



MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 26. 10. 2023

Číslo záznamu: MAG 508083/2023
Spisový znak: UK1
Skartačná lehota: A10

Správa o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvaram mestskej kontrolórky na Magistráte hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy podľa uznesenia Mestského zastupiteľstva číslo 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999

Predkladateľ:

Ing. arch. Matúš Vallo, v. r.
primátor

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Správu o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvaram mestskej kontrolórky na Magistráte hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy podľa uznesenia Mestského zastupiteľstva číslo 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999

Zodpovedný:

Mgr. Ctibor Košťál, v. r.
riaditeľ magistrátu

Spracovateľ:

Ing. Lucia Behuliaková, v. r.
vedúca oddelenia vnútorného auditu

Október 2023

Dôvodová správa

Uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky (HM SR) Bratislavy č. 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999 bolo uložené riaditeľovi Magistrátu HM SR Bratislavy predkladať na zasadnutie Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy Správu o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra na Magistráte HM SR Bratislavy.

V súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy č. 942/2021 časť B bod 3 podbod 3.1 zo dňa 23. 09. 2021 sa predmetná správa predkladá na rokovanie zastupiteľstva v polročných intervaloch, a to v mesiacoch apríl a október. Na rokovanie zastupiteľstva dňa 26. 10. 2023 sa predkladá informatívny materiál o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol č. 1/2023 a č. 4/2023 vykonaných útvaram mestskej kontrolórky HM SR Bratislavy.

Správa o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol vykonaných útvorom mestskej kontrolórky na Magistráte hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy podľa uznesenia Mestského zastupiteľstva číslo 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999

V zmysle uznesení Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy č. 186/1999 časť B zo dňa 02. 12. 1999 a č. 942/2021 časť B bod 3 podbod 3.1 zo dňa 23. 09. 2021 sa na rokovanie MsZ dňa 26. 10. 2023 predkladá Správa o prijatých opatreniach vyplývajúcich z kontrol č. 1/2023 a č. 4/2023 vykonaných útvorom mestskej kontrolórky hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám.1, Bratislava.

Predložené na Mestské zastupiteľstvo dňa	Číslo kontroly ÚMK	Názov a číslo Správy z kontroly vykonanej útvorom mestskej kontrolórky a prepojenie na materiál predložený do MsZ	Prijaté opatrenia
29.06.2023	1/2023	Správa UMK č. 1/2023 - kontrola zákazky na poskytnutie služby na predmet „Zabezpečenie softvéru bridgeParkSys pre implementáciu parkovacej politiky a súvisiace služby“ https://zastupitelstvo.bratislava.sk/mestske-zastupitelstvo-hlavneho-mesta-sr-bratislavy-2022-2026-zasadnutie-29062023/bod-30/	10
4.10.2023	4/2023	Správa UMK č. 4/2023 - kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2020 https://zastupitelstvo.bratislava.sk/mestske-zastupitelstvo-hlavneho-mesta-sr-bratislavy-2022-2026-zasadnutie-04102023/bod-9/	11
SPOLU			21

Predložené na MsZ 29.06.2023	Správa UMK č. 1/2023 - kontrola zákazky na poskytnutie služby na predmet „Zabezpečenie softvéru bridgeParkSys pre implementáciu parkovacej politiky a súvisiace služby“	Priaté opatrenia	Termín
Odporúčanie č. 1	Dôsledne dodržiavať postupy a metodiku pri verejnom obstarávaní vydanú UVO.	Vecne príslušné útvary (VPÚ) dodržiavajú postupy a metodiku vo verejnom obstarávaní a budú sa snažiť tak postupovať aj naďalej. Zamestnanci VPÚ boli poučení o nutnosti takto postupovať.	31.12.2023
Odporúčanie č. 2	Zodpovedajúco viesť spisovú agendu počas celého procesu verejného obstarávania v súlade s platnou legislatívou SR.	Spisová agenda k verejnému obstarávaniu bola vedená riadne, v certifikovanom informačnom systéme určenom na zadávanie verejných zákaziek. Ani z faktickej stránky nemožno viesť spisovú agendu inak, pretože možno používať len certifikované systémy, ktoré nemožno nijak upravovať. OVO plánuje aj naďalej viesť spisovú agendu v súlade s právnymi predpismi.	31.12.2023
Odporúčanie č. 3	Zodpovedajúco žurnalizovať spisovú agendu v súlade s platnou legislatívou SR.	Obdobne ako predchádzajúci bod. V kontrolnej správe nebolo uvedené, z ktorého predpisu vyplýva povinnosť žurnalizácie, ako má žurnalizácia vyzeráť, čo bolo spravené nesprávne atď., preto sa nedá prijať opatrenie. VPÚ: OVO nemá inú možnosť ako žurnalizovať spis v súlade s certifikovanými informačnými systémami na zadávanie zákaziek.	31.12.2023
Odporúčanie č. 4	Využívať všetky právne a zmluvné možnosti za nedodržanie zmluvných podmienok.	Zamestnanci VPÚ (oddelenie parkovania) boli poučení o využívaní všetkých právnych a zmluvných možností za nedodržanie zmluvných podmienok. Takto sú usmernení postupovať aj v prípade zmlúv IT služieb pre parkovanie.	31.12.2023
Odporúčanie č. 5	Postupovať v súlade s internými riadiacimi pokynmi.	Vedúci VPÚ a vedúci referátov kontrolujú, či ich útvary dodržiavajú interné predpisy. Zamestnanci VPÚ boli a opätovne a v druhom polroku budú poučení o nutnosti postupovať v súlade s internými riadiacimi pokynmi.	31.12.2023
Odporúčanie č. 6	Riadne a efektívne si plniť povinnosti verejného obstarávateľa, ktoré vyplývajú zo zákona o verejnom obstarávaní.	OVO riadne a efektívne plní povinnosti verejného obstarávateľa, ktoré vyplývajú zo zákona o verejnom obstarávaní, iný postup nie je možný.	31.12.2023

Predložené na MsZ 29.06.2023	Správa UMK č. 1/2023 - kontrola zákazky na poskytnutie služby na predmet „Zabezpečenie softvéru bridgeParkSys pre implementáciu parkovacej politiky a súvisiace služby“	Prijaté opatrenia	Termín
Odporúčanie č. 7	Dôsledne odôvodňovať a podložiť kroky verejného obstarávateľa.	OVO dôsledne odôvodňuje všetky kroky, pri ktorých to vyžaduje zákon o verejnom obstarávaní a príslušná rozhodovacia prax, a bude robiť všetko preto aj v budúcnosti v súčinnosti s príslušnými oddeleniami.	31.12.2023
Odporúčanie č. 8	Pristúpiť k zrušeniu verejného obstarávania v prípadoch značného omeškania alebo zmeny predmetu plnenia v zákonom umožnených situáciách.	Opatrenie nerealizovateľné. Verejné obstarávanie je ukončené podpisom zmluvy. Po podpise zmluvy už nie je možné zrušenie verejného obstarávania, iba odstúpenie od zmluvy, prípadne výpoveď zo zmluvy. Vecne príslušný útvar neskôr (po obstarávaní) môže pristúpiť ku odstúpeniu od zmluvy (nie zrušeniu VO) v prípade značného omeškania alebo značnej zmeny predmetu plnenia. Toto bude oddelenie parkovania aj dodržiavať, samozrejme pri zohľadnení nespôsobenia škody väčšieho rozsahu ako sú škody z omeškania.	31.12.2023
Odporúčanie č. 9	Absolvovať preškolenie k správnosti vedenia procesu verejného obstarávania.	OVO sa pravidelne zúčastňuje na mnohých školeniach, v mesiaci september sa 8 zamestnankýň a zamestnancov OVO zúčastní na konferencii o VO. Opatrenie: návrh na zrealizovanie online školenia od členov kontrolnej skupiny k procesu VO, ktoré by členovia kontrolnej skupiny spravili pre celé OVO a školenie by sa nahralo a bolo by prístupné pre všetkých (aj nových) zamestnancov zúčastňujúcich sa procesu VO - a v iných útvaroch magistrátu.	31.12.2023
Odporúčanie č. 10	Zodpovedajúco sledovať zachovávanie finančnej disciplíny.	Nadalej sa vyhodnocuje plnenie finančnej disciplíny tak, aby všetky kroky týkajúce sa obstarávania a plnenia zmlúv a boli v rámci maximálnej hospodárnosti a šetrenia prostriedkov Hlavného mesta SR.	31.12.2023

Predložené na MsZ 4.10.2023	Správa UMK č. 4/2023 kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2020	Prijaté opatrenia	Termín
Odporúčanie č. 1	Aktualizovať prílohu Internej smernice č. 4 v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a Metodického usmernenia MF SR.	Smernica o zásadách vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy (S04) vstúpila do platnosti 14.07.2022, kde boli aktualizované aj prílohy k výkonu základnej finančnej kontroly (ZFK) v súlade so zákonom o finančnej kontrole a Metodického usmernenia MF SR.	31.03.2024
Odporúčanie č. 2	Zvážiť odborné školenie tých zamestnancov, ktorí sa podieľajú na výkone AFK v oblastiach verejného obstarávania, účtovníctva, základnej finančnej kontroly pre plnohodnotné a odborné vedenie procesu AFK.	Pri novelizácii smernice o zásadách vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy (S04), ktorá vstúpila do platnosti 14.07.2022, spracovateľ smernice preškolil zodpovedné osoby a oboznámil ich so zmenami. Povinnosťou vedúceho vecne príslušného oddelenia, ktoré vykonáva administratívnu finančnú kontrolu (AFK), je vecne oboznámiť zodpovedných, aj novo nastúpených zamestnancov o smernici AFK. Zamestnanec potvrdí svojim podpisom, že sa oboznámil s príslušnými smernicami. Zároveň vedúci vecne príslušného oddelenia dbá o pravidelné preškoľovanie svojich zamestnancov na danú agendu aj formou externých školení.	31.03.2024
Odporúčanie č. 3	Zvážiť aktualizáciu všeobecne záväzného nariadenia (VZN č. 5/2022).	Uznesením č. 107/2023 zo dňa 23.03.2023 mestské zastupiteľstvo schválilo VZN č. 1/2023, ktorým sa mení VZN č. 16/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy v znení VZN č. 5/2022 s účinnosťou od 1. mája 2023. „Prijemca dotácie je povinný v prípade povolenia výnimky z časového použitia dotácie zúčtovať dotáciu najneskôr do konca kalendárneho roka, v ktorom má povolené v súlade s takto udelenou výnimkou dotáciu použiť.“	31.03.2024

Predložené na MsZ 4.10.2023	Správa ÚMK č. 4/2023 kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2020	Prijaté opatrenia	Termín
<p>Odporúčanie č. 4</p>	<p>Vykonávať AFK v súlade so zákonom o finančnej kontrole do dátumu schválenia a pridelenia finančných prostriedkov v ďalšom období tomu istému prijímateľovi. Opätovnú AFK vykonávať v čo možnom najkratšom termíne tak, aby bola zabezpečená hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov. Nadalej pristupovať k rozdeľovaniu finančných prostriedkov proporčne s prihliadnutím na výsledok AFK za predchádzajúce obdobie. V prípade nesprávneho vyúčtovania dotácie, prijať opatrenia a zväžiť ďalšie pridelenie finančných prostriedkov prijímateľovi dotácie.</p>	<p>Pokračovať v informovaní prijímateľov dotácií o termíne a forme zúčtovania a možných sankciách v prípade ich porušenia prostredníctvom dokumentu Inštrukcie k čerpaniu a zúčtovaniu dotácie, ako aj počas informačných seminárov. Nadalej pracovať na procese skvalitňovania výkonu AFK na SSV. Aktívne spolupracovať na plánovaných spoločných stretnutiach zamestnancov zodpovedných za výkon AFK na jednotlivých oddeleniach HM BA</p> <p>Kontrolovaný subjekt uvádza, že: Vzhľadom na časovú náročnosť procesov, či už samotnej AFK, ale aj procesu vyhlásenia dotačných výziev, hodnotenia a schválenia žiadostí, nie je možné uplatňovať obmedzenie kvôli nevykonanej AFK v roku nasledujúcom po udelení dotácie. V súlade s VZN č. 16/2012 v znení VZN č. 5/2022 a Štatútom dotačného programu Bratislava pre všetkých, v rámci formálnej kontroly žiadostí o dotáciu kontrolujeme, či žiadateľ dodržal termín a formu zúčtovania dotácie poskytnutej v predošlom roku a či neevidujeme nedoriešené nedostatky v zúčtovaní alebo neuhradené vratky od žiadateľa. Za podmienky, že sú tieto náležitosti splnené, žiadosť je posunutá do hodnotiaceho procesu. Samotná AFK je vykonávaná v kalendárnom roku po udelení dotácie a jej výsledky majú vplyv na žiadosti o dotáciu v roku po ukončení AFK. Navrhované odporúčanie ÚMK by vzhľadom na časovú náročnosť AFK a dotačných procesov negatívne ovplyvnilo všetky procesy spojené s dotáciami, ale zároveň aj činnosť príjemcov dotácií. Súhlasíme, že je potrebné vykonávať opätovnú AFK v čo najkratšom čase, ako aj s faktom, že v súlade s VZN č. 16/2012 je potrebné prijať opatrenia v prípade nesprávneho zúčtovania dotácie.</p>	<p>31.03.2024</p>

Predložené na MsZ 4.10.2023	Správa UMK č. 4/2023 kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2020	Prijaté opatrenia	Termín
Odporúčanie č. 5	Do nájomných zmlúv zakomponovať oprávnenie s uzavretím podnájomného vzťahu, ak je to žiadúce.	Doplnenie dokumentu Inštrukcie k čerpaniu a zúčtovaniu dotácie o informáciu o povinnosti uvádzať v nájomnej zmluve súhlas so vznikom prípadného podnájomného vzťahu, t. j. zabezpečenie informovania príjemcov dotácií o požiadavke na túto povinnú náležitosť nájomných zmlúv.	31.03.2024
Odporúčanie č. 6	Na konci procesu zjednotiť časti spisov a viesť jeden ucelený žurnalizovaný spis podľa zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov.	Nastavenie systému sceľovania spisov o poskytnutých dotáciách po ukončení dotačného procesu.	31.03.2024
Odporúčanie č. 7	Zvážiť nastavenie systému zúčtovania dotácií tak, aby prijímateľ pri predložení dokladov, ktoré sú používané k vyúčtovaniu viacerých projektov predložil tabuľku - prehľad, v ktorej sú uvedené sumy podľa jednotlivých vyúčtovaní spolu s kópiami účtovných dokladov.	Doplnenie dokumentu Inštrukcie k čerpaniu a zúčtovaniu dotácie o informáciu o povinnosti prijímateľov dotácií predkladať v zúčtovaní prehľad k výdavkom v rozpočtovej kapitole mzdy a honoráre, v prípade, ak boli výdavky na jednotlivé mzdy hradené z viacerých zdrojov od hlavného mesta.	31.03.2024
Odporúčanie č. 8	Poučiť prijímateľov dotácií o preukaznosti dokladu z elektronickej registračnej pokladnice vyhotovením kópie dokladu a jeho priloženie k originálu. Pri vyúčtovaní dotácií a finančných príspevkov prikladať tabuľky s číslom účtovného záznamu podľa položiek peňažného denníka (jednoduché účtovníctvo) alebo denníka (podvojný účtovníctvo).	Pokračovať v informovaní prijímateľov dotácií o povinných náležitostiach a forme účtovných dokladov prostredníctvom dokumentu Inštrukcie k čerpaniu a zúčtovaniu dotácie, ako aj počas informačných seminárov. V nadväznosti podľa doriešenia odporúčania ÚMK č. 4 priniesť otázku dokladania uvedenej tabuľky s číslom účtovného záznamu na spoločné stretnutie zamestnancov zodpovedných za výkon AFK.	31.03.2024

Predložené na MsZ 4.10.2023	Správa UMK č. 4/2023 kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2020	Prijaté opatrenia	Termín
Odporúčanie č. 9	Zvážiť ďalšie poskytnutie dotácie prijímateľom pokiaľ nebola vykonaná AFK za predchádzajúce účtovné obdobie v súlade s platným VZN.	<p>Zákon o finančnej kontrole neuvádza časový limit pre vykonanie AFK. Zároveň takéto obmedzenie nie je stanovené ani vo VZN č. 16/2012 v znení VZN č. 5/2022 - podľa § 5 odsek 8: „Dotáciu nemožno poskytnúť žiadateľovi, ktorý ako príjemca dotácie v predchádzajúcich rozpočtových obdobiach:</p> <p>a) použil dotáciu v rozpore so stanoveným účelom alebo so zmluvne stanovenými podmienkami; obmedzenie sa vzťahuje na rozpočtový rok nasledujúci po dátume vykonania finančnej kontroly,</p> <p>b) nevykonal vyúčtovanie poskytnutej dotácie včas alebo v súlade s podmienkami stanovenými v zmluve alebo nevrátil do stanoveného termínu nevyčerpanú dotáciu alebo jej časť; obmedzenie sa vzťahuje na dva nasledujúce rozpočtové roky,</p> <p>c) neodstránil nezrovnalosti vyúčtovania dotácie ani na základe výzvy hlavného mesta; obmedzenie sa vzťahuje na dva nasledujúce rozpočtové roky.“</p> <p>Vzhľadom na časovú náročnosť procesov, či už samotnej AFK, ale aj procesu vyhlásenia dotačných výziev, hodnotenia a schválenia žiadostí, takéto obmedzenie by negatívne ovplyvnilo všetky procesy spojené s dotáciami, ale zároveň aj činnosť príjemcov dotácií. Tlak na urýchlený výkon AFK by mohol mať negatívny vplyv aj na kvalitu kontroly.</p>	31.03.2024
Odporúčanie č. 10	Dôsledne dodržiavať termín vyúčtovania dotácií.	Pokračovať v už zavedenej praxi SSV - na termín zúčtovania upozorňovať príjemcov opakovane počas roka ako aj pred termínom zúčtovania - napríklad cez web mesta, informačné semináre, mailovú komunikáciu.	31.03.2024

Predložené na MsZ 4.10.2023	Správa UMK č. 4/2023 kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2020	Prijaté opatrenia	Termín
Odporúčanie č. 11	Zabezpečiť predloženie originálov krycích listov a účtovných dokladov vecne príslušným oddelením Magistrátu hlavného mesta v súčinnosti s oddelením Sekcie financií pri kontrole a audite na základe vyjadrenia kontrolovanej osoby uvedením predmetného znenia v podaných Námietskach zo dňa 22.09.2023.	Vecne príslušné oddelenie je v zmysle aktualizovanej smernice o obehu účtovných dokladov (S2, platná od 01.02.2023), povinné prikladať originály krycích listov k účtovným dokladom. Vecne príslušné oddelenie v spolupráci so sekciou financií bude predkladať ku kontrole originály dokladov.	31.03.2024