do 30.09.2022 tento zamestnanec pracoval na hlavný pracovný pomer na Magistráte HMBA (20%-ný úväzok) a zároveň v spoločnosti METRO na 100%-ný úväzok. Od 01.10.2022 boli obidva pracovné pomery zmenené na opačný fond pracovného času, a teda na Magistráte HMBA opäť na 100% a v spoločnosti METRO na 20%, avšak stále dochádzalo k duplicitnému vykazovaniu pracovnej doby v obidvoch systémoch (napr. v systéme spoločnosti METRO má vykázaný odpracovaný každý pondelok viac ako 8 hodín denne, zároveň v tom istom čase bol zaevidovaný v elektronickom dochádzkovom systéme na Magistráte HMBA taktiež viac ako 8 hodín denne v prekrývajúcich sa časoch).

Kontrolná skupina preverila náhodným výberom evidenciu dochádzky iného vybraného zamestnanca. Kontrolnej skupine boli predložené na vyžiadanie mesačné prehľady dochádzky za mesiace 06/2022, 08/2022, 09/2022 a 12/2022. Za mesiace 02/2022 a 03/2022 kontrolovaný subjekt nevedel preukázať evidenciu zamestnanca na pracovisku, ani písomné poverenie na výkon práce z domu (home office). Z predložených prehľadov dochádzky boli zistené nasledovné nedostatky:

- v mesiaci jún 2022 boli všetky príchody o 8,00 hod. a všetky odchody o 16,00 hod., čo sa javí ako formálna evidencia dochádzky;
- v mesiaci august 2022 nie je zaevidovaný žiadny príchod a odchod z pracoviska;
- v mesiaci september 2022 je denne uvedená poznámka HO 8:00 hod. (home office) bez písomného poverenia v súlade s pracovnou zmluvou;
- v mesiaci december 2022 sú zaevidované príchody a odchody prvé 3 pracovné dni, štvrtý pracovný deň má pol dňa odpracovaný, pol dňa HO, nasledujúci deň bol zaznamenaný príchod o 8,00 hod. a odchod o 16,00 hod. V ostatných dňoch je v elektronickej dochádzke zaznamenaný celodenný home office bez písomného poverenia v súlade s pracovnou zmluvou.

Kontrolné zistenie:

12. Spoločnosť METRO nepreukázala evidenciu dochádzky za obdobie 02/2022 a 03/2022. Prehľady elektronickej evidencie javia znaky formálnosti, poverenie na prácu z domu (HO) nie je preukázané poverením v písomnej forme. Kontrolná skupina konštatuje, že s najväčšou pravdepodobnosťou evidencia dochádzky nie je dodržaná tak, ako ju ustanovuje § 99 ZP, je vykonávaná formálne a záznamy o prítomnosti na pracovisku nie sú v súlade so skutočnosťou.

2.3 Iné kontrolné zistenia

V rokoch 2021 zasadala Dozorná rada 2 krát, v roku 2022 zasadala 4 krát. Predstavenstvo tejto spoločnosti v roku 2021 zasadalo 39 krát (z toho 16x hlasovanie per rollam), v roku 2022, 47 krát. Valné zhromaždenie zasadalo 2 krát v roku 2021 a 3 krát v roku 2022. Avšak v rámci kontroly kontrolná skupina neposudzovala postup pri zmenách a ich ohlasovaní týkajúcich sa zápisu zmien zapísaných údajov spoločnosti METRO v obchodnom registri. Náležitosti návrhov na zápis zmien do obchodného registra a prílohy k návrhom upravujú Obchodný zákonník a Zákon o obchodnom registri a vykonávacie predpisy k týmto zákonom.

Od roku 2015 sa v audítorských správach spoločnosti METRO poukazuje na položky týkajúce sa Projektovej dokumentácie investičnej akcie "Nosný systém MHD v Bratislave" z rokov 1997-2003 a nezúčtovanú dotáciu vo finančných výkazoch spoločnosti. Tieto každý rok tvoria základ pre podmienený názor audítora. Mestský kontrolór v správe kontrolóra č. 13/2019 z 18.11.2019 odporúčal precenenie majetku na základe znaleckého posudku a vysporiadať zvyšný záväzok voči hlavnému akcionárovi HMBA. Jedná sa o zúčtovanie zmarenej investície v sume: 13 704 743,10 Eur do nákladov a nezúčtovanej dotácie vo výške 5 207 326,38 Eur do výnosov.

Z predložených zápisníc z rokovaní orgánov spoločnosti v kontrolovanom období vyplýva, že o predmetnej záležitosti so zúčtovaním nákladov a výnosov tak, ako sú navrhované v odporúčaní spoločnosťou Ernst & Young, s.r.o. do dnešného dňa nebolo rozhodnuté a pre rok 2022 hrozí nezískanie kladného audítorského výroku. Zo zápisov vyplýva, že Dozorná rada schválila rozhodnutím Dozornej rady č. 1/2022 tento postup dňa 29.11.2021 hlasovaním per rollam. Následne sa tým zaoberali členovia Predstavenstva na svojom zasadnutí dňa 27.01.2022, kde nehlasovali za návrh rozhodnutia a odporučili ešte stretnutie s účtovnou firmou. Uvedené stretnutie sa uskutočnilo na jednom z ďalších zasadnutí Predstavenstva dňa 10.02.2022 a Predstavenstvo sa rozhodlo požiadať Dozornú radu o odsúhlasenie postupu a jeho následného predloženia na schválenie Valnému zhromaždeniu spoločnosti. K dátumu 30.11.2022 bol pripravený materiál na zasadnutie riadneho VZ s návrhom uznesenia schválenia kvalifikácie investičnej akcie Nosný systém MHD z rokov 1997-2003 ako zmarenej investície a tiež schválenie postupu navrhovaného účtovania a daňového režimu. Toto pripravované zasadnutie

VZ sa neuskutočnilo a následné mimoriadne (zatiaľ aj posledné) VZ dňa 15.12.2022 sa týmto bodom nezaoberalo.

Mestské zastupiteľstvo HMBA každý rok Informáciu o výsledkoch hospodárenia ako materiál, ktorý je prerokovaný a schvaľovaný na Valnom zhromaždení obchodnej spoločnosti METRO, zobralo na vedomie. Taktiež správu mestského kontrolóra z roku 2019 zobralo na vedomie bez pripomienok.

Účtovné výkazy spoločnosti METRO nedeklarujú verný a pravdivý obraz o skutočnostiach vykazovaných v účtovnej závierke, nakoľko uvedený stav pretrváva dlhšiu dobu bez relevantného rozhodnutia zodpovedných štatutárnych orgánov spoločnosti i napriek skutočnosti, že naň opakujúco upozornil audit, boli tiež vynaložené prostriedky na zdokumentovanie celej problematiky zo strany súdneho znalca, daňových a účtovných poradcov, konzultácie s externou účtovnou spoločnosťou a došlo k vypracovaniu projekcie finančných výkazov po transakcii pre roky 2022-2025.

Kontrolná skupina zistila, že v personálnych spisoch spoločnosti METRO absentujú súhlasy zamestnancov s ochranou osobných údajov, čím dochádza zo strany spoločnosti k postupu v rozpore s ustanoveniami zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/679 zo dňa 27. apríla 2016 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov, ktorým sa zrušuje smernica 95/46/ES (všeobecné nariadenie o ochrane osobných údajov). Taktiež kontrolná skupina konštatuje, že ku kontrole v tejto veci jej nebol predložený žiadny interný predpis. Kontrolovaný subjekt v rámci námietok dodatočne predložil internú smernicu z 24.05.2018 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov. Predmetný súhlas podpísaný dotknutou osobu vo viacerých prípadoch nebol súčasťou osobného spisu hlavne pri starších zmluvách, čím nepostupoval v súlade s vyššie uvedenými ustanoveniami zákona a s doloženou smernicou v rámci námietok.

Odporúčania:

- (ix) Zintenzívniť činnosť Dozornej rady k plneniu jej funkcie tak, ako jej to ukladajú Stanovy spoločnosti a ustanovenia § 197 Obchodného zákonníka.
- (x) Doriešiť stav vykazovaných aktív a pasív v spoločnosti METRO, aby výkazy zodpovedali vernému zobrazeniu finančnej situácie spoločnosti tak, ako je uvádzané v návrhu audítora. Riadne a správne vedenie účtovníctva podľa § 192 Obchodného zákonníka zabezpečuje Predstavenstvo.
- (xi) Dôsledne dodržiavať zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov nadväzne na interný predpis a určiť osobu zodpovednú za GDPR.

2.4 Zistenia

1. Absencia vypracovania internej smernice, či metodického pokynu na zverejnenie zmlúv, objednávok a faktúr v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
2. Absencia vypracovania internej smernice o organizácii a riadení autoprevádzky a z toho plynúce nepreukázateľné využívanie MV.
3. Absencia analogického postupu k Nariadeniu vlády č. 28/2023 Z. z. o obstaraní MV.
4. Neurčenie zodpovednej osoby, ktorá by dodržiavanie takýchto smerníc kontrolovala.
5. Porušenia viacerých zákonov v oblasti mzdovej agendy (zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov a zákona č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení v znení neskorších predpisov) pri nepeňažnom príjme zamestnanca v súvislosti s používaním MV.
6. Nepreukázanie finančnej transakcie pri kúpe automobilu Hyundai Santa Fe, ktorá v súlade s ustanovením čl. IX ods. 1 písm. p) Stanov spoločnosti mala byť prerokovaná v Dozornej rade, ak ide o tam uvedenú hodnotu nad 33 193,92 Eur (1 000 000 Sk).

7. Nedodržanie procesu podpisovania zmluvnej agendy v súlade s čl. XXI. Stanov a zápisu v OR SR.
8. Nepostupovanie v súlade s interným predpisom upravujúcim vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov spoločnosťou METRO.
9. Nepreukázanie evidencie dochádzky za obdobie 02/2022 a 03/2022, prehľadov elektronickej evidencie, javenie znakov formálnosti, poverenia na prácu z domu (HO) nepreukázania poverením v písomnej forme.
10. Vyplácanie odmien nehospodárne, bez náležitého odôvodnenia a zároveň dochádzanie k porušeniu iných všeobecne záväzných právnych predpisov.

2.5 Odporúčania

- (i) Vypracovať interné smernice:
 - o organizácii a riadení autoprevádzky;
 - o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr;
 - o postupe k obstarávaniu MV;
- (ii) Určiť zodpovednú osobu za dodržiavanie súladu vypracovaných vnútorných a ostatných predpisov.
- (iii) Zvážiť vyvodenie zodpovednosti voči štatutárnym orgánom spoločnosti METRO.
- (iv) Prehodnotiť externých poskytovateľov služieb a to najmä vedenie účtovníctva, miezd, a iné.
- (v) Zabezpečiť v maximálnej miere vykonávanie in-house činností aktuálnymi vlastnými kapacitami v rámci spoločnosti METRO.
- (vi) Stanoviť limity pre reprezentačné náklady v internom predpise upravujúcom vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov spoločnosťou METRO.
- (vii) Zvýšiť kontrolu správnosti a opodstatnenosti fungovania ekonomického úseku a zodpovednosti vedúcich pracovníkov úseku.
- (viii) Zabezpečiť dôslednú kontrolu činnosti štatutárneho orgánu a Dozornej rady zo strany hlavného akcionára.
- (ix) Zintenzívniť činnosť Dozornej rady k plneniu jej funkcie tak, ako jej to ukladajú Stanovy spoločnosti a ustanovenia § 197 Obchodného zákonníka.
- (x) Doriešiť stav vykazovaných aktív a pasív v spoločnosti METRO tak, aby výkazy zodpovedali vernému zobrazeniu finančnej situácie spoločnosti ako je uvádzané v návrhu audítora. Riadne a správne vedenie účtovníctva podľa § 192 Obchodného zákonníka zabezpečuje Predstavenstvo.
- (xi) Dbieť na dôsledné dodržiavanie Metodického pokynu k elektronickému dochádzkovému systému zo dňa 14.07.2022.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 21.03.2023. Dňa 30.03.2023 kontrolovaný subjekt podal námietky voči kontrolným zisteniam, námietky voči odporúčaniam a nesúhlas s niektorými názormi kontrolnej skupiny. Námietky boli vyhodnotené a zapracované do správy, dve námietky kontrolná skupina akceptovala, dve akceptovala čiastočne, ostatné boli vyhodnotené ako neopodstatnené.

Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30.03.2023.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 31.12.2023.

Správa č. 2/2023	
3 Nadácia mesta Bratislavy – kontrola hospodárenia a kontrola poskytnutých dotácií a grantov kontrolovaným subjektom	
Kontrolovaný subjekt	Nadácia mesta Bratislavy, IČO: 52879151 (ďalej len „nadácia“)
Poverenie	č. 2/2023 zo dňa 20.02.2023
Počet členov kontrolnej skupiny	5
Čas výkonu kontroly	Od 21.02.2023 do 31.03.2023
Kontrolované obdobie	Roky 2020 – 2021
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	03.04.2023
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na I. polrok 2023, schváleného uznesením MsZ č. 47/2022 predloženého na rokovanie dňa 15.12.2022

Predmetná kontrola sa začala na základe poverenia mestského kontrolóra č. 9/2022 na výkon kontroly zo dňa 19.04.2022 vydaného na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2022, predloženého na rokovanie MsZ dňa 18. novembra 2021 a schváleného uznesením č. 1038/2021, kedy vykonávali kontrolu zamestnanci útvaru mestského kontrolóra, ktorí ukončili pracovný pomer ku dňu 30.09.2022.

Z dôvodu ukončenia pracovného pomeru všetkých členov kontrolnej skupiny, vystavila mestská kontrolórka nové poverenie č. 2/2023 na výkon kontroly zo dňa 20.02.2023 na základe plánu kontrolnej činnosti predloženého na rokovanie MsZ dňa 15.12.2022 a schváleného uznesením č. 47/2022.

3.1 Všeobecné údaje

Dňa 26.11.2019 bol **Nadačnou listinou založený** subjekt ako nezisková organizácia s názvom Nadácia mesta Bratislavy (ďalej len „nadácia“) so sídlom na Primaciálnom námestí 1, Bratislava, IČO: 52879151. Nadácia vznikla na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 336/2019 zo dňa 21.11.2019. Nadácia je založená podľa zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách v znení neskorších predpisov a účelom zriadenia nadácie s pôsobnosťou na území hlavného mesta je plnenie verejnoprospešného účelu v súlade so strategickými verejnými politikami mesta Bratislava. Tento účel sa má naplňovať hlavne prostredníctvom podpory kultúry, životného prostredia, detí a mládeže, telovýchovy a športu ako aj mestských komunít a občianskych aktivít. Nadácia je zapísaná v registri neziskových organizácií pod registračným číslom 203/Na-2002/1224.

Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta SR Bratislavy je vyhradené ako **zakladateľovi** v zmysle čl. IV bod 3. nadačnej listiny Nadácie mesta Bratislava menovať členov Správnej rady a vyplýva to aj zo zákona o hlavnom meste SR č. 377/1990 Zb. Orgánmi nadácie sú správna rada, správca nadácie a dozorná rada.

Nadácia mesta Bratislavy nahradila grantový program na podporu kultúry Ars Bratislavensis so zameraním na podporu udržateľnosti kultúry a komunitného života.

Činnosť nadácie ako je tvorba grantových programov, ročných plánov a grantových výziev vychádza (v kontrolovanom čase) z Programovej stratégie na roky 2020-2022. Správca nadácie vypracováva programovú stratégiu podpory vždy na tri roky. Programové oblasti sa členia na grantové a štipendijné

programy prostredníctvom, ktorých sú počas určitého obdobia rozdeľované finančné prostriedky na základe dopytových výziev po projektoch nastavených na obdobie jedného roka tak, aby zachovávali stanovený cieľ, byť efektívnym nástrojom na transparentné financovanie kvalitných projektov v špecificky definovanej téme. Z predmetnej programovej stratégie podpory sú podporované 2 programy (program - KULTÚRA, program - KOMUNITY) a Štipendijný program UMENIE na podporu fyzických osôb - jednotlivcov, profesionálnych umelcov, kritikov, teoretikov a iných odborných pracovníkov, ktorí pôsobia v Bratislave v oblasti tvorby diel alebo ich odbornej reflexie a výskumu vo všetkých druhoch umenia a kultúry, ktorých súčasťou je tvorivé uvažovanie o meste, jeho identite a výzvach, ktorým čelí mesto.

Nadácia v kontrolovanom období (2020-2021) splnila zákonnú povinnosť v zmysle § 35 ods. 1 zákona o nadáciách, a to vypracovať výročnú správu po skončení kalendárneho roku najneskôr do 30. júna nasledujúceho kalendárneho roka.

Hlavné mesto SR Bratislava (ďalej len „HMBA“) ako zakladateľ Nadácie mesta Bratislavy uzatvorilo s nadáciou ako právnickou osobou v kontrolovanom období nasledovné zmluvy:

- a) Zmluvu o spolupráci č. MAGBO2000004, uzatvorenú dňa 05.03.2020, zverejnenú dňa 06.03.2020 – slúžiacu na zabezpečenie činnosti a fungovania nadácie. Na jej základe sa HMBA zaviazalo zabezpečovať pre nadáciu prostredníctvom Magistrátu HMBA všetky činnosti potrebné na riadne fungovanie nadácie v rozsahu, v akom tieto činnosti nie je nadácia schopná aktuálne zabezpečiť vlastnou kapacitou. Na tomto právnom základe, náklady na správu nadácie v kontrolovanom období znášalo Hlavné mesto SR Bratislava.
- b) Zmluvu o poskytnutí dotácie č. MAGDG2000014, uzatvorenú a zverejnenú dňa 12.05.2020, predmetom ktorej je poskytnutie dotácie – transferu pre Nadáciu mesta Bratislavy v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. z rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, na základe písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie, ktorou nadácia prijala v kontrolovanom období finančné prostriedky vo výške 600 000 Eur formou dotácie/transferu od HMBA, pričom tieto mala ďalej rozdeliť v rámci verejno-prospešných projektov v súlade s účelom, na ktorý bola zriadená.
- c) Zmluvu o poskytnutí dotácie č. MAGDG2100024, uzatvorenú dňa 06.05.2021, zverejnenú dňa 07.05.2021, predmetom ktorej je poskytnutie dotácie – transferu pre Nadáciu mesta Bratislavy v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. z rozpočtu Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, na základe písomnej žiadosti o poskytnutie dotácie, ktorou nadácia prijala v kontrolovanom období finančné prostriedky vo výške 700 000 Eur.

Dodatok č. 1 k Zmluve o spolupráci č. MAGBO2000004 pri zabezpečení činnosti a fungovania Nadácie mesta Bratislava, uzatvoreného dňa 01.12.2021, zverejneného dňa 02.12.2021.

Kontrolou bolo zistené, že HMBA má zriadenú ešte jednu nadáciu s názvom Nadácia Bratislava, IČO: 30 857 354, ktorá bola založená HMBA Nadačnou listinou zo dňa 20.12.2004 na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 575/2004 zo dňa 16.12.2004 a vznikla dňa 31.12.2004. V súčasnosti nemá žiadnych členov a nevykonáva žiadnu činnosť. Z rokovania na porade primátora vyplynulo menovanie členov správnej rady, správcu nadácie, revízora a otázka sfunkčnenia nadácie alebo jej zlikvidovania. V tejto súvislosti aktuálne prebieha súdne konanie o zrušenie nadácie a jej vstup do likvidácie na Okresnom súde Bratislava I, sp. zn.: 32Cbr/261/2018. Konanie bolo začaté na návrh Ministerstva vnútra SR zo dňa 17.09.2018 na základe skutočnosti, ktorou bolo neplnenie zákonnej povinnosti uloženia výročnej správy do verejnej časti účtovných závierok v zákonom stanovenej lehote zo strany Nadácie Bratislava.

Z tohto titulu možná duplicita v činnosti ako i inštitucionálneho zaradenia nie je v tomto prípade prekážkou, nakoľko pôvodná nadácia je v procese súdneho ukončovania činnosti.

Nadácia je zapísaná v Registri verejnej správy ako subjekt verejnej správy inštitucionálny sektor č. S13130, kód NACE 88.99.0. V zmysle výpisu zo Štatistického registra organizácií - Inštitucionálny sektor: 13130 – (Miestna samospráva) a nemá povinnosť zapisovať sa do registra partnerov verejného sektora.

Nadácia mesta Bratislavy je subjektom verejnej správy a hospodári s verejnými prostriedkami; verejné prostriedky sú definované v § 2 písm. a) zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoRP“) ako finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy; subjektmi verejnej správy sú právnické osoby zapísané v registri vedenom Štatistickým úradom SR (§ 3 ods. 1 a 2 ZoRP). Nadácia je v tomto registri zapísaná, je teda subjektom verejnej správy a hospodári s verejnými prostriedkami.

Subjekt verejnej správy - nadácia, je povinná pri používaní verejných prostriedkov zachovávať zásady hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia podľa zákona č. 357/2015 Z. z. zákona o finančnej kontrole a audite (§ 19 ods. 6).

Nadácia bola financovaná v kontrolovanom období 2020-2021 iba prostredníctvom dotácie z rozpočtu HMBA.

Na základe predložených dokumentov v súlade s odpoveďou Ministerstva financií SR z roku 2012 a Stanoviska Ministerstva financií SR k žiadosti o usmernenie k financovaniu neziskových organizácií zriadených mestom zo dňa 1. februára 2023 kontrolná skupina uvádza, že *„financovanie nadácie ako neziskovej organizácie prostredníctvom dotácií mesta neodporuje aktuálnemu právnemu stavu. Uvedené dokumenty odporúčajú postupovať v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a poskytnúť neziskovej organizácii dotáciu na konkrétnu úlohu a akciu vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce, aj z toho titulu, že podľa § 5 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. tretej vety o použití vlastných príjmov svojho rozpočtu rozhoduje obec (mesto) samostatne za predpokladu zachovania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti ich použitia“*. Vzhľadom na zhodu obsahu oboch dokumentov z dielne príslušného ministerstva ako aj absencie legislatívnych zmien upravujúcich túto oblasť za desaťročie, kontrolná skupina rešpektuje tento postup ako neodporujúci zákonu.

I napriek tomu, že z pozície HMBA je tento spôsob financovania v zmysle vyššie uvedeného súladný s právnym poriadkom, nadácia ako taká prijímanie týchto prostriedkov nemala upravené vo svojej nadačnej listine. Uvedená úprava, však interpretačne nemusí nevyhnutne vylučovať prijímanie takýchto prostriedkov, pretože čl. XIII Nadačnej listiny - Zdroje nadácie uvádza, že cit. finančné prostriedky sa môžu získavať „najmä“ a teda nie výlučne z tam vymenovaných zdrojov.

V zmysle čl. XIII Nadačnej listiny „Zdroje nadácie“ je uvedené: *„finančné prostriedky sa môžu získavať najmä:*

- a) z darov a príspevkov fyzických a právnických osôb,
- b) z výnosov z organizovania kultúrnych, duchovných, spoločenských a vzdelávacích podujatí uvedených v čl. II bod 2 tejto nadačnej listiny,
- c) z príjmov získaných z hospodárenia s majetkom nadácie,
- d) z podielu zaplatenej dane na osobitné účely.“

Možnosti financovania nadácie môžu byť v zmysle nadačnej listiny aj prostredníctvom 2% daní (mestských podnikov, príspevkových organizácií z jej podnikateľskej činnosti, a ďalších právnických a fyzických osôb), ktoré je nadácia oprávnená prijímať. V kontrolovanom období sa však nadácia ešte nemohla uchádzať o 2% zaplatenej dane na osobitné účely. Nadácia tiež nemala ani príjmy z hospodárenia s majetkom, z výnosov z organizovania podujatí, ani z darov a príspevkov právnických a fyzických osôb. Jediným zdrojom príjmov bola dotácia poskytnutá z rozpočtu HMBA. Nadácia počas kontrolovaného obdobia podľa účtovnej závierky vykazovala príjem od fyzických osôb v roku 2020 v sume 14,51 Eur a v roku 2021 v sume 79,45 Eur.

3.2 Predmet kontroly

Ku kontrole bola použitá nasledovná platná legislatívna v SR:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoFK“),
- metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole,
- zákon č. 34/2002 Z. z. o nadáciách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nadáciách“),
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoOZ“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZoSPkI“),
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ZoVO“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoRP“),
- zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZoRPUS“),
- Usmernenie MF SR č. MF/017353/2017-352
- a iné.

V texte v skrátenom tvare názov zákona a/alebo skratka.

Za verejné prostriedky sa považujú aj finančné prostriedky, ktoré poskytuje subjekt verejnej správy právnickej alebo fyzickej osobe až do ich použitia na určený účel (a to aj vtedy, ak sa poskytujú prostredníctvom inej právnickej osoby), (§ 35a ZoRP). Z uvedeného vyplýva, že na prostriedky poskytnuté prijímateľovi Nadáciou, aj po ich poskytnutí žiadateľovi, sa vzťahujú všetky pravidlá a požiadavky, ktoré sú kladené na hospodárenie s verejnými prostriedkami.

Z hľadiska účelu použitia verejných prostriedkov platí, že verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi (§ 19 ods. 1 ZoRP); z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce (§ 7 ods. 2 ZoRPUS).

Podľa § 2 ods. 1 zák. č. 34/2002 Z. z. o nadáciách je nadácia je účelové združenie majetku, ktorý slúži na podporu verejnoprospešného účelu. Verejnoprospešným účelom (§2 ods. 3) sa pre účely zákona o nadáciách rozumie najmä rozvoj a ochrana duchovných a kultúrnych hodnôt, realizácia a ochrana ľudských práv alebo iných humanitných cieľov, ochrana a tvorba životného prostredia, zachovanie prírodných hodnôt, ochrana zdravia, ochrana práv detí a mládeže, rozvoj vedy, vzdelania, telovýchovy a plnenie individuálne určenej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou.

Dodržanie účelu použitia verejných prostriedkov je najdôležitejšou podmienkou na poskytnutie verejných prostriedkov; porušenie účelovosti je najzávažnejším porušením finančnej disciplíny (viď. § 31 ods. 1 písm. a) ZoRP); za toto porušenie finančnej disciplíny sa ukladá sankcia, ktorou je odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny.

Okrem toho platí, že obec je povinná počas roka kontrolovať hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (§ 12 ods. 2), vrátane kontroly zákonnosti, do ktorej patrí aj kontrola použitia dotácie na určený účel; v zmysle § 18d ods. 2 písm. c) a d) ZoOZ kontrolnej činnosti podliehajú

aj osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť a osoby, ktorým boli z rozpočtu obce poskytnuté účelové dotácie v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Vzhľadom k predmetu kontroly, ktorým bola **kontrola hospodárenia a kontrola poskytnutých dotácií a grantov kontrolovaným subjektom** bolo zistené, že dotácia od HMBA bola použitá na jej ďalšie rozdelenie tretím osobám - prijímateľom týchto dotácií.

Kontrolnej skupine bolo predložené stanovisko vypracované advokátskou kanceláriou LEGATE zo dňa 08.09.2020 k predmetu zadania - Financovanie verejnoprospešných sociálnych aktivít prostredníctvom Nadácie mesta Bratislava. V súlade s týmto stanoviskom nadácia hlavného mesta musí vyžadovať, aby prijímateľ preukázal, že príspevok použil na určený účel. Zároveň uvedené stanovisko k otázke použitia finančných prostriedkov uvádza, že sa týka poskytovania prostriedkov zo všetkých vlastných zdrojov nadácie bez ohľadu na to, aký subjekt tieto prostriedky poskytol nadácii, pretože nadácia je subjekt verejnej správy a teda všetky jej vlastné zdroje sú považované za verejné prostriedky. Z tohto titulu musia prostriedky poskytnuté nadáciou spĺňať povinnosti, ktoré jej ukladá zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite ako subjektu verejnej správy a zároveň by v prípade kontroly zo strany HMBA nebola schopná preukázať, že verejné prostriedky, s ktorými hospodári boli skutočne použité na účel, na ktorý boli Nadácii mestom Bratislavy poskytnuté. S týmito závermi sa kontrolná skupina stotožňuje.

Povinnosť vyžadovať preukázanie spôsobu použitia prostriedkov prijímateľom ukladajú interné pravidlá nadácie mesta:

- v zmysle čl. VIII ods. 5 a 6 Nadačnej listiny sa finančné prostriedky poukazujú na základe uzatvorenej zmluvy so žiadateľom a žiadateľ je o. i. povinný ich použitie v súlade s uzatvorenou zmluvou preukázať správcovi nadácie do 30 dní po ukončení projektu a nepoužité prostriedky vrátiť.

Z tohto titulu advokátska kancelária v predmetnom stanovisku zastávala názor, že cit. „*stanovenie podmienok poskytovania a použitia verejných financií (zo strany nadácie), ktoré by neumožňovali overenie dodržania účelu príspevku žiadateľom, t.j. nevyžadovali by od žiadateľa vyúčtovanie príspevku, vrátane predloženia príslušných dokladov, ktoré spĺňajú podmienky na účtovné doklady podľa zák. č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 10), by boli v rozpore s povinnosťami nadácie podľa zákona o finančnej kontrole a predpokladáme, že by boli aj v rozpore s podmienkami, za ktorých poskytuje dotáciu nadácii Hlavné mesto SR Bratislava.*“

V súlade so Stanoviskom Ministerstva financií SR k žiadosti o usmernenie k financovaniu neziskových organizácií zriadených mestom zo dňa 1. februára, 2023 kontrolná skupina zdôrazňuje, že cit. „*dávame do pozornosti § 30 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., v zmysle ktorého za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy.*“

Vzhľadom na to, že uvedené vzťahy obdobne vníma aj kontrolná skupina, jednotlivý výkon kontroly je obsiahnutý podrobnejšie nižšie.

Kontrola vyúčtovaní pridelených finančných prostriedkov od HMBA

Prvý rok činnosti nadácie bol poznačený pretrvávajúcou pandémiou COVID-19. Boli predĺžené termíny uzávierok, realizácia projektov prebiehala s ťažkosťami, zjednodušilo sa podávanie žiadostí. V tomto období bolo podporených 223 projektov z oblasti kultúry a komunitného života.

3.3 Kontrolovaný rok 2020

Dotácie z rozpočtu mesta určené nadácii v zmysle §7 ods. 2 sú vymedzené účelom:

- a) realizáciou konkrétnych úloh a akcií vo verejnom záujme alebo
- b) v prospech rozvoja územia obce.

Tak ako už bolo vyššie uvedené, jedná sa o realizáciu a plnenie úloh a akcií vo verejnom záujme. Kontrolná skupina sa zamerala na použitie finančných prostriedkov nadáciou, pričom sa zamerala na kontrolu zabezpečenia maximálnej hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti. Výdavky nadácie kontrolná skupina posudzovala z hľadiska zdôvodnenia, museli byť identifikovateľné, kontrolovateľné a dokladované faktúrami alebo inými účtovnými dokladmi, ktoré sú v súlade s platnými právnymi predpismi SR.

Kontrolná skupina sa zamerala na nasledovné:

1. kontrolu pridelených dotácií prijímateľom v rámci výzvy,
2. kontrolu pridelených dotácií prijímateľom v rámci zmluvných podmienok,
3. kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite a iných súvisiacich zákonov.

Dotácie obcí predstavujú špeciálnu formu nenávratného financovania. V roku 2021 bola zúčtovaná dotácia s HMBA dňa 29.01.2021 za rok 2020. HMBA bola podľa vyjadrenia nadácie vrátená nevyčerpaná časť dotácie v sume 42 816,81 Eur a celkovo tak bola vyčerpaná suma 557 183 Eur. HMBA vykonáva kontrolu uvedenej dotácie v súlade so zmluvou.

Programové oblasti sa členili na grantové programy a štipendijné programy.

Grantový i štipendijný program je podsystem programu, prostredníctvom ktorého Nadácia počas určitého obdobia rozdeľovala finančné prostriedky na základe dopytových výziev po projektoch. Bol navrhnutý tak, aby bol efektívnym nástrojom na transparentné financovanie kvalitných projektov v špecificky definovanej téme. Nastavil sa na obdobie jedného roka, pričom sa podľa potrieb aktualizoval.

Žiadosti v roku 2020 boli podávané v týchto oblastiach:

Nadácia mesta Bratislavy spustila v roku 2020 dva grantové programy, KULTÚRA a KOMUNITY a jeden štipendijný program UMENIE.

V grantovom programe Kultúra boli otvorené tri oblasti podpory: Tvorba a uvedenie diela, kultúrne podujatia, celoročná činnosť kultúrnych centier. V grantovom programe Komunity boli otvorené tri oblasti podpory: Komunitné aktivity, komunitné priestory a verejné priestranstvá. V štipendijnom programe Umenie neboli definované odlišné oblasti podpory, išlo zároveň o samostatné oblasti podpory.

V kategórii 1. TVORBA A UVEDENIE a v kategórii 2. KULTÚRNE PODUJATIA bolo potrebné 10% spolufinancovanie, v kategórii 3. CELOROČNÁ ČINNOSŤ KULTÚRNYCH CENTIER bolo potrebné 20% spolufinancovanie. Výška spolufinancovania sa počítala nie z celkového rozpočtu, ale z požadovanej výšky poskytnutia grantu.

Projekty mali byť zrealizované v termíne do 15.12.2020. Prijímateľ mal predložiť nadácii záverečnú správu o realizácii projektu vrátane detailného vyúčtovania prostredníctvom elektronického formulára, ktorý bol potrebný zaslať elektronicky a zároveň aj písomne, mal byť podpísaný do 60 dní od ukončenia projektu, najneskôr však do 31.12.2020. Finančné prostriedky bolo potrebné uhrádzať z toho čísla účtu, na ktorý bola pridelená dotácia/grant.

Grantové výzvy v jednotlivých kategóriách boli zamerané na organizácie, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území hlavného mesta, alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území hlavného mesta, poskytujú služby obyvateľom hlavného mesta.

Súčasťou záverečného zúčtovania mala byť vypracovaná Záverečná správa na samostatnom dokumente prijímateľom podaná prostredníctvom elektronického formulára, prezentácia Nadácie mesta Bratislavy prostredníctvom umiestnenia loga Hlavného mesta SR Bratislavy ako podporovateľa projektu a samozrejme uvedenie diela. Vyúčtovanie sa malo dokladovať účtovnými dokladmi v súlade so zákonom o účtovníctve.

Projekt nemohol byť ukončený pred podaním žiadosti. Náklady v prípade schválenej podpory bolo možné refundovať, pričom náklady museli byť v roku, v ktorom sa podávala žiadosť o podporu.

Finančnou súčasťou vyúčtovania dotácie v rámci uzatvorených zmlúv s prijímateľmi je:

- a) celková rekapitulácia výdavkov projektu,
- b) vyčíslenie výšky celkovej čerpanej sumy z poskytnutej dotácie,
- c) písomné potvrdenie (resp. vyhlásenie) štatutárneho zástupcu alebo príslušnej zodpovednej osoby prijímateľa o formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania,
- d) uvedenie miesta, na ktorom sa nachádzajú originály dokladov súvisiace s poskytnutou dotáciou u prijímateľa.

Pri dokladovaní výdavkov, prijímateľ dotácie mal dokladovať **existenciu zmluvného vzťahu** v rámci, ktorého jednotlivé osoby vykonávajú činnosti súvisiace s realizáciou projektu. Prijímateľ taktiež dokladá údaje o objeme a charaktere služby resp. nákupu tovaru.

Účtovné doklady preukazujúce oprávnenosť osobných výdavkov v rámci projektu mali byť nasledovné:

- a) listina zmluvný vzťah (pracovná zmluva, dohoda o vykonaní práce, dohoda o brigádnickej práci študentov, dohoda o pracovnej činnosti, mandátna zmluva, zmluva

o spolupráci, príkazná zmluva, zmluva o dielo, zmluva podľa autorského zákona a pod.)

- b) identifikácia účtu oprávnenej osoby,

- c) výkaz s uvedením:

- identifikácie projektu,

- názvu subjektu,

- jednoznačnej identifikácie osoby a vykonávanej pozície, časové vymedzenie (mesiac a rok, v ktorom bola činnosť realizovaná),

- popisu činností prostredníctvom uvedenia úkonu alebo prostredníctvom uvedenia popisu iných činností (činnosti vykazované v dňoch, ktoré zodpovedajú skutočnej realizácii projektu),

- podpisu zamestnanca a štatutárneho orgánu, alebo ním poverenej osoby, resp. oprávnenej osoby prijímateľa,

- d) mzdový list,

- e) výpočet oprávnenej výšky výdavku,

- f) príjmový a výdavkový pokladničný doklad pri hotovostnej platbe,

- g) výpis z bankového účtu.

Ďalšie možné doklady predložené k vyúčtovaniu:

- zmluvy s externými dodávateľmi služieb, ak si danú službu realizátor projektu nedokázal zabezpečiť sám,

- doklady k prenájmu zahrňujúce výdavky súvisiace so zabezpečením jednotlivých častí realizácie projektu,

- všetky ďalšie listinné dôkazy preukazujúce účel použitia dotácie a dokazujúce skutočnosti vzťahujúce sa na použitie dotácie.

U **poskytovateľa dotácií/grantov** sa kontrola zamerala na skutočnosti:

- či boli splnené podmienky na ich poskytnutie,

- či boli poskytnuté zákonným spôsobom,

- či boli správne zúčtované.

Kontrolná skupina kontrolou vybranej vzorky spisov za rok 2020 u poskytovateľa dotácií /kontrolovaného subjektu zistila nasledovné skutočnosti:

- z kontrolovanej vzorky niektoré dotácie neboli správne zúčtované, tzn. nesprávny postup pri výkone administratívnej finančnej kontroly (ďalej aj ako „AFK“), v jednom prípade nevypracovanie záverečnej správy prijímateľom ako samostatného dokumentu, vedenie neúplných spisových materiálov, nedostatočné doklady predložené k vyúčtovaniu.

U **prijímateľa dotácií** sa kontrolná skupina zamerala na:

- dodržanie účelnosti a časovosti pri použití dotácie,
- či boli prostriedky dotácie použité hospodárne, efektívne a účelne.

Kontrolná skupina z celkového počtu spisov skontrolovala výberovým spôsobom vzorku 55 spisov, ktorá predstavovala 25% všetkých spisov za rok 2020.

3.3.1 Kontrolné zistenia za rok 2020

Kontrolná skupina jednotlivé zistenia z kontroly vybranej vzorky spisov rozdelila pre prehľadnosť do nasledujúcich jednotlivých častí:

a) Základná finančná kontrola (ZFK)

i) na platobných príkazoch absentoval podpis zamestnanca, ktorý schválil finančnú operáciu po formálnej stránke. Originál dokladu bol priložený k účtovným dokladom v inom oddelenom spise.

b) Administratívna finančná kontrola (AFK)

Vykonávanie AFK malo nedostatky v tom, že:

- i) neobsahovala vždy názov projektu v identifikácii prijímateľa,
- ii) neobsahovala zistené nedostatky a návrh opatrení na ich odstránenie,
- iii) neobsahovala informáciu o nekompletnom vyúčtovaní poskytnutej dotácie prijímateľom, identifikácia doloženia dokladov k vyúčtovaniu a informácia o odstránení a/alebo neodstránení nedostatku,
- iv) nebolo rozhodnuté o vrátení finančných prostriedkov po lehote vyúčtovania, resp. nedoloženia dokladov na základe výzvy,
- v) v návrhu správy absentovalo zdôvodnenie nedostatkov a zjednanie nápravy,
- vi) v návrhu správy absentovali doklady k vylúčeniu možnosti konfliktu záujmov,
- vii) v návrhu správy absentovali informácie, či bol prijímateľ vyzvaný na vrátenie dotácie a v niektorých prípadoch boli nesprávne uvedené aj zmluvné strany.

c) Spisová dokumentácia

- i) deklarované spolufinancovanie zo strany žiadateľa bolo nižšie v predloženom vyúčtovaní poskytnutej dotácie, ako bolo deklarované v žiadosti o poskytnutí dotácie,
- ii) kontrolou boli identifikované projekty bez preukázania účelu, napr. u prijímateľa DASH MEDIA s.r.o. pri projekte ATELIER XIII výstavný program a iné,
- iii) zúčtovanie dotácií bolo podpísané po termíne t. j. po zmluvnej lehote, výzva grantového programu uvádzala, že zúčtovanie bolo potrebné podať do 31.12.2020 alebo do 60 dní od ukončenia projektu,
- iv) doklad „Zúčtovanie dotácie“ v listinnej forme bol s dátumom doručenia 11.01.2022 za obdobie roku 2020. (zúčtovanie bolo potrebné podať do 31.12.2020 alebo do 60 dní od ukončenia projektu),
- v) v niektorých spisoch absentovalo doloženie čestných vyhlásení,
- vi) v niektorých spisoch absentovalo predloženie fotokópií účtovných dokladov (účtovné položky podľa účtovného denníka alebo pokladničnej knihy, výdavkové pokladničné doklady, doklady z ERP a bankové výpisy, dodacie listy, preberacie protokoly, fotografie vecného plnenia a pod.),

- vii) v niektorom prípade nebola doložená objednávka za tovary a služby k zmluvám a faktúram,
- viii) opravy účtovných dokladov boli vykonané bez podpisu osoby, ktorá doklad opravovala,
- ix) čestné vyhlásenia Grantového programu kultúra boli predložené po termíne k zúčtovaniu dotácie do 31.12.2020,
- x) pri niektorých projektoch nebol upravený rozpočet, ak nastala zmena výšky poskytnutej dotácie/grantu,
- xi) absentovala identifikácia priestoru a/alebo prenajatého priestoru, kde sa projekt realizoval či cieľovej skupiny, napr. u prijímateľa dotácie Pakan Robert na projekt Drama Queer 2021,
- xii) zúčtovania dotácií boli vo väčšine prípadov po termíne 30.12.2020,
- xiii) pri vyúčtovaní dotácií bol nečitateľný podpis,
- xiv) pri niektorých zálohových platbách absentovala riadna vyúčtovacia faktúra,
- xv) pri rekonštrukciách prenajatých priestorov absentovali súhlasy správcu nehnuteľnosti,
- xvi) výdavky boli uhrádzané nesprávne z osobných bankových účtov fyzických osôb a nie z účtov právnických osôb, ktoré boli uvedené v žiadosti,
- xvii) realizácia projektu bola uskutočnená po termíne, v termíne realizácie bola poskytnutá zálohová platba, ale následne nepotvrdená vyúčtovacou faktúrou,
- xviii) nebol dodržaný percentuálny pomer vlastných zdrojov a dotácie k projektu,
- xix) pri štipendijných programoch mohlo dôjsť k preplateniu neoprávnených výdavkov,
- xx) absentovali účtovné doklady o prijatí a doručení dobierky poštovou prepravou, resp. inej zásielky,
- xxi) pri vyúčtovaní PHL nebol priložený doklad o evidencii vozidla a o majiteľovi vozidla,
- xxii) komunikácia medzi nadáciou a prijímateľom nebola v spise kompletná v listinnej forme,
- xxiii) strany pri vyúčtovaní dotácie boli menené a doplňané,
- xxiv) opravy dokladov neboli vykonané korektne, rukou boli škrtnuté identifikačné údaje ako trvalé bydlisko, dátum narodenia a i., zúčtovanie dotácie bolo predložené nečitateľne,
- xxv) z grantov boli hradené aj kapitálové výdavky (rekonštrukcie, zveľaďovanie cudzieho majetku, drobný hmotný majetok), ktoré podľa vyjadrenia kontrolovanej osoby boli považované za oprávnené výdavky v grantových programoch Kultúra a Komunity. Pri takýchto a podobných prípadoch kontrolná skupina odporúča postupovať v zmysle zákona o účtovníctve a upraviť resp. upresniť ich opodstatnenosť pri technickom zhodnotení cudzieho majetku z verejných zdrojov buď odpisovaním alebo refundáciou u vlastníka nehnuteľnosti, nakoľko zveľaďovanie a zhodnocovanie cudzieho majetku podlieha prísnejším pravidlám pri poskytovaní verejných financií.

Kontrolná skupina nižšie uvádza konkrétne projekty³ so zistenými nedostatkami spočívajúcimi v nesprávnom vyúčtovaní projektov za rok 2020 pri zistení a definovaní na základe vykonania administratívnej finančnej kontroly, kedy na jej základe a nezistených nedostatkoch bola v nasledujúcom roku 2021 opätovne poskytnutá dotácia tomuto príjemcovi/žiadateľovi, nakoľko do obdobia predkladania ďalších žiadostí komisia odborníkov nedisponovala takouto informáciou a Správna rada tým nemohla participovať na vyradení týchto žiadateľov zo zoznamu prijímateľov dotácií.

- Projekt *Aktivity debris company 2020* na sumu 2 000 Eur.
- Projekt *Jeden svet 2020* na sumu 7 000 Eur.

³ Kópie dokladov preukazujúcich v Správe uvedené porušenia zo zistení sa nachádzajú v spisovej zložke ku Kontrole č. 2/2023 v priestoroch ÚMK.

- Projekt *Doma Dobre s ľuďmi bez domova* na sumu 4 000 Eur.
- Projekt *ERROR 2020* na sumu 5 000 Eur.
- Projekt *Poklady židovského múzea v Prešove* na sumu 2 000 Eur.
- Projekt *BRATISLAVA V POHYBE - Medzinárodný festival súčasného tanca* na sumu 5 000 Eur.
- Projekt *Slovenská tanečná platforma* na sumu 2 000 Eur.
- Projekte *ARTBASE* na sumu 5 000 Eur.
- Projekt *Teplá vlna - komunitný priestor* pre LGBTI ľudí na sumu 5 000 Eur.

d) Vyúčtovanie dotácií

Zistené nedostatky, ktoré sú uvedené pri kontrole AFK a ZFK je potrebné prehodnotiť a prijať také opatrenia, aby boli vykonávané v súlade so ZoFK a zmluvou ako aj internými predpismi nadácie tak, aby bol dodržaný princíp časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie.

Pri vyúčtovaní dotácií okrem vyššie uvedených popísaných zistení boli kontrolnou skupinou identifikované ďalšie nižšie uvedené nedostatky:

i) vrátenie nevyčerpanej dotácie bolo prijaté po termíne, čím došlo k porušeniu článku 3 bodu 4 Zmluvy o poskytnutí dotácie s prijímateľom, kde je uvedené, že: „prijemca je povinný nevyčerpané finančné prostriedky vrátiť na účet nadácie najneskôr ku dňu odoslania elektronického formulára zúčtovania a záverečnej správy o realizácii projektu a konečnom zúčtovaní poskytnutej dotácie, najneskôr do 31. decembra kalendárneho roka, v ktorom bola dotácia poskytnutá.“

ii) kontrolná skupina ďalej eviduje skutočnosť, že u niektorých projektoch došlo k úspore výdavkov deklarovanych v žiadosti o poskytnutie dotácie, kde v rámci požadovanej dotácie uviedol žiadateľ sumu 5 000 Eur, vlastné zdroje vo výške 3 000 Eur a celkovú sumu nákladov vo výške 8 000 Eur.

V zúčtovaní bola deklarovaná použitá výška dotácie vo výške 5 000 Eur, vlastné zdroje vo výške 750 Eur a celkové náklady na projekt vo výške 5 750 Eur. Kontrolná skupina má za to, že v prípade, ak dôjde k úspore na jednotlivých položkách, či už z dôvodu rozdielnosti cien na trhu, zásahu vyššej moci (lockdown a presun do online priestoru) alebo nerealizovaním časti projektu, odporúča, aby boli úspory rozdelené medzi žiadateľa o dotáciu a nadáciu proporčne.

iii) kontrolná skupina zistila nedostatočnú informovanosť odborníkov a členov Správnej rady/dozornej rady o chybách vyúčtovania v predchádzajúcich rokoch, aby sa vedeli správne rozhodnúť pri posudzovaní projektov žiadateľov v nasledujúcom roku.

Odporúčaním kontrolnej skupiny je, aby sa v budúcnosti nadácia pre právnu istotu zamerala na kontrolu prijímateľmi predkladanými dokumentmi k žiadosti o poskytnutie dotácie ako (výpisu z obchodného registra, prípadne živnostenského oprávnenia, výpisu z registra trestov, písomného potvrdenie príslušných orgánov o vyrovnaní všetkých daňových a odvodových povinností, písomného prehlásenie, že žiadateľ nemá voči obci a jej organizáciám žiadne nevysporiadané záväzky, písomného prehlásenia, že žiadateľ nie je v konkurze, písomného prehlásenia, že žiadateľ nie je v úpadku).

Kontrolná skupina pri navrhnutí tohto odporúčania vychádzala zo skutočnosti, že pri kontrolovanej vzorke žiadostí absentovali niektoré typy dokladov, ktoré keby mala nadácia v budúcnosti priamo uvedené vo výzvach, mohlo by to zabezpečiť právnu istotu pri posudzovaní opodstatnenosti a/alebo neopodstatnenosti pridelovania dotácií.

Taktiež kontrolná skupina odporúča pri zmene projektu odsúhlasovať úpravu rozpočtu, nakoľko je žiadúce, aby pri zmene alebo nezrealizovaní akcie prijímateľom dotácie, bola táto skutočnosť odsúhlasená s poskytovateľom

dotácie, t. j. nadáciou upravením rozpočtu a/alebo jeho alokovaním, ak presahuje hodnotu 10% výšky pôvodne schválenej sumy dotácie/grantu v zmluve.

Vykonávanie administratívnej finančnej kontroly odporúča kontrolná skupina do budúcich období vykonať najneskôr do júna nasledujúceho kalendárneho roka v zmysle legislatívy Slovenskej republiky a zmluvy tak, aby nevykazovala znaky formálnosti s nevyhodnotením nedostatkov.

Odporúča tiež dbať na dôslednosť vo vedení dokumentácie v spisových zložkách jednotlivých prijímateľov dotácie ako napr. krycích listov k základnej finančnej kontrole, ktoré sa prikladajú úplné, tzn. vyplnené a podpísané k jednotlivým zmluvám.

3.4 Kontrolovaný rok 2021

Nadácia k 30.11.2021 vyplatila 688 202,75 Eur na podporu 207 projektov. Dňa 29.12.2021 vrátilo celú dotáciu iba 6 subjektov a 11 subjektov čiastkové sumy, pričom spolu bola vrátená dotácia v sume 13 795,71 Eur. Dotácie vo výške 8 281 Eur, ktoré predstavujú počet štyroch dotácií, boli vrátené. Vrátené finančné prostriedky boli z dôvodu nerealizovania projektov.

3.4.1 Kontrolné zistenia za rok 2021

V roku 2021 boli vypracované Nadáciou Návrhy správ až po 11 mesiacoch a Správy boli podpísané štatutárnym zástupcom až v marci 2023.

Kontrolná skupina pozitívne hodnotí skutočnosť, že potvrdenia z banky (rok 2020) boli nahradené predložením bankových výpisov, čím sa odstránila uvedená nezrovnalosť zaznamenaná v roku 2020.

Kontrolou za rok 2021 na vybranej vzorke v počte 25 ks spisov k zmluvám s prijímateľmi dotácie, boli zistené tie isté porušenia zákona a zmluvy ako v roku 2020. Kontrolná skupina v roku 2021 okrem iného konštatuje nasledovné zistenia z kontroly vybranej vzorky spisov, ktoré rozdelila pre sprehľadnenie do nasledujúcich jednotlivých častí:

a) Administratívna finančná kontrola (AFK)

i) bola vykonaná s oneskorením, t. j. po pol roku od roku 2022 do prvého štvrťroku 2023 cca 380 dní po termíne,

ii) v správe bolo konštatované doloženie nových dokladov napriek už uzatvorenému účtovníctvu prijímateľa za minulé obdobie,

iii) obsahovala síce zistené nedostatky, ale neobsahovala návrh opatrení na ich odstránenie,

iv) absentovalo rozhodnutie o vrátení finančných prostriedkov po lehote vyúčtovania, resp. nedoloženie dokladov na základe výzvy,

v) návrh správy neobsahoval výzvu k zabezpečeniu prekladu zahraničných účtovných dokladov,

vi) v správach z AFK absentovalo zistenie nedostatkov,

vii) v spise absentovala komunikácia, ktorá by preukazovala skutočnosť zaslania nových skutočností a dokladov,

ix) správa neumožňovala oprávneným zamestnancom vybrať spôsob kontroly, t. j. „*Finančná operácia je / nie je v súlade s nadačnou listinou ako aj grantovými a internými podmienkami*“ zverejnenými vo výzve grantového programu, so zmluvou o poskytnutí dotácie „*Áno / nie*“

b) Spisová dokumentácia

Kontrolná skupina zistila, že časť spisu je vedená v elektronickej forme a vyúčtovania dotácií boli predložené naopak v listinnej forme.

i) kontrolou spisových zložiek bola zistená nekompletnosť v tom, že absentuje:

- doklad, ktorý preukazuje odoslanie správy prijímateľovi,
- účtovné doklady v listinnej forme aj doplnené doklady,
- v niektorých projektoch fotodokumentácia o zrealizovaní diela a podujatia,
- dokumentácia preukazujúca prezentáciu nadácie ako podporovateľa projektu, použitím loga hlavného mesta SR Bratislavy resp. nadácie,
- doručená záverečná správa,
- po výzve na predloženie dokladov absentuje doklad o doručení tejto výzvy.

c) Vyúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov/dotácií

i) podľa čl. 4 bod. 4 Zmluvy o poskytnutí dotácie bol príjemca povinný vrátiť Nadácii poskytnutú dotáciu v prípade, že koná v rozpore s touto zmluvou, najmä ak:

a) *nedodrží účel a podmienky poskytnutia dotácie;*

b) *nedodrží podmienky vyplývajúce zo všeobecne záväzných právnych predpisov alebo nevedie účtovníctvo v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi; a to v lehote do tridsiatich (30) dní odo dňa doručenia oznámenia o povinnosti vrátiť dotáciu na bankový účet Nadácie uvedený v záhlaví Zmluvy,*

ii) podľa článku 3. bod. 3 písm. c) d) a g) Zmluvy bolo predložené vyúčtovanie v elektronickej forme, ale absentovalo predloženie vyúčtovania aj v listinnej forme a založenia do spisu v termíne na vyúčtovanie,

iii) súčasťou predloženého vyúčtovania v listinnej forme absentovala zdokladovaná záverečná správa o zrealizovaní projektu, kompletne účtovné doklady, niektoré z nich boli nečitateľné,

iv) v spisoch absentovali čestné prehlásenia v rámci zmeny projektu (tzv. vis major),

v) nepreverovanie skutočnosti ohľadom čestných vyhlásení vo verejne dostupných zdrojoch zo strany nadácie.

V zmysle zákona o nadáciách, nadácia predkladá výročnú správu do júna príslušného roka Správnej rade. Formálne bola správa síce predložená, ale vyúčtovanie tak, ako vyplynulo z kontrolných zistení sa javilo ako nedokončené, neúplné a nepravdivé, nakoľko stále prebiehala administratívna finančná kontrola.

Kontrolná skupina poukazuje na skutočnosť neskorého zasielania správy z AFK prijímateľom, čo môže viesť k náročnejšiemu následnému vymáhaniu finančných prostriedkov od prijímateľov. Zároveň upozorňuje na skutočnosť, že prostriedky na dotácie sa v rozpočte na príslušný rozpočtový rok rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov, podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce. V tomto smere bola aj novela zákona, ktorú dáva kontrolná skupina do pozornosti čo sa týka časovosti vyúčtovania dotácií. Bolo by žiaduce upraviť spôsob (najmä lehotu) zúčtovania dotácií aj vzhľadom na zúčtovanie s rozpočtom

HMBA tak, aby tieto dotácie nemuseli byť zúčtované do konca rozpočtového roka, v ktorom boli poskytnuté.

3.5 Hospodárenie nadácie

Smernica k vykonávaniu finančnej kontroly v podmienkach nadácie sa vo svojich ustanoveniach odvoláva na výkon finančnej kontroly a finančné riadenie podľa zákona č. 583/2004 Z. z. ZoRPUS a na súlad predmetnej smernice so zákonom o finančnej kontrole zo dňa 01.01.2016.

Kontrolná skupina dáva do pozornosti novelu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorý bol od dátumu 01.01.2016 viackrát novelizovaný a pri výkone finančnej kontroly bolo potrebné tieto novely zohľadniť aj v smernici nadácie. Rovnako v prípade zákona č.583/2004 Z. z. došlo k novelizáciám od 01.01.2016, ktoré kontrolná skupina odporúča taktiež zohľadniť.

Predchádzajúcej kontrolnej skupine bola poskytnutá dňa 06.05.2022 informácia o príprave aktualizácie smernice k vykonávaniu finančnej kontroly, ktorú aktuálna kontrolná skupina odporúča aktualizovať na základe výsledkov tejto kontroly.

Kontrolnej skupine boli predložené nasledovné doklady:

- a) Rokovací poriadok Správnej rady („Správna rada“ ďalej aj „SR“) – ktorý upravuje postavenie a kompetencie členov, práva a povinnosti členov, prípravu zasadnutí, priebeh zasadnutí a menný zoznam členov SR,
- b) Štatút odbornej hodnotiacej komisie, ktorej pôsobnosť upravuje Nadačná listina schválená uznesením MsZ č. 336/2019,
- c) Podpisový poriadok nadácie,
- d) Smernica k vedeniu účtovníctva a obehu účtovných dokladov,
- e) Smernica – Účtovný rozvrh,
- f) Etický kódex zamestnanca.

V súlade s § 2 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (FS č. 21/2017) v znení opatrenia MF SR č. MF/005583/2021-31 (FS č. 3/2021) v znení opatrenia MF SR č. MF/004791/2022-313 (FS č. 1/2022), Nadácia mesta Bratislavy nepredkladá Ministerstvu financií Slovenskej republiky finančné výkazy, t. j. informácie z účtovníctva a údaje potrebné na účely hodnotenia plnenia rozpočtu predkladané subjektami verejnej správy.

Kontrolnej skupine bol predložený zoznam hodnotiteľov vo forme xml. súboru, kde boli uvedené len mená a priezviská hodnotiteľov. Kontrolná skupina odporúča doplnenie čestného vyhlásenia o neexistencii konfliktu záujmov týchto hodnotiteľov.

Nadácia mesta Bratislavy v kontrolovanom období v roku 2020 v jej mene nemala uzatvorené žiadne pracovné zmluvy, dohody o vykonaní pracovnej činnosti alebo dohody o vykonaní práce a neposkytla odmeny či náhrady členom orgánov – správnej a dozornej rady. Zamestnanci vykonávajúci personálne činnosti pracovali pre inú právnickú osobu, a to zakladateľa - HMBA.

Pre zabezpečenie fungovania nadácie bola uzatvorená v úvode spomínaná Zmluva o spolupráci č. **MAGBO2000004** zo dňa 05.03.2020, zverejnená dňa 06.03.2020 a hlavné mesto SR Bratislava podľa čl. III ods. 2 bolo povinné za účelom riadneho výkonu činnosti poskytnúť nadácii svojich zamestnancov

formou dočasného pridelenia zamestnancov na výkon práce v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v platnom znení.

Podľa predmetnej **Dohody o dočasnom pridelení zamestnancov** uzatvorenej medzi HMBA a nadáciou, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť dňa 15.11.2021 boli v rámci kontrolovaného obdobia od 01.12.2021 do 31.12.2022 dočasne pridelení 3 zamestnanci s rozdelením úväzku na 70 %, t.j. 26 hod týždenne. Počas obdobia od 05.03.2020 do 30.11.2021 pracovné činnosti pre nadáciu boli vykonávané zamestnancami HMBA bez zmluvného vzťahu a bezodplatne.

Cena práce troch dočasne pridelených zamestnancov (podľa informácie OLZ HMBA) od obdobia 12/2021 do 12/2022 bola v hodnote 85 025,53 Eur, ktorú tvorili: hrubé mzdy v sume 62 766 Eur a odvody do SP a ZP v sume 22 259,44 Eur.

Tabuľka č. 1: Rozvrh pracovného času zamestnancov HMBA

pondelok	0 h
utorok, streda, štvrtok	7,5 h
piatok	doobeda 3,5 h

Zdroj: email OLZ zo dňa 06.09.2022

Pracovný čas troch zamestnancov HMBA podľa kontrolných zistení evidentne nepostačoval na plnenie úloh vyplývajúcich z výkonu vyúčtovávania dotácií v roku 2020 a 2021, čím kontrolná skupina poukazuje na personálne poddimenzovanie kontrolovaného subjektu prejavujúceho sa okrem iného tiež aj v kvalite vykonávanej práce.

3.6 Zistenia

1. Vykonávaním administratívnej finančnej kontroly v dlhšom časovom úseku mohlo dôjsť na základe jej výsledkov k skresleniu výšky dotácie na vrátenie HMBA a jej zúčtovaniu.
2. Nesprávne vykonávanie vyúčtovania, vykonávania ZFK a AFK v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom o finančnej kontrole a audite.
3. Porušenie zmluvných podmienok uvedených v čl. III ods. 3 Zmluvy o poskytnutí dotácie s prijímateľom v absencii vyvodenia zodpovednosti voči prijímateľovi dotácie.
4. Predloženie dokladov niektorými prijímateľmi k vyúčtovaniu dotácie po termíne, pridelenie dotácií týmto prijímateľom aj v nasledujúcom období.
5. Komisii boli nadáciou predložené aj projekty tých prijímateľov dotácií, ktorí mali v minulosti nesprávne vyúčtované dotácie.
6. Nepreverovanie skutočností ohľadom čestných vyhlásení vo verejne dostupných zdrojoch.
7. Možné dopĺňanie dokladov v rozpore so zákonom o účtovníctve.
8. Nedodržanie postupu kompletného spisu v zmysle zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v oblasti archivovania spisovej dokumentácie.
9. Žiadanie predloženia dokladov poskytovateľom od prijímateľov nad rámec vyúčtovania, ktoré neboli súčasťou už predloženého zúčtovania. (Vysvetlenie: v rámci výzvy mohol poskytovateľ žiadať iba doplnenie, alebo vysvetlenie už predložených dokladov, nie dokladov nad rámec vyúčtovania, navyše s dlhým časovým odstupom, čím mohlo dôjsť k porušeniu podmienok uvedených vo výzve).

10. Nepostupovanie v súlade s predloženým Etickým kódexom, nepredložením dokladu o konflikte záujmov medzi poskytovateľom a prijímateľom.
11. Neprijatie záverov AFK v súvislosti s využitím nástrojov použitia sankcií v zmysle legislatívy Slovenskej republiky napriek tomu, že uvedenú skutočnosť nadácia mala uvedenú vo výzve.
12. Nevyúčtenie príjemcov, ktorí nespĺnili podmienky Zmluvy o dotácii a nepostupovali v súlade s právnymi predpismi a Zmluvou zo zoznamu žiadateľov o dotáciu v nasledujúcom roku.
13. Nedodržanie princípu časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie.

3.7 Odporúčania

1. Získavať prostriedky aj z iných zdrojov ako napr. z darov/príspevkov fyzických a právnických osôb a zväziť do budúcnosti vytvorenie nadačného fondu.
2. Nastaviť systematickosť vo vyúčtovaní finančných prostriedkov od HMBA internými predpismi, hlavne v oblasti základnej finančnej kontroly a administratívnej finančnej kontroly od prvého úkonu až po posledný a informovať bezodkladne Správnu radu a odborníkov pri schvaľovaní projektov/žiadostí s následným pridelením finančných prostriedkov.
3. Vykonať opätovnú administratívnu finančnú kontrolu (AFK) z vlastného podnetu a prehodnotiť dodržanie zmluvných podmienok (ZFK), t. j. súlad so súvisiacou Zmluvou o poskytnutí dotácie v spojitosti s § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole, ktoré súvisia s danou finančnou operáciou.
4. V prípade preukázania porušenia zmluvných podmienok podľa čl. 3 ods. 3 Zmluvy o poskytnutí dotácie prijímateľovi za rok 2020, doplnenej Zmluvy o poskytnutí dotácie za rok 2021 odstrániť nedostatky vyúčtovania.
5. Vylúčiť tých príjemcov, ktorí nevyúčtovali dotáciu v súlade so Zmluvou zo zoznamu príjemcov dotácií a grantov v nasledujúcom období.
6. Vyškoliť zodpovedných zamestnancov za vyúčtovanie dotácií a grantov v oblasti ekonomiky a účtovníctva.
7. Zvážiť nastavenie vnútornej kontroly Nadácie a dôsledne dbať na zachovanie právnej istoty v kontrole prijímateľmi predkladanými dokumentami, zmluvami k žiadosti o poskytnutí dotácie.
8. Z dôvodu zníženia administratívnej záťaže využívať aj elektronický portál na predkladanie všetkých kompletných účtovných a iných dokladov. V prípade potreby žiadať predložiť originály dokladov. Zefektívniť prácu v uvedených systémoch aj na dožiadania cez elektronický formulár.
9. Dôsledne vykonávať archiváciu spisov v súlade so zákonom o archívoch a registratúrach a zákona o účtovníctve a evidovať všetky doklady na základe výzvy v spise chronologicky, pravdivo a hodnoverne.
10. Zvážiť dokladania čestných vyhlásení k vylúčeniu možnosti konfliktu záujmov hodnotiteľov.
11. Vykonávať kontrolu ZFK a AFK v termíne v zmysle zmluvných podmienok a informovať riadne a včas členov Správnej rady o nedostatkoch vyúčtovania, keďže uvedené má dopad aj na zúčtovanie dotácie s HMBA. Dôsledne dodržiavať princíp časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie.
12. Žiadať predložiť kompletne vypracovanú a podpísanú Záverečnú správu.
13. Fakturovať a účtovať služby poskytované HMBA na správu nadácie resp. zväziť poskytovanie tejto služby cez novo zriadenú príspevkovú organizáciu Bratislavské centrum služieb.

14. Zosúladiť znenie podmienok Výzvy a zmluvných podmienok o poskytnutí dotácie/grantu.
15. Dbať na dôslednom dodržiavaní dohodnutých zmluvných podmienok, napr. v prezentácii nadácie, pri všetkých zmenách rozpočtu projektu odsúhlasovať úpravu rozpočtu a/alebo jeho alokovanie ako aj v dôslednom posudzovaní predložených dokladov o nákupe tovarov pri zúčtovaní projektov.
16. Upraviť pravidlá a následné sankcie v prípade preukázania nepravdivosti tvrdení uvedených v čestných vyhláseniach, opatrenia v súvislosti so vznikom možného bezdôvodného obohatenia ako aj nastavenia procesov/postupov pri zisteniach porušení a nedostatkov.
17. Vylúčiť zo zoznamu tých žiadateľov o dotáciu/grant, ktorí nespĺnili podmienky Zmluvy o dotáciách a nepostupovali v súlade s právnymi predpismi a Zmluvou.
18. Dôsledne dodržiavať princíp časovosti, hospodárnosti, účelnosti, efektívnosti a účinnosti použitia dotácie.
19. Odstrániť prísnosť pravidiel zúčtovania dotácie prijímateľom, ktoré zbytočne administratívne zaťažujú vyúčtovanie dotácie a nastaviť nový, funkčný a efektívny systém.

Kontrolovaný subjekt bol dňa 31.03.2023 riadne oboznámený s výsledkami kontroly.

3.8 Záver

Kontrolovaný subjekt podal členom kontrolnej skupiny písomné námietky voči kontrolným zisteniam a nesúhlas s niektorými názormi kontrolnej skupiny v lehote do 13.04.2023. Navrhované odporúčania nenamietal, prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 13.04.2023.

Námietky boli vyhodnotené a zapracované do Správy, keď kontrolovaný subjekt predložil 21 námietok, z toho bolo akceptovaných 9, čiastočne akceptované 2 a zvyšné námietky neboli akceptované.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 31.12.2023.