



MAGISTRÁT HLAVNÉHO MESTA SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 29.02.2024

Číslo záznamu: MAG 97415/2024
Spisový znak: UK1
Skartačná lehota: A10

**Správa
o výsledku kontroly vykonanej mestskou kontrolórkou
hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvaram**

Predkladateľ:

JUDr. Jana Bezáková
mestská kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledku kontroly vykonanej mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvaram

Zodpovedný:

JUDr. Jana Bezáková
mestská kontrolórka

Spracovateľ:

JUDr. Jana Bezáková
Eva Gottlieberová
Ing. Vladimír Paulen
Ing. Eva Vlčková

Február 2024

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 výsledku kontroly vykonanej mestskou kontrolórkou
hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a jej útvarom

| | |
|---|----|
| Obsah správy | 3 |
| 1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby..... | 4 |
| 1.1 Všeobecné údaje..... | 4 |
| 1.2 Koncepcia rozvoja IT služieb..... | 5 |
| 1.2.1 Rozvoj infraštruktúry..... | 8 |
| 1.2.2 Vývoj mestských digitálnych služieb | 10 |
| 1.2.3 Kybernetická bezpečnosť | 10 |
| 1.3 Zmluvné vzťahy a verejné obstarávanie..... | 11 |
| 1.3.1 Objednávky a zmluvy..... | 11 |
| 1.3.2 Fakturácia služieb a protihodnota..... | 14 |
| 1.3.3 Ostatné zistenia..... | 14 |
| 1.4 Účtovanie obstarania, zaraďovania a evidencie majetku..... | 19 |
| 1.4.1 Evidencia hmotného a nehmotného majetku..... | 20 |
| 1.5 Vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) pri hospodárení a nakladaní s majetkom hlavného mesta – kontrola finančnej operácie..... | 22 |
| 1.6 Kontrola bežných a kapitálových výdavkov..... | 24 |
| 1.6.1 Rozpočet na rok 2022 a jeho skutočné čerpanie..... | 24 |
| 1.6.2 Kontrolné zistenia – bežné výdavky..... | 28 |
| 1.6.3 Kontrolné zistenia – kapitálové výdavky | 33 |
| 1.7 Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr | 35 |
| 1.8 Kontrolné zistenia..... | 35 |
| 1.9 Odporúčania | 35 |

| Správa č. 5/2023 | |
|---|---|
| 1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby | |
| Kontrolovaný subjekt | Hlavné mesto SR Bratislava, IČO: 00 603 481 (ďalej len „HM SR“) |
| Poverenie | č. 5/2023 zo dňa 22.05.2023 |
| Počet členov kontrolnej skupiny | 6 |
| Čas výkonu kontroly | Od 01.06.2023 do 01.02.2024 |
| Kontrolované obdobie | od 01.01.2022 – 31.12.2022 |
| Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu | 01.02.2024 |
| Titul vykonania kontroly | Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na I. polrok 2023, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 47/2022 na rokovaní dňa 15.12.2022 |

1.1 Všeobecné údaje

Predmet kontroly: kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby.

Kontrolovaným obdobím bol kalendárny rok 2022 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce.

Pri kontrole boli použité nasledovné právne predpisy:

- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“),
- zákon č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registri partnerov verejného sektora“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole nadväzne na zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2,
- Organizačný poriadok hlavného mesta (podpisový poriadok hlavného mesta),
- Smernica č. 4 „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta“,

- „Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta“,
- Rozhodnutie primátora č.18/2013 o Evidovaní majetku hlavného mesta.

V texte nižšie budú použité vyššie uvedené právne predpisy v skrátanom tvare.

Na základe Poverenia č. 5/2023 zo dňa 22.05.2023 bola vykonaná kontrola bežných a kapitálových výdavkov z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy vynaložených za rok 2022 v podprograme 7.3 Informačné služby so zameraním na celkový proces plánovania, finančného riadenia, rozpočtovania a dopadu na finančné ukazovatele.

Pri spracovaní správy z kontroly boli použité podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia a dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu.

Účelom predmetnej kontroly bolo posúdenie správnosti nastavenia interných procesov rozpočtovania finančných prostriedkov hlavného mesta v podprograme 7.3 Informačné služby v roku 2022. Predmetom kontroly bolo preverenie nastavenia procesov hospodárenia s dôrazom na zabezpečenie účelovosti, účinnosti a efektívnosti. Kontrolná skupina sa zároveň zamerala na predchádzanie rizika nehospodárneho a neúčelného nakladania s vynaloženými finančnými prostriedkami v podprograme 7.3 Informačné služby. Zamerala sa tiež na postupy uzatvárania zmlúv, rámcových dohôd a hodnotenie efektívnosti vnútorného kontrolného systému.

Kontrolnou skupinou boli dňa 25.05.2023, 02.08.2023, 10.08.2023, 17.08.2023 vyžiadané všetky doklady, písomnosti a vyjadrenia potrebné na vykonanie predmetnej kontroly v zmysle ustanovenia § 20 ods. 2 písm. a) a b) zákona o finančnej kontrole od Oddelenia informačných technológií hlavného mesta. Kontrolnej skupine bola však predložená požadovaná čiastočná dokumentácia emailom až dňa 02.08.2023, kontrola bola vykonávaná v priestoroch Sekcie financií hlavného mesta, ktorá predložila originálne účtovné doklady a na základe ďalších požiadaviek členov kontrolnej skupiny boli dohodnuté osobné stretnutia na podanie vysvetlení zástupcami oddelenia informačných technológií (ďalej len „IT“). Dokumentácia k rozpočtu bola vyžiadaná od Oddelenia rozpočtovej politiky a revízie výdavkov (ďalej len „SF“) a aj od oddelenia IT. Výkon kontroly bol predlžovaný nepredkladaním požadovaných kompletných dokladov a účtovných zostáv v primeranej kvalite, čím boli údaje v nich uvedené ťažko kontrolovateľné. Jednotlivé projekty neboli v predložených zostavách zaznamenané, boli súčasťou jedného balíka údajov k plneniu rozpočtu, a tým neboli identifikovateľné a ich dohľadanie bolo obtiažne. Z vyššie uvedeného dôvodu trval výkon kontroly obdobie 8-mich mesiacov.

1.2 Koncepcia rozvoja IT služieb

Kontrolou bolo zistené, že bola zmenená organizačná štruktúra. S účinnosťou od 1. apríla 2022 bola vedením hlavného mesta schválená nová organizačná štruktúra podľa návrhu zo dňa 24.03.2021. Účinnosť tejto zmeny sa mala posudzovať iba vo forme čiastkových výsledkov na jednotlivých projektoch z roku 2022, výsledky projektov však neboli odôvodnené, pričom jej hĺbkový dopad je možné posúdiť až v budúcich obdobiach.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil dokumenty, ktoré mali preukazovať započatie procesu digitalizácie hlavného mesta. Kontrolná skupina sa zamerala na kontrolu riadenia procesu digitalizácie, jeho plánovanie, rozpočtovanie, financovanie až po vyhodnotenie jeho hospodárnosti, účelnosti a účinnosti. Ďalej na kontrolu implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese hlavného mesta, vrátane implementácie a tvorby programového rozpočtu jeho monitorovania a hodnotenia, ako aj zhodnotenia realizácie programového rozpočtovania a plnenia stanovených cieľov a zámerov jednotlivých programov, bez vyjadrenia konečného výsledku a nákladovosti.

Cieľom kontroly bolo overenie povinností v programovej štruktúre rozpočtu na rok 2022 v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií

Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2.

Pri tvorbe programového rozpočtu absentovalo zadefinovanie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, čo znamená, že programový rozpočet skôr obsahoval len informácie o príjmoch a výdavkoch, ale neobsahoval informácie o tom, aké zámary, ciele a výsledky budú dosiahnuté. Programové rozpočtovanie hlavného mesta musí byť vnímané ako systém plánovania, rozpočtovania, monitorovania a hodnotenia, ktorého cieľom je dlhodobo dosahovať hospodárnosť, efektívnosť a výkonnosť pri využívaní verejných zdrojov, zvyšovaní kvality poskytovaných služieb obyvateľstvu, zabezpečení transparentného a zodpovedného prístupu pri rozdeľovaní a čerpaní verejných prostriedkov.

Hlavné mesto vychádzalo zo svojich základných strategických plánovacích dokumentov, ktoré obsahujú víziu, poslanie, zámary a ciele, ktoré chce hlavné mesto dosiahnuť v dlhodobom a najmä strednodobom časovom horizonte. Programové rozpočtovanie sa tak stalo nástrojom, ktorý účinne prepojí strategický plán s rozpočtom a s jeho finančnými možnosťami. Predložené dokumenty však neobsahovali podrobnejšiu časovosť cieľov s rozdelením nákladovosti a výpočtu konečného výsledku.

Prioritou programového rozpočtovania je snaha zvýšiť efektívnosť vynakladania verejných zdrojov tak, aby bolo možné udržať kontrolu nad vývojom verejných financií bez zníženia rozsahu a kvality poskytovaných verejných služieb a zároveň znížiť rozsah zdrojov vynakladaných na neefektívne aktivity. Je to proces, ktorý „núti“ k vyššej zodpovednosti pri nakladaní s rozpočtovými zdrojmi a dosahovaniu istej úrovne výkonnosti. Jedná sa o „rozpočtovanie orientované na výsledky“. Jednou z jeho kľúčových charakteristík je priradenie k rozpočtovaným zdrojom aj konkrétne ciele a merateľné ukazovatele, na základe ktorých je možné hodnotiť plnenie uvedených cieľov. Takto definované programy sú jasným základom na objektívne hodnotenie úspešnosti fungovania mesta v jednotlivých rokoch.

Význam programového rozpočtu spočíva najmä v systéme plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý zdôrazňuje vzťah medzi rozpočtovými zdrojmi a dosiahnutými výstupmi/výsledkami. Jednoznačnou výhodou programového rozpočtu je skutočnosť, že neprezentuje len výšku výdavkov, ale poskytuje podklady pre rozhodovanie o tom, prečo majú byť výdavky alokované a za akým účelom. Počas realizácie programového rozpočtu je možné monitorovanie jeho plnenia, pričom sa posudzuje nielen finančné plnenie, ale aj miera naplnenia cieľov. V programovom rozpočte si teda nachádza novú pozíciu aj vnútorná kontrola, pričom jej hlavným poslaním je včasné signalizovanie odchýlok od stanovených zámerov alebo cieľov jednotlivých programov, a teda v dozeraní nad efektívnosťou hospodárenia.

Oddelenie IT hlavného mesta predložilo k vyššie uvedeným skutočnostiam nasledovné dokumenty:

- Ciele za rok 2022 – SIDAL dohoda cieľov
- Podpora cieľov inými útvarmi
- Optické pripojenie a realizačná fáza MOS - HMBA za rok 2022
- Rozpočet investície
- Bussines plan

Kontrolná skupina vyhodnotila predložené dokumenty za rok 2022 tak, že mali všeobecný charakter, k predloženým dokumentom nebol predložený presný a vyčerpávajúci rozpočet plánovaných investícií s ich predpokladanou návratnosťou. V dokumente „Bussines plan“ boli plánované náklady, ale bez výpočtu návratnosti investícií ich rentability a efektivity. Absentovalo hodnotové vyjadrenie investície.

Dokument „Optické pripojenie a realizačná fáza MOS - HMBA za rok 2022“ obsahoval za 1. štvrťrok 2022 plán a realizáciu niektorých činností napr. podpísanie Rámcovej dohody, príprava projektovej dokumentácie a podanie žiadostí na stavebné úrady, obhliadku priestorov a riešenie trasy Galérie mesta Bratislavy, príprava a

realizácia súťaže Galérie mesta Bratislavy, pričom samotná realizácia projektu bola posunutá na neskôr. Za 2. štvrťrok 2022 bol realizovaný predaj lístkov na kúpaliská, spustenie web stránky Galérie mesta Bratislavy, Mestskej knižnice, spustenie výzvy na dopady klimatickej krízy, prípravy procesov pre základnú finančnú kontrolu a elektronizáciu faktúr, rozpočet, vývoj formulárov, obstaranie licencií, pilotný projekt Marianum – Pohrebníctvo mesta Bratislavy a parkovacej politiky. Ostatné činnosti boli v kontrolovanom období v riešení a presunuté do roku 2023 a nasledujúcich období. V období roku 2022 bola spustená aplikácia digitálna platba dane z nehnuteľnosti, ktorej využívanie bude postupne ukončené a pracuje sa na vývoji aplikácie so širším využitím aj iných elektronických služieb. Na vývoji novej aplikácie sa mali podieľať nové externé spoločnosti a interní zamestnanci hlavného mesta. Rozpočet na novú aplikáciu ako aj rozpočet pôvodnej aplikácie nebol kontrolnej skupine predložený a kontrolná skupina považuje potrebu ukončenia pôvodnej aplikácie a vývoj novej za nedostatočne odôvodnenú.

Na hlavnom meste prebieha riadenie projektov, ktoré vykonáva najmä manažérka inovácií so strategickou podporou splnomocnenkyne primátora. V prípade, že sa jedná o pilotný projekt týkajúci sa digitálnych služieb, riadi ho produktový manažér pre digitálne služby. Inovačný tím pri strategických otázkach úzko spolupracuje so splnomocnencom primátora pre strategické plánovanie, s Oddelením stratégie a projektov a s odbornými oddeleniami ohľadom identifikácie kľúčových oblastí, možností financovania a výziev na financovanie "pilotov" z externých zdrojov.

Hlavné mesto malo v dlhodobých cieľoch stanovené dobudovanie vlastnej internetovej siete a následne malo tieto služby poskytovať svojim rozpočtovým, príspevkovým organizáciám a mestským podnikom. Mala byť vypracovaná projektová dokumentácia pre Komunálny podnik a iné organizácie cez operátora VNET prenajatím časti trasy. K existencii internetovej siete sa mali vyjadriť aj operátori: Orange, VNET, Slovanet, Rainside, Sitel, O2. V úvodnej fáze sa pripravovala projektová dokumentácia pre Galériu mesta Bratislavy, STARZ, ZŠ Harmincova a ZOO. V roku 2022 sa rozbehla realizácia a prípravná fáza jednotlivých projektov.

Na základe Európskej smernice č. 2014/61/EÚ a nadväzujúcej legislatívy Slovenskej republiky môžu už aj slovenské telekomunikačné firmy využívať na budovanie vysokorýchlostných sietí cudziu infraštruktúru. Existujú však zásady, za akých môžu jej infraštruktúru využiť telekomunikačné firmy – a v nich sa s odkazom na vyhlášku MŽP SR č. 532/2002 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o technických požiadavkách na výstavbu uvádza, „že telekomunikačné vedenia majú byť osadené do zeme, nemali by byť vedené vzduchom“, čo vyžaduje vydávanie nových stavebných povolení, súhlas s vecným bremenom na pozemkoch iných vlastníkov a zložitý právny úkon s tým spojený. Ďalšou možnosťou rozšírenia internetovej siete je aj prenájom telekomunikačným poskytovateľom.

Kontrolná skupina preverovala skutočnosť, či hlavné mesto má vydané povolenie pre budovanie a poskytovanie vyššie uvedených služieb ako provider (podnik) aj s ich vybudovaním, ktorý vydáva Úrad pre reguláciu elektronických služieb. V aktualizovanom zozname za rok 2022 zverejnenom na stránke úradu, hlavné mesto vystupuje ako provider (podnik poskytujúci telekomunikačné služby koncovým užívateľom). V zozname bol uvedený aj externý dodávateľ O2 Business Services a.s., ktorý poskytuje pre hlavné mesto „Rozšírenie účelovej dátovej siete pre pokrytie verejných promenád WiFi HotSpotom "VisitBratislava". § 3 zákona č. 452/2021 Z. z. o elektronických komunikáciách v znení neskorších predpisov definuje pojmy ako: (kto je podnik a aké bezpečnostné opatrenia má podnik poskytujúci telekomunikačné služby zabezpečiť na ochranu pred incidentmi a súčasne, kto je koncový užívateľ, ktorý s takýmto podnikom uzatvorí zmluvu za odplatu).

Všeobecné kontrolné zistenia

1. Kontrolou bolo zistené, že dlhodobé ciele a plány hlavného mesta boli síce ku kontrole predložené, uvažovalo sa aj o realizácii jednotlivých projektov a tieto mali aj svoje vedenie, ale absentovalo doloženie dokladov vyjadrujúcich číselné vyhodnotenia jednotlivých započatých a realizovaných projektov, ich návratnosť, efektívnosť a hospodárnosť.

2. Dôvod budovania a poskytovania internetových služieb koncovým užívateľom prostredníctvom hlavného mesta (vlastná sieť), bol lacnejší prístup k telekomunikačným službám poskytovaným subjektom verejnej správy a taktiež mestským podnikom a neskôr aj mestským časťami, čím by však podľa kontrolnej skupiny mohlo dochádzať k naplneniu inej činnosti ako hlavnej.
3. Návratnosť vynaložených investícií nebola prepočítaná a je ju možné očakávať až za niekoľko desiatok rokov. Ďalej v súvislosti s touto činnosťou bolo potrebné vykonať aj zabezpečenie a ochranu vybudovanej internetovej siete (kybernetická bezpečnosť) a vypočítať náklady s tým spojené.
4. Absentovalo predloženie výpočtu predpokladanej návratnosti finančných prostriedkov pri budovaní internetovej siete pre koncových užívateľov. Oddelenie IT predložilo dokument „business plán“, ktorým bola nastavená určitá stratégia, avšak následný rozvoj služieb bol závislý na veľkosti rozpočtu a interných kapacít hlavného mesta. Náklady na jednotlivé projekty pre domovy dôchodcov, príspevkové a rozpočtové organizácie, školy, mestské časti a neziskové organizácie, mestskú políciu boli vyčíslené podľa tohto plánu v sume 6 666 888 Eur, príjmy za poskytovanie služieb od iných právnických osôb boli iba v sume 73 150 Eur.
5. Kontrolná skupina upozorňuje, že hlavné mesto je povinné efektívne a účelne hospodáriť s majetkom obce, majetok zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať a niesť za svoje rozhodnutia primeranú zodpovednosť. Návratnosť takejto investície pre všetky mestské organizácie, školy, mestské časti je v dlhodobom časovom horizonte niekoľkých desiatok rokov a nebola kontrolovanou osobou vyčíslená.

Odporúčanie

Kontrolná skupina odporúča od tohto obdobia vykonať podrobne výpočet efektivity a návratnosti finančných zdrojov a tiež viesť evidenciu čerpania výdavkov k položkám rozpočtu spolu s priradením projektov a CPV kódov. Bez takejto evidencie nie je dostatočne kontrolovateľné a preukazné čerpanie rozpočtu na jednotlivé projekty.

Kontrolovaný subjekt sa v námietkovom konaní ústne vyjadril dňa 08.02.2024, že v oblasti dodávania telekomunikačných služieb zväži vyžiadanie záväzného stanoviska Finančného riaditeľstva SR. Na základe právnej analýzy v rámci prijatých opatrení bude prehodnotený a spracovaný model fungovania poskytovania telekomunikačných služieb pre koncových užívateľov a z toho vyplývajúcich prípadných daňových povinností.

1.2.1 Rozvoj infraštruktúry

Nositeľom koncepcia rozvoja MOS Bratislava je Magistrát hlavného mesta, konkrétne Sekcia informatiky a dátovej politiky. Úzka spolupráca prebiehala s Oddelením správy komunikácií a stavebných činností, Mestskou políciou a Dopravným podnikom. Zástupcovia uvedených oddelení a inštitúcií tvorili projektový tím. Zástupcovia Sekcie informatiky a dátovej politiky na Magistráte zodpovedali za celkovú prevádzku MOS Bratislava. Zástupcovia Oddelenia správy komunikácií a stavebných činností zodpovedali za návrh, prebratie a prevádzku radičov križovatiek a cestnej svetelnej signalizácie. Mestská polícia zodpovedala za nákup a dodanie kamier a príslušnej kabeláže na novo zapájané lokality. Dopravný podnik zodpovedal za prvky týkajúce sa verejnej hromadnej dopravy (okrem križovatiek), ako sú riadenie výhybiek, automatov na lístky, informačných tabúl, štatistik zbieraných prostredníctvom optickej siete.

Kontrolovaný subjekt predložil dokument „Koncepcia rozvoja budovania siete MOS“ dňa 24.10.2023. V predmetnom dokumente sa uvádza:

1 etapa - pasportizácia, súťaženie dodávateľa na servis a údržbu, prevádzka a optimalizácia dátového centra – roky 2020/2021, rozpočet 250 000 Eur.

2 etapa - prepojenie jednotlivých optických sietí, odstránenie kritických bodov v sieti, rozširovanie a zapájanie vybraných mestských častí a mestských inštitúcií zo Stavebných objektov I. etapy (do 500 metrov) do MOS Bratislava podľa stanovených priorít – po Etape 1, rozpočet 1,5 mil. Eur.

3 etapa – vybudovanie navrhovaných 122 km optických trás na zapojenie vybraných mestských častí a mestských inštitúcií zo Stavebných objektov II. a III. etapy do MOS BA, pripojenie prislúchajúcich križovatiek a osadenie nových dopravných a bezpečnostných kamier – v prípade schválenia investícií do Etapy 3, možný súbeh realizácie s Etapou 2. V prípade fázovania investícií do etáp, realizácia Etapy 3 po Etape 2. Časový rámeček je 1,5-2 roky, rozpočet 10-15 mil. Eur.

Investíciou do rozvoja siete bude zapojených viac ako 60 inštitúcií (miestnych úradov a organizácií), všetkých viac ako 190 križovatiek (17 križovatiek už je na optickú sieť pripojených a k 35 križovatkám je optická sieť dotiahnutá, ale nie sú ešte pripojené). Prislúchajúci počet dopravných a bezpečnostných kamier, (ktoré budú zapojené do vybudovanej kostry optickej siete, sú odhadované na stovky nových kusov kamier). Výhodou bude prevzatie prevádzky MOS Bratislava na jedno centrálné miesto, t. j. Magistrát hlavného mesta, ktorý bude zabezpečovať najmä monitoring siete (existujúca optická sieť je bez správy). Rovnako sa zvýši zabezpečenie optickej siete. Do optickej siete bude možné pripojiť nové pripojenia alebo zapojiť sčítače dopravy pri vstupoch do Bratislavy.

Rozširovanie existujúcej siete MOS Bratislava možno rozčleniť aj na etapy podľa jednotlivých mestských častí alebo stanovených priorít pripájania miestnych úradov a inštitúcií.

Kontrolná skupina konštatuje, že predmetný dokument neobsahuje presný časový rámeček a číselné vyjadrenie jednotlivých prác na projekte (etapy s časovým ohraňčením). Ďalej uvádza, že neboli presne vyčíslené a zdokladované jednotlivé etapy realizovania konkrétnych projektov, o čom svedčí aj čerpanie rozpočtu cca na 84,7 % a menej bez náležitého odôvodnenia nedočerpania finančných prostriedkov.

„Podľa vyjadrenia oddelenia IT pasportizácia majetku hlavného mesta bola vykonávaná od roku 2019 a skončená v priebehu roku 2022. Jej finálna podoba je prístupná na stránke [MOS \(bratislava.sk\)](https://mos.bratislava.sk) a na základe uvedeného pasportu majetku bol plánovaný ďalší rozvoj. V prípade rozširovania sietí dôjde aj k budovaniu sietí na cudzom majetku, ktorý nebol zmapovaný“.

Čiastkové kontrolné zistenie

Kontrolnej skupine nebol predložený podrobný rozpočet týkajúci sa plánovania investícií do majetku, t. j. ktorý majetok je majetok hlavného mesta pri budovaní optickej siete, a ktorý majetok je cudzí majetok. Absentoval výpočet nákladov na právne služby spojené s vysporiadaním prác na cudzom majetku. Na dodávanie telekomunikačných služieb bolo vydané povolenie Úradom pre reguláciu elektronických služieb a hlavné mesto je ich poskytovateľ - provider.

Odporúčania

1. Pristúpiť k vypočítaniu návratnosti investícií a zdôvodneniu potreby budovania sietí.
2. Vyžiadať záväzné stanovisko Finančného riaditeľstva SR k poskytovaniu telekomunikačných/ /internetových služieb hlavným mestom organizáciám, u ktorých je zriaďovateľom a u podnikov, ktorých je zakladateľom.

1.2.2 Vývoj mestských digitálnych služieb

Podľa vyjadrenia vedúceho Oddelenia inovácií a digitálnych služieb zo dňa 24.10.2023 boli v júni 2021 prijatí na oddelenie interní programátori a IT architekti s cieľom posilniť schopnosť hlavného mesta rozvíjať a riadiť vývoj mestských digitálnych služieb. Dovtedy bol vývoj softvéru a riešení založený iba na externých dodávateľských vzťahoch bez možnosti hĺbkovej znalosti a kontroly zo strany hlavného mesta.

Vznikol tak hybridný model riadenia vývoja, ktorý vychádzal z potrieb hlavného mesta s cieľovým doplnením kapacít zo strany dodávateľov. V súčasnosti sú interné kapacity na úrovni medior, senior - 4 zamestnanci na plný úväzok a 6-8 pracovníkov na dohodu. Kľúčové role interne pokrývajú serverovú infraštruktúru (DevOps), front-end a back-end development ako aj vývoj mobilných aplikácií. Zmenil sa aj spôsob práce, kde namiesto vývoja diela praktizujú agilný vývoj, pričom projektové vedenie je čisto v rukách interných zamestnancov a externé kapacity sú využívané na základe zadaní, čo ponecháva vedenie a smerovanie projektu v rukách Magistrátu hlavného mesta. Projekt vypočítal zníženie nákladov internými kapacitami v porovnaní s externým dodávateľom IT služieb spoločnosti PoSAM, ale až od roku 2023.

Čiastkové kontrolné zistenie

Kontrolnej skupine nebola predložená podrobná analýza obstarania predmetných služieb a predpokladaný vývoj výdavkov (externých a interných kapacít), príjmov z tejto činnosti a dosiahnutie očakávanej úspory. Novovytvorené dielo nebolo ocenené v účtovníctve, kedy sa malo o ňom postupne účtovať.

1.2.3 Kybernetická bezpečnosť

Kontrolovaný subjekt predložil dokumenty ku kybernetickej bezpečnosti.

V období roku 2022 prebehli v prostredí hlavného mesta audity kybernetickej bezpečnosti ako aj kontrola NBÚ. Audit kybernetickej bezpečnosti je povinné vykonať hlavné mesto ako prevádzkovateľ základnej služby každé dva roky (alebo po veľkej infraštruktúrnej zmene), pričom kontrola prebehla priamo z iniciatívy NBÚ.

Výsledkom auditu je auditná správa, ktorá obsahuje zistenia súladu, čiastočného súladu a nesúladu so zákonom. Súčasťou je tiež akčný plán pre odstránenie zistených nedostatkov a nesúládov v nasledujúcich dvoch rokoch do výkonu ďalšieho auditu.

V rámci kontroly NBÚ bola preverovaná primárne správnosť a úplnosť bezpečnostnej dokumentácie. Kontrola poukázala na nedostatky v niekoľkých oblastiach a uložila hlavnému mestu povinnosť bezodkladne ich riešiť a zjednať nápravu. Lehota na vyriešenie nedostatkov bola do decembra 2022 (po dohode predĺžená do konca februára 2023). Nadväzne na uvedené výsledky kontroly boli prijaté interné predpisy, zavedený nový hardvér a softvér.

Čiastkové kontrolné zistenie

Kontrolovaná osoba počas výkonu kontroly ad hoc rieši proces zvýšenia úrovne implementácie pravidiel kybernetickej bezpečnosti, čo si bude vyžadovať implementáciu pravidiel kybernetickej bezpečnosti v súčasnosti nasadenom a prevádzkovanom riešení MOS a s tým spojenú finančnú náročnosť.

Odporúčanie

Odporúčaním kontrolnej skupiny je venovanie náležitej a zvýšenej pozornosti kontrolovaným subjektom vo vzťahu ku kybernetickej bezpečnosti.

1.3 Zmluvné vzťahy a verejné obstarávanie

Predmetom kontroly nebola samotná realizácia verejného obstarávania, ale výstupy po podpise zmluvy (dodacie lehoty, cena, predpokladaná hodnota zákazky a hodnotiace kritériá), objednávky, ku ktorým nebola uzatvorená zmluva nad hodnotu 5 000 - 10 000 Eur, prieskumy trhu a predloženie cenových ponúk.

Kontrolná skupina preverila všetky uzatvorené zmluvy za rok 2022 za oddelenie IT služieb a porovnala ich s fakturáciami za uvedené obdobie pričom zistila, že celková hodnota uvedená na zmluvách s DPH bola vo výške 2 814 498,15 Eur a fakturovaná suma k jednotlivým zmluvám v roku 2022 bola vo výške 3 293 801,04 Eur, ktorou súčasťou však tiež boli platby vyplývajúce zo starších zmlúv.

Kontrolná skupina preverila v zmysle § 2 ods. 2 a ods. 3 zákona o registri partnerov verejného sektora právnické a fyzické osoby (plnenia zo zmluvy nad 100 000 Eur), či sú zapísané v registri partnerov verejného sektora a tie subjekty, ktorým mali byť poskytnuté viaceré čiastkové alebo opakujúce sa plnenia zo zmluvy, ktorého hodnota neprevyšuje 250 000 Eur.

Ku kontrole bol predložený centrálny plán verejného obstarávania za Magistrát hlavného mesta na rok 2021/2022.

1.3.1 Objednávky a zmluvy

Kontrolou bolo zistené, že pri niektorých objednávkach nad limit 5 000 - 10 000 Eur, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ust. § 1 ods. 10 a 15 zákona o verejnom obstarávaní. Prehľad takýchto prípadov je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Tabuľka č. 1

| Interné číslo faktúry | Dodávateľ | Ekonomická klasifikácia | Cena celkom v Eur | Interné číslo objednávky |
|-----------------------|--|-------------------------|-------------------|--------------------------|
| 1220006905 | ELZA - Elektromontážny závod Bratislava a.s. | 717001000 | 64 512,42 | OTS2201501 |
| 1220009105 | GORDIC spol. s r.o. | 711003000 | 68 061,00 | OTS2203109 |
| 1220005171 | flex-it, s.r.o. | 711003000 | 17 274,84 | OTS2202884 |
| 1220009832 | 3gon Slovakia, s.r.o. | 713002000 | 22 320,00 | OTS2205029 |

Tabuľka č. 2

| Interné číslo faktúry | Dodávateľ | Ekonomická klasifikácia | Cena celkom v Eur | Interné číslo objednávky |
|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------------|
| 1220009346 | Seyfor Slovensko, a.s. | 711003000 | 29 052,00 | OTS2204468 |
| 1220009803 | NORSONIC SLOVENSKO s.r.o. | 711003000 | 19 674,96 | OTS2204851 |

V tabuľke č. 1 sú uvedené kapitálové výdavky, pri obstarávaní ktorých nebola uzatvorená zmluva, boli obstarané iba na základe objednávky. Podľa údajov uvedených v systéme NORIS, vo všetkých týchto prípadoch bolo uskutočnené verejné obstarávanie formou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 zákona o verejnom obstarávaní, kedy bola vybraným hospodárskym subjektom zaslaná výzva na predloženie cenovej ponuky a následne došlo k výberu jedného víťazného uchádzača.

V tabuľke č. 2 sú uvedené kapitálové výdavky, pri obstarávaní ktorých nebola uzatvorená zmluva, ale boli obstarané iba na základe objednávky bez preukázania uskutočnenia verejného obstarávania a to formou predloženia cenových ponúk resp. prieskumom trhu.

a) s dodávateľom flex-it s.r.o. boli uzatvorené nasledovné zmluvy:**Zmluvy:**

- zmluva č. **MAGTS2200324** a č. **MAGTS200413** na obstaranie doplnkových licencií Microsoft office 365 s dobou platnosti licencií na tri mesiace. Posledná zmluva bola uzatvorená v decembri 2022 a k plneniu neboli predložené zaúčtované faktúry (overené v systéme NORIS). Nákup bol uskutočnený cez elektronický kontrakčný systém. Okrem týchto platných zmlúv boli fakturované plnenia iba na základe objednávok OTS2204178 na sumu 4 963,68 Eur, OTS2203887 na sumu 5 889,60 Eur, OTS2202272 na sumu 5 086,81 Eur, OTS2202884 v sume 17 274,84 Eur. Licencie boli rozpočtované ako kapitálové výdavky. Kontrolná skupina konštatuje, že na objednávkach absentoval podpis a vyjadrenie zamestnanca verejného obstarávania.

Kontrolná skupina konštatuje, že v účtovnom systéme NORIS nebolo zaznamenané priradenie objednávky ku zmluve.

Objednávky:

- K objednávke č. OTS2203889 zo dňa 05.09.2022 na obstaranie 5 ks fortyGate licencií pre ZŠ Ondreja Nepelu na sumu 1 413,86 Eur bez DPH bola vystavená faktúra č. 1220007532 zo dňa 16.09.2022 k nej predložená cenová ponuka dňa 07.07.2022 a dodací list zo dňa 13.09.2022. Uvedené licencie mali byť poskytnuté pre ZŠ Ondreja Nepelu, avšak neboli vyfakturované.
- K objednávke č. OTS2202284 zo dňa 14.06.2022 na predĺženie zákaznickej podpory FG pre dve zariadenia na jeden rok v sume 17 274,84 Eur bola vyhotovená faktúra č. 1220005171 zo dňa 23.06.2022. K uvedenému bolo uskutočnené verejné obstarávanie na predloženie ponuky pre zariadenie firewallov zo dňa 17.06.2022 na sumu 17 274,84 Eur. Absentovalo predloženie dodacieho listu.
- K objednávke č. OTS2200156 zo dňa 11.01.2022 na obstaranie 12 ks switchov catalist 1000 HV na sumu 5 917,44 Eur bola vyhotovená faktúra č. 1220000542, k nej priložená cenová ponuka dňa 11.01.2022 a dodací list (predložený v konaní o námietkach).

Uvedené objednávky boli realizované na základe verejného obstarávania na sumu 3 188 152 Eur bez DPH na obstaranie serverov sieťových zariadení MAGSOVO 53196/2020 pre rozpočtové, príspevkové organizácie a mestské podniky. Nakoľko informácia o predmetnom verejnom obstarávaní však absentovala v uvedení na objednávke, nebolo možné takéto objednávky skontrolovať a priradiť ku konkrétnemu verejnému obstarávaniu.

- b)** tak ako bolo uvedené v tabuľke č.1 dodávateľ **zahraničná osoba GORDIC spol. s r.o.** poslala cenovú ponuku k verejnému obstarávaniu pod registračným číslom CZ (IČ DPH: CZ47903783) a cenová ponuka bola na sumu 95 040 Eur s DPH, pričom zmluva bola uzatvorená s podnikom zahraničnej osoby organizačnou zložkou pod IČ DPH SK2022466600 prideleným v tuzemsku.

- k objednávke č. OTS2203109 zo dňa 28.06.2022 na obstaranie modulu rozhrania pre informačný systém GINIS na sumu 95 040 Eur s DPH boli prijaté 2 faktúry č. 1220009105 na sumu 68 064 Eur s dátumom dodania dňa 31.10.2022 (platba bola uskutočnená dňa 21.11.2022) a ďalšia faktúra s dodaním až v roku 2023. Na faktúre za rok 2022 bolo deklarované plnenie: implementácia, testovanie, server – licencia. Na základe akceptačného protokolu kontrolná skupina zistila, že dielo nebolo dodané v plnom rozsahu, o čom svedčí aj Protokol o dodaní produktov a služieb podľa objednávky zo dňa 28.10.2022 na predpokladanú hodnotu zákazky v sume 80 000 Eur bez DPH.

Vyššie uvedený protokol obsahoval nasledovné funkcionality, ktoré neboli akceptované zo strany kontrolovanej osoby, a to:

- a) prijímanie triedenie a evidovanie elektronických zásielok, kde nebolo akceptovaných osem funkcionalít,
- b) tvorba a odoslanie elektronických záznamov,

- c) elektronické podpisovanie, kde neboli akceptované štyri funkcionality,
- d) komunikácia externých systémov (GINIS - NORIS).

Kontrolná skupina konštatuje, že podľa protokolu nebolo dielo dodané tak, ako bolo deklarovane na faktúre a fakturovaná suma nemala byť schválená finančnou kontrolou a vyplatená dodávateľovi. Podľa krycieho listu k základnej finančnej kontrole nemala byť finančná operácia alebo jej časť vykonaná, nakoľko sa jednalo o predmet zmluvy ku školeniam zamestnancov, ktoré malo byť vykonané v roku 2022. Zistené nedostatky pri prevzatí služieb mali byť odstránené v lehote do 31.03.2023. Faktúra však nebola reklamovaná ani vrátená dodávateľovi. K objednávke od dodávateľa GORDIC spol. s r.o. bola priložená aj faktúra č.1230007374 na sumu 26 976 Eur s DPH s dátumom dodania dňa 12.09.2023 (platba dňa 02.10.2023). Kontrolou bolo zistené, že pri zákazke objednanej ešte v roku 2022 malo byť iba jedno dodanie, a to dňa 31.10.2022 a uvedené dodanie malo byť aj fakturované. K faktúre bol predložený dodací list zo dňa 12.09.2023 na sumu 22 480 EUR za realizáciu školení, konzultácií a programovanie.

- ďalej bolo zistené, že ročný udržiavací poplatok „update“ bol uhradený na základe faktúry č. 1220001801 v sume 5 260 Eur za I. štvrťrok (ročný udržiavací poplatok v sume 21 043 Eur) na základe objednávky č. OTS2200666 zo dňa 07.02.2022. Suma na objednávkach celkom bola 40 890 Eur. Objednávky boli bez uzatvorenej zmluvy.

Čiastkové kontrolné zistenie:

Kontrolou bolo zistené že fakturované dielo nebolo dodané tak, ako bolo deklarovane. Dielo bolo dodané na rozhraní dvoch rokov v roku 2022 a v roku 2023, čím nebola rešpektovaná dodacia lehota pri verejnom obstarávaní ako hodnotiace kritérium. Podľa protokolu nebolo dielo dokončené a prevzaté v požadovanej kvalite. Zlyhala základná finančná kontrola a podľa názoru kontrolnej skupiny nemalo dôjsť k úhrade faktúry (mala byť reklamovaná).

- c) s dodávateľom **ELZA elektromontážny závod Bratislava a. s.** bola uzatvorená objednávka č. OTS2201501 - pripojenie kamier na Tyršovom nábreží a navýšenie kapacity metropolitnej optickej siete na predpokladanú hodnotu zákazky 79 749 Eur bez DPH na základe schválenej objednávky zo dňa **21.04.2022**, dodanie malo byť do 30 dní. Faktúra č. 1220006905 bola vyhotovená na sumu 64 512,42 Eur s DPH, pričom dielo bolo dodané až dňa 29.07.2022. K faktúre bol predložený Súpis vykonaných prác a dodávok zo dňa 12.08.2022, podpísaný oboma zmluvnými stranami. Tovar sa v zmysle zmluvy považoval za dodaný dátumom prevzatia na dodacom liste. Celková hodnota prevzatého tovaru na dodacom liste bola 44 617,28 Eur bez DPH. K predmetnému dodaniu absentovalo uzatvorenie Zmluvy. Dielo nebolo dodané tak, ako bolo deklarovane (absentoval dodací list na sumu 8 923,45 Eur bez DPH).

Kontrolovaný subjekt k podanej námietke č. I uviedol, že sa nastala chyba v „ščitani“ súpisu vykonaných prác. Kontrolná skupina konštatuje, že dodací list javí známky nesúladu s plnením uvedeným na faktúre, a preto mal byť vrátený dodávateľovi. Dodací list ako formálny doklad má preukazovať reálne dodanie. Podpisom oboch zmluvných strán bolo prevzaté plnenie uvedené na dodacom liste v sume 44 617,28 Eur. Kontrolná skupina uvedenú sumu prepočítala a táto suma súhlasila s údajmi na dodacom liste.

K faktúre, objednávke a dodaciemu listu nebola vykonaná základná finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Nebolo preukázané reálne dodanie na sumu 8 923,45 Eur. Faktúra nemala byť uhradená dodávateľovi a dodací list mal byť vrátený na opravu. Kontrolná skupina trvá na svojom pôvodnom stanovisku nepreukázania časti plnenia na faktúre tak ako je vyššie uvedené.

Čiastočné kontrolné zistenia

1. Neúplnosť zdokumentovania zákaziek, čo sa javí ako rozpor s ust. § 117 ods. 1 a § 10 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, konkrétne s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti a § 6 ods. 18, keďže v dokumentácii k verejnému obstarávaniu absentovali informácie a podklady, na základe ktorých sa určila predpokladaná hodnota zákazky. V predloženej dokumentácii absentoval spôsob výpočtu stanovených osobohodín.

2. Konflikt záujmov, rozpor s ust. § 10 ods. 2, konkrétne s princípom transparentnosti, rovnakého zaobchádzania, princípom nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov vo verejnom obstarávaní, hospodárnosti a efektívnosti zákona o verejnom obstarávaní, keďže z predloženej dokumentácie nevyplývalo, že by sa hlavné mesto zaoberalo existenciou prípadného konfliktu záujmov všetkých zainteresovaných osôb.
3. Nedodržanie hodnotiaceho kritéria ceny a dodacích lehôt (§10 ods.2).

1.3.2 Fakturácia služieb a protihodnota

V rámci kontroly jednotlivých položiek rozpočtu overovaných kontrolnou skupinou výberovým spôsobom, bolo zistené uzatváranie viacerých Rámcových zmlúv a dohôd v zmysle § 16 zákona o verejnom obstarávaní, a to nasledovne:

- Zmluva o technickej a kreatívnej spolupráci pre **Múzeum mesta Bratislavy** č. AF3-177/2022 zo dňa 28.09.2022 za dodanie kreatívnej a technickej podpory digitálnych služieb uzatvorená na sumu 13 000 Eur - odmena na základe implementácie projektu 2014 – 2020 Mosty cez rieku Morava CULTURE ACROSS č. 305021AXT4 na zlepšenie návštevníckej infraštruktúry historických objektov. Predmetom zmluvy bol vývoj softvéru internými a externými kapacitami. Práce mali byť dodané k 31.12.2022. Prílohou faktúry mal byť preberací protokol. Kontrolovaný subjekt nepriradil k rozpočtovaným výdavkom číslo projektu a zároveň nebolo dohľadateľné vyčíslenie nákladov/výdavkov celkového projektu. Predmetné služby neboli vyfakturované v priebehu roku 2022 za protihodnotu nadväzne na § 72 ods.1 zákona o DPH.

1. Zmluva o spolupráci zo dňa 16.01.2020 č. SIDP/01 zo dňa 16.01.2020 v znení Dodatku č. 4 zo dňa 28.11.2022, podpísanom dňa 09.12.2022, uzatvorená s mestským podnikom **OLO a. s.**, predmetom ktorej bolo poskytnutie služby pripojenia do optickej metropolitnej siete po trase Magistrát – OLO, odovzdanie 2 ks firewallov FortiGate 100F a prístup k serverovej platforme. Celková cena za poskytnuté služby bola v sume 178 000 Eur, pričom OLO a. s. malo splácať uvedenú sumu mesačnými poplatkami vo výške 4 660,60 Eur. K zmluve bol predložený iba preberací protokol ako príloha k zmluve zo staršieho dátumu zo dňa 18.06.2020. Dodatkom sa menila iba cena.

2. Zmluva o **technickej a kreatívnej podpore uzatvorená s príspevkovou organizáciou Marianum** - Pohrebničníctvo mesta Bratislavy za vývoj a používanie softvéru zo dňa 05.04.2022. Po vyvinutí softvéru má dodávateľ uvedený softvér udržiavať a zdokonaľovať. Celková cena za poskytnuté služby bola v sume 15 500 Eur s DPH na základe faktúr vystavených dodávateľom.

Čiastkové kontrolné zistenie

Za plnenia vyplývajúce z niektorých vyššie uvedených zmlúv napr. u príspevkovej organizácie **Múzeum mesta Bratislavy** nebola fakturovaná v roku 2022 žiadna protihodnota.

Odporúčanie

Fakturovať služby za protihodnotu **Múzeu mesta Bratislavy** v zmysle § 72 ods. 1 zákona o DPH nadväzne na odporúčanie č. XV uvedené v časti 1.9 tejto správy.

1.3.3 Ostatné zistenia

Pri kontrole boli použité kontrolárske postupy a techniky so zameraním na preskúmanie dokladov a dokumentov, priame pozorovanie, rozhovory a analyzovanie. Bol použitý prístup detailného preverovania vecnej a obsahovej správnosti vybraných dokladov, resp. vybranej vzorky zmluvných vzťahov k preverovanému predmetu kontroly.

- **Zmluva uzatvorená medzi hlavným mestom a spoločnosťou Amcef s.r.o.**

Hlavné mesto ako objednávateľ uzatvorilo dňa 20.09.2022 s obchodnou spoločnosťou, **Amcef s.r.o.** (dodávateľ) Rámcovú Zmluvu (účinnosť od dňa 22.09.2022 a platnosť do 21.09.2024) s predmetom „projekt“:

„Front-end vývoj digitálnych služieb“ Celková maximálna súhrnná výška odmeny za vykonanie plnenia podľa tejto zmluvy je 70 000 Eur bez DPH.

- čiastkové plnenia - dielo (čl. VIII). Hlavné mesto má nadobudnúť dielo, kde nie je zrejmé v akej kvalite, rozsahu a akú funkcionálnosť má plniť a súčasne nie je zrejmé v akom rozsahu k nemu bude vykonávať oprávnenia z licencie a sublicencie aj po zániku zmluvy.
 - neboli zverejnené prílohy: <https://www.crz.gov.sk/data/att/3563445/> a back end zmluva <https://www.crz.gov.sk/zmluva/6899553>. čl. 15 bod 9 Zmluvy „Neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy sú nasledujúce prílohy:
 - a) Príloha č. 1 „Opis predmetu zákazky“ (totožný s Prílohou č. 1. „Opis predmetu zákazky“ súťažných podkladov),
 - b) Príloha č. 2 „Odmena za zadávanie čiastkových objednávok“ (totožná s Návrhom na plnenie kritéria predloženého Dodávateľom vo verejnom obstarávaní),
 - c) Príloha č. 3 „Zoznam subdodávateľov a kľúčových odborníkov“.
 Podľa vyjadrenia oddelenia IT predmetné prílohy ani neexistovali a neboli súčasťou zverejnenej zmluvy.
 - pozícia dodávateľa cez plnenie jeho „zamestnancov“ a subdodávateľov je vyriešená a vyjasnená v rámci Zmluvy, a to vo vzťahu k zápisu registra Partnerov verejného sektora. V kontexte povinnosti zápisu v Registri partnerov verejného sektora (RPVS) a GDPR nebola overená podmienka zápisu kľúčových odborníkov/garant verejného obstarávania a spolupracujúca osoba, ktorí sa podieľajú na plnení zmluvy. Dodávateľ v rámci Zmluvy garantuje zápis v RPVS len subdodávateľov.
 - dodávateľ nemá žiadnu zmluvnú povinnosť voči objednávateľovi vyjasniť, čo z časti diela podlieha licencií a čo podlieha alebo bude podliehať sublicencii. Nie je zrejmé, či bude možné dielo oddeliť a použiť tú časť, ktorá podlieha sublicencii. Použitie sublicencie je však udelené v rovnakom rozsahu a za rovnakých podmienok ako licencia.
 - v zmysle vyššie uvedenej zmluvy mal byť fakturovaný vývoj služieb so získaním sublicencie/licencie. Kontrolou bolo zistené čiastkové fakturovanie služieb v hodnote 36 000 Eur a 24 000 Eur a v rámci druhej zmluvy v hodnote 24 000 Eur ako čiastkové plnenia. Kontrolou nebolo preukázané, čo bolo konkrétne dodané. Či došlo k dodaniu služieb v kvalite a požadovanom rozsahu a funkcionálnosti.
 - napr. Príloha č. 2 - Vlastný návrh plnenia zákazky Z20222025. K prílohe absentovalo predloženie dokladu k aktualizácii licencií, či prebehli bez negatívneho dopadu na plynulosť funkčnej služby. Verejný obstarávateľ požadoval predložiť doklad preukazujúci oprávnenosť na distribúciu a predaj predmetných licencií. Nebol preukázaný rozklad ceny jednotlivých licencií v súlade s bodom zmluvy. Dodávateľ mal predložiť do 24 hodín od uzatvorenia Rámcovej dohody cenový rozpočet, ktorý mal obsahovať: jednotkovú cenu za licencie na 1 užívateľa za mesiac v Eur bez DPH a s DPH.
 - absentovalo predloženie dokladu preukazujúceho oprávnenosť na distribúciu a predaj predmetných licencií, doklad na zmenu licencií a meno kontaktnej osoby. Podľa vyjadrenia oddelenia IT sa nejednalo o dielo a ani licenciu, dodávané boli iba programátorské kapacity, ktoré doplnili interné tímy. Kontrolná skupina konštatuje rozpor so zmluvou dodaním takých služieb, kde je znemožnené preverenie obsahu dodania.
- **Zmluva uzatvorená medzi: hlavné mesto a CSFIT s.r.o.**
 - a) Kúpna zmluva č. MAGTS2100360 uzatvorená dňa 20.12.2021 (účinnosť od dňa 22.12.2021) medzi obchodnou spoločnosťou **CSFIT s.r.o.** ako Predávajúcim a hlavným mesto SR Bratislava ako Kupujúcim. Predmetom zmluvy je záväzok Predávajúceho dodať nový tovar na miesto určenom Kupujúcim v požadovanom množstve, identifikovaný v prílohe č. 1 predmetnej zmluvy. Obstarávanie

nadlimitnej zákazky na základe výzvy „Nákup HW pre potreby magistrátu a MOS“ použitím dynamického nákupného systému v rozsahu príslušnej skupiny, ktoré sú bežne dostupné na trhu. Celková cena tejto čiastkovej zákazky za dodanie predmetu kúpy je s DPH v sume 123 475,92 Eur. **Predmetom zákazky je zriadenie dynamického nákupného systému, ktorý bude slúžiť na zadávanie zakaziek na dodanie bežne dostupných tovarov**, ktorými sú informačno - komunikačné technológie, príslušný spotrebný materiál a s tým súvisiaca podpora. Celková PHZ je nad 4,5 mil. Eur.

- sankcia (1 % z plnenia) v Zmluve sa zdá byť neprimeraná a v prípade vzniku súdneho sporu by to spôsobilo oslabenie pohľadávky hlavného mesta, keďže tá by bola s vysokou pravdepodobnosťou moderovaná (§ 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí „používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi“,
- odvoz a likvidácia obalových materiálov nebola súčasťou kúpnej ceny (čl. IV bod 3, Kúpna cena je dohodnutá vrátane obalov, balenia, dopravy tovaru a ostatných nákladov Predávajúceho v súvislosti s touto zmluvou),
- ustanovenie čl. III bodu 9 zmluvy o odstúpení a uložení pokuty pri nedodaní tovaru do 25 kalendárnych dní nekonvaliduje s čl. III bod 2 Zmluvy (Uvedený termín dodania je možné zmeniť len po vzájomnej písomnej dohode obidvoch zmluvných strán), vzhľadom na ustanovenie (§ 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, v znení: „používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi“), vyplýva, že by mala byť nastúpiť sankcia alebo odstúpenie od zmluvy.

b) Kúpna zmluva č. MAGTS2200324 uzatvorená dňa 30.08.2022 medzi obchodnou spoločnosťou **CSFIT s.r.o.**. Predmetom zmluvy je záväzok Predávajúceho za podmienok dohodnutých v tejto zmluve a v súťažných podkladoch výzvy č. 12 „Nákup sieťových prvkov“ časť 1 „Routre s príslušenstvom“ počas platnosti a účinnosti zmluvy dodať pre kupujúceho predmet zmluvy. Zmluva uzatvorená na základe výzvy č. 12 „Nákup sieťových prvkov“ v rámci dynamického nákupného systému „Servery, sieťové zariadenia a podpora“ zriadeného dňa 16.09.2020. Celková cena tejto čiastkovej zákazky za dodanie predmetu kúpy je cena s DPH 215 980,80 Eur. Oznamenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo uverejnené v Úradnom vestníku EÚ dňa 06.07.2020 pod značkou 2020/S 128-312587 a vo Vestníku verejného obstarávania č. 142/2020 zo dňa 07.07.2020 pod značkou 23986-MUT. PHZ: 320 000 Eur (4 časti).

- nastavenie sankcie sa javí ako neprimerané a v prípade vzniku súdneho sporu by to spôsobilo oslabenie pohľadávky hlavného mesta, keďže tá by bola s vysokou pravdepodobnosťou moderovaná v zmysle § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí „používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi“.

Ku kontrole absentovalo predloženie dodacieho listu od spoločnosti CSFIT s.r.o., predložený bol naopak od subdodávateľa ALEF DISTRIBUTION SK s.r.o. zo dňa 27.12.2022. Tým, že subdodávateľ nebol v zmluvnom vzťahu s hlavným mestom, kontrolná skupina konštatuje, že nebol predložený dodací list od zmluvného partnera dodávateľa CSFIT, ktorý mal predmet zmluvy dodať hlavnému mestu vo vlastnom mene a nie prostredníctvom subdodávateľa.

- Rámcová zmluva č. MAGTS2200208 uzatvorená so spoločnosťou **eSOLUTIONS s.r.o.** na sumu 253 071 Eur bez DPH (303 685 Eur s DPH). Fakturované plnenie bolo v dohodnutej sume 303 685 Eur s DPH uvedenej na predmetnej zmluve za nákup softvérových licencií Microsoft. Platnosť produktu bola 7 mesiacov a dátum platnosti zmluvy bol dňa 01.09.2022. V kapitole rozpočet kontrolná skupina uvádza zistenia v oblasti účtovania jednotlivých licencií a ich rozpočtovanie v kategórii bežných výdavkov.

Kontrolovaný subjekt predložil preberací protokol na licencie Microsoft zo dňa 01.09.2022. V čase platnosti zmluvy už bol produkt aj dodaný.

- Hlavné mesto si objednalo u spoločnosti **NORSONIC SLOVENSKO, s.r.o.** licencie na výpočet hlukovej záťaže na základe objednávky č. OTS2204851 v októbri 2022 na sumu 16 532 Eur bez uzatvorenia zmluvy. Kontrolná skupina konštatuje, že na krycom liste k objednávke absentoval podpis a vyjadrenie zamestnanca verejného obstarávania. Vzhľadom na skutočnosť, že objednané služby boli nad limit 10 000 Eur, bolo potrebné predložiť prieskum trhu a tri cenové ponuky. Kontrolou boli zaznamenané nedostatky pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní uvedenom vyššie. K uvedenému absentovalo predloženie preberacieho protokolu alebo iného vhodného dokladu.

- Dňa 16.12.2022 bola účinná zmluva č. MAGTS2200459 uzatvorená so spoločnosťou **Performance s.r.o.** na nákup licencie a podpory pre Vxrail na sumu 128 109,40 Eur bez DPH. V zmysle zmluvy boli licencie zatriedené do bežných výdavkov. Pre šesť nodov bola požiadavka supportu od 27.6.2022 do 31.12.2023 pre dva nody od 26.03.2023 do 31.12.2023. Support sa predĺžil pre ďalších 10 nodov od 19.02.2023 do 19.2.2024. K cenovej ponuke absentovalo uvedenie jednotkovej ceny licencie. Kontrolná skupina konštatuje, že na krycích listoch k objednávkam absentoval podpis a vyjadrenie zamestnanca zodpovedného za oblasť verejného obstarávania. V kapitole rozpočet kontrolná skupina uvádza zistenia v oblasti účtovania jednotlivých licencií a ich rozpočtovanie v kategórii bežných výdavkov. Licencie boli rozpočtované ako bežné výdavky a neboli časovo rozlíšené. K plneniu neboli doložené podporné doklady.

- Kúpna zmluva č. MAGTS2200162 zo dňa 25.04.2022, v ktorej sa predávajúci **Henrich Sonnenschein** zaväzuje dodať kupujúcemu prvých 10 ks notebookov + 10x kompletné príslušenstvo (dokovacia stanica, bezdrôtová myš, bezdrôtová klávesnica, taška na notebook) najneskôr do 2 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy. Dodanie malo byť uskutočnené do dňa 28.04.2022. Avízo na dodanie malo byť zaslané minimálne dva pracovné dni vopred. Avízo k dodaniu nebolo predložené. Hodnotiace kritérium bolo dodanie do dvoch dní, čo kontrolovaný subjekt preukázal predložením dodacieho listu s dátumom dodania a podpismi zodpovedných osôb. Predmet zákazky podľa prílohy č. 1 bolo potrebné dodať nasledovne:

- a) lehota dodania prvých 10 ks notebookov (buď typu I alebo typu II, prípadne kombinácia oboch typov) + 10x komplet príslušenstvo (dokovacia stanica, bezdrôtová myš, bezdrôtová klávesnica, taška na notebook) – do 35 kalendárnych dní, (v zápisnici z vyhodnotenia ponúk sa dodávateľ zaviazal že dodá tovar do 2 dní - text zápisnice Henrich Sonnenschein – ITSK, prostredníctvom systému JOSEPHINE, uviedol lehotu dodania do 2 kalendárnych dní, ktoré sú súčasne záväznou zmluvnou lehotou dodania tejto časti tovaru. Zvyšné množstvá tvarov bolo potrebné dodať v súlade s prílohou č. 1 (opis predmetu zákazky) súťažných podkladov predmetnej výzvy),
- b) lehota dodania ďalších 20 ks notebookov (buď typu I alebo typu II, prípadne kombinácia oboch typov) + 20x komplet príslušenstvo (dokovacia stanica, bezdrôtová myš, bezdrôtová klávesnica, taška na notebook) – do 60 kalendárnych dní (dodané 10.05.2022),
- c) lehota dodania zvyšného počtu 50 ks notebookov (buď typu I alebo typu II, prípadne kombinácia oboch typov) + 50x komplet príslušenstvo (dokovacia stanica, bezdrôtová myš, bezdrôtová klávesnica, taška na notebook) – do 90 kalendárnych dní (dodané 10.05.2022),
- d) lehota dodania 100 ks monitorov do 60 kalendárnych dní (dodané 27.04.2022).

Kontrolou bolo zistené, že 100 ks monitorov bolo dodaných spolu s prvou dodávkou dva dni po podpise zmluvy. Ďalej bolo zistené, že dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorého hodnota je do 1 700 Eur jednotlivo, je účtovaný priamo na nákladové účty účtovnej skupiny 50-spotrebované nákupy. Tieto sa ďalej **nevidujú na podsúvahových účtoch** napriek skutočnosti, že ich reálne využitie je dlhšie ako 1 rok. Ovplyvnia tak náklady len toho roku, v ktorom boli zakúpené. V roku 2022 bolo obstaraných

približne 210 ks monitorov, 150 ks notebookov vo výške cca 290 000 Eur, pričom tieto obstarania neboli z predložených podkladov spoľahlivo kontrolovateľné.

Kontrolná skupina preverovala počet notebookov filtrovaním identifikačných údajov k predmetnej dodávke z predloženej zostavy v xml. formáte podľa: „číslo faktúry“, „kategória“ a „dátumu zakúpenia“. Nebrala do úvahy údaj „model“ nakoľko konkrétny model (TravelMate P2) mohol byť obstaraný aj inou dodávkou. Keďže 4 ks boli uvedené bez čísla faktúry a dátumu zakúpenia, neboli filtrované kontrolnou skupinou a duplicitný údaj 1 ks notebooku vo výsledku činil rozdiel v počte 3 ks.

Kontrolná skupina konštatuje, že evidencia majetku s neúplne vyplnenými údajmi znemožňuje prehľad, filtrovanie a je nepreukazná. Napr. úplne absentuje údaj o internom čísle faktúry, ktorý je relevantnejší ako externé číslo dodávateľskej faktúry „VS“.

Kontrolnej skupine neboli predložené také zostavy, ktoré by umožňovali overiť zaevidovanie nakúpených 80 ks notebookov s príslušenstvom, 100 ks monitorov a dokladovanie ich použitia. Evidencia tohto majetku je vedená len na oddelení IT.

- k objednávke č. OTS2204010 od dodávateľa **flex-it s.r.o.** na obstaranie sieťových prvkov 21 ks Switchov v sume **40 437,60 Eur** s DPH bola uzatvorená **kúpna zmluva č. MAGTS2200325** zo dňa 24.08.2022. Tovar bol dodaný faktúrou č.1220009814 zo dňa 22.11.2022. K faktúre absentovalo predloženie dodacieho listu. V rámci jednej zmluvy boli **dve dodacie lehoty**. Dodanie malo byť do 150 dní v zmysle zmluvy a podľa prílohy č. 1 do 210 kalendárnych dní.
- K objednávke č. OTS2204009 na obstaranie FireWallov-ov (2ks) bola uzatvorená **kúpna zmluva č. MAGTS2200326** na sumu **50 217,60 Eur**. Tovar bol dodaný na základe prijatej faktúry č. 1220008549 dňa 11.10.2022 a dodacieho listu.

Čiastkové kontrolné zistenia

1. Z textu niektorých objednávok nebolo zrejmé v akej jednotkovej cene a na základe akých podrobne rozpísaných technických parametrov mali byť objednané konkrétne tovary a služby a v súvislosti s akým projektom. Niektoré objednávky nenadväzovali na žiadnu zmluvu (nebola uvedená v systéme NORIS) a prekračovali limit nad 10 000 Eur.
2. Kontrolou fakturovaného plnenia spolu so zmluvou bolo zistené nedodržanie hodnotiacich kritérií ako je cena, dodacia lehota, množstvo tovaru.
3. Predložená zostava zaradeného majetku neobsahovala všetky potrebné údaje pre účely jeho kontroly.
4. Pri základnej finančnej kontrole vo väčšine prípadov absentoval podpis a vyjadrenie osoby zodpovednej za priebeh finančnej operácie za oddelenie verejného obstarávania.

Odporúčania

1. Kontrolná skupina odporúča účtovať o dlhodobom drobnom hmotnom a nehmotnom majetku na majetkových účtoch pre postupné odpisovanie do nákladov počas obdobia, v ktorom sa bude reálne využívať, čo zároveň umožní zaraďovať obstaranie takéhoto majetku do kapitálových výdavkov.
2. Prijatť potrebné opatrenia pri koncipovaní zmluvných vzťahov v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.
3. K faktúram evidovaných na Sekcii financií pripájať aj dodacie listy, preberacie a akceptačné protokoly.
4. Evidovať drobný dlhodobý majetok na podsúvahových účtoch a účtovať na analytických účtoch v účtovnom denníku a hlavnej knihe.
5. Dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole.

6. Dôsledne vykazovať majetok v podpornej evidencii.
7. Vypracovať interný predpis účtovania majetku.

1.4 Účtovanie obstarania, zaradovania a evidencie majetku

Hlavné mesto nedisponuje vypracovanými internými riadiacimi aktami týkajúcimi sa oblasti nakladania s prostriedkami verejnej správy. Kontrolná skupina kontrolou zistila absenciu nastavenia jasných pravidiel ako rozpočtovať a účtovať hmotný a nehmotný majetok.

Interné riadiace akty týkajúce sa oblasti nakladania s rozpočtovými prostriedkami absentovali vo vzťahu k napĺňaniu cieľov obstarávania IT služieb. Napríklad uvedené, bolo prijaté v dokumente Protikorupčný program Magistrátu hlavného mesta pričom nebolo zabezpečované zníženie rizík vo vynakladaní prostriedkov v rámci IT služieb.

Dlhodobý drobný nehmotný majetok sa zásadne účtuje podľa vnútorného interného predpisu pri ocenení rovnom alebo nižšom ako 2 400 Eur a doby použiteľnosti dlhšej ako jeden rok. Každý účtovný prípad bol účtovaný iným spôsobom a drobný hmotný majetok bol bez akýchkoľvek pravidiel účtovaný raz do spotreby a raz na účet 042.

Bez existencie vyššie spomenutého vnútorného interného predpisu nebola dodržaná zásada verného a pravdivého zobrazenia hospodárenia. Náklady na vývoj nového softvéru neboli aktivované a bolo zaznamenané nesprávne účtovanie nehmotného majetku ako napr. licencií, technického zhodnotenia a dlhodobého drobného hmotného majetku. Kontrolou bol zistený nejednotný postup pri účtovaní hmotného a nehmotného majetku a zaradovanie do klasifikácie bežných alebo kapitálových výdavkov.

Kontrolou nebolo preukázané členenie majetku na analytických účtoch podľa Postupov účtovania k syntetickým účtom a v analytickej evidencii neboli zohľadnené hľadiská ako:

- členenie majetku podľa druhov, hmotne zodpovedných osôb a miesta jeho umiestenia, ak sa nevedie analytická evidencia,
- členenie majetku podľa doby použiteľnosti na dlhodobý majetok a krátkodobý majetok,

Dlhodobý drobný hmotný majetok je účtovaný na rôznych analytických účtoch a zo systému NORIS nie je možné zistiť jeho skutočný stav ani podklad pre inventarizáciu tohto druhu majetku. V zmysle § 8 ods. 5 *zákona o účtovníctve* „Účtovníctvo účtovnej jednotky je zrozumiteľné, ak umožňuje podľa § 4 ods. 8 jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy“.

Účtovný záznam v účtovnom systéme NORIS neobsahuje údaj o obsahu účtovného záznamu, a tým sa stáva účtovný záznam nezrozumiteľný. Na analytických účtoch sa neúčtovalo (absencia vnútorného predpisu), vytvorenie jednotlivých súborov majetku vrátane príslušenstva, a ak sa k súboru priradil ďalší majetok alebo sa vyradil, nebolo upravené ocenenie na príslušnom analytickom účte toho ktorého konkrétneho majetku.

Kontrolou bolo zistené obstaranie majetku, ktorý tvorili:

- a) oceníteľné autorské práva (licencie okrem elektronických súvisiacich s používaním softvéru), užívacie práva, výsledky duševnej tvorivej činnosti obstarané za odplatu,
- b) softvér a elektronické licencie, ktoré súvisia s používaním softvéru bez ohľadu na to, či sú alebo nie sú predmetom autorských práv,
- c) počítačové programy (aplikácie), databázy, informačné systémy a webové sídla obstarané samostatne a nie sú súčasťou dodávky hardvéru a jeho ocenenia,

- d) nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
- e) dlhodobý majetok, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok,
- f) krátkodobý majetok, ktorého doba použiteľnosti je kratšia ako jeden rok.

V rámci predložených zoznamov majetku k 31.12.2022 bolo zistené, že do kategórie „Veľký majetok“ boli zaradené aj kamerové systémy podľa schémy MOS Bratislava, ktoré sa týkali projektu Rekonštrukcia Dúbravsko-Karloveskej radiály, PS 101. Káblové vedenie a ostatné príslušenstvo ku kamerám na jednotlivých križovatkách, realizované a zaplatené pred rokom 2022, ktoré boli dodatočne zaradené do majetku na Oddelení IT služieb. Hodnota tohto majetku činila 132 519 Eur. Ďalej tu bol evidovaný majetok obstaraný aj pre rozpočtové, príspevkové organizácie a mestské podniky.

Podľa vyjadrenia oddelenia IT služieb bolo rozhodnuté o tomto evidovaní kamerového systému. Vzhľadom na skutočnosť že hlavné mesto je podnikom poskytujúcim telekomunikačné služby pre koncových zákazníkov účtuje o tomto majetku vo svojom účtovníctve a je povinný viesť k nemu prehľadnú evidenciu.

Čiastkové kontrolné zistenia

1. Absentuje interný predpis na účtovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.
2. Nepresnosť a neprehľadnosť v evidencii dlhodobého majetku.
3. Nejednotný postup pri účtovaní majetku.

1.4.1 Evidencia hmotného a nehmotného majetku

Kontrolovaný subjekt predložil dokument s názvom „Inventarizácia majetku za rok 2022“ a ďalší dokument s názvom „Hardware evidencia majetku“ vo formáte ..xls.

Kontrolná skupina si vyžiadala aj účtovný denník za rok 2022, v ktorom nebol prehľadne účtovaný drobný hmotný majetok na účte 501, ani na analytických účtoch.

Podľa predložených dokumentov dlhodobý majetok v analytickej evidencii nebol vykazovaný podľa subjektov (dodávateľov), od ktorých bol obstaraný alebo podľa zdrojov financovania prípadne miesta, kde bol umiestnený. Zároveň nebolo možné s určitosťou zistiť, z ktorej faktúry bol zaradený na karty majetku a komu ďalej priradený. Takéto neúplné členenie majetku týmto stráca výpovednú schopnosť a preukaznosť.

Dokument s názvom „Hardware evidencia majetku“ je iba interná evidencia oddelenia IT služieb a nevychádza z účtovných záznamov.

V rámci kontroly bolo zaznamenané nedostatočné nastavenie účtovného informačného systému, napr. neúplné a nespoľahlivé generovanie zostáv a prehľadov, absentujúce informácie k účtovným prípadom. Absentovalo poskytnutie dát pri generovaní rozsiahlejších výstupov v požadovanej forme, dodávanie výstupov bolo zdĺhavé s nepresnými údajmi. Základný podklad, ktorým je účtovný denník neobsahoval potrebné údaje. Štruktúra a zobrazenie analytických účtov bola neprehľadná. Zostava k rozpočtu obsahovala duplicity. Pri generovaní zostáv neboli jasne stanovené pravidlá filtrovania údajov z účtovného systému NORIS.

Pri kontrole poskytnutých účtovných záznamov podľa vyjadrenia zamestnancov oddelenia IT služieb bolo zistené, že v evidencii majetku nebol zachytený všetok majetok hlavného mesta a jeho opravy (napr. ťahanie optických sietí), pričom na základe kontrolných zistení sa javí, že tieto služby boli vykonávané aj na cudzom majetku. Absentovala analýza umiestnenia majetku hlavného mesta na majetku tretích strán vrátane nákladov s tým spojených.

Kontrolná skupina na základe uvedených skutočností nemohla preveriť evidenciu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a tiež evidenciu dlhodobého drobného hmotného majetku za rok 2022, t. j. komu, od koho a v akej cene bol majetok priradený/odovzdaný alebo odobratý. Na dokladoch absentovalo uvedenie dátumu obstarania majetku, dátumu zaúčtovania na účtoch účtovných skupín, ocenenia a spôsobu obstarania, či zdrojového dokladu, na základe ktorého mal byť majetok zaevidovaný.

Pri kontrole účtovných záznamov a dokladov absentovala preukaznosť v identifikácii jednotlivého majetku vzhľadom na jeho ďalšie využívanie.

Kontrolou bola ďalej zistená nespoľahlivosť vo vedení inventárnych kariet majetku. Oddelenie IT služieb na základe Prikazu primátora č. 18/2013 bolo povinné evidovať všetok obstaraný majetok na kartách majetku, kde mal byť uvedený spôsob nadobudnutia, cena, odpisové skupiny, zaradenie a vyradenie s podpismi zodpovedných osôb. Dlhodobý drobný hmotný majetok na účte 501 – Spotreba materiálu nebol evidovaný ani v účtovnom softvéri NORIS a na základe absencie kariet majetku a neúčtovaní o tomto majetku nebolo možné preveriť akému útvaru/oddeleniu bol priradený. Nebolo možné preukázať aké oddelenie má evidovaný dlhodobý drobný hmotný majetok pri inventarizácii a koľko zamestnancov konkrétneho oddelenia ho vrátilo.

Vzhľadom na skutočnosť, že oddelenie IT služieb vyvíjalo dlhodobý nehmotný majetok externými aj internými kapacitami a nadobúdalo k nemu licencie a sublicencie, mali byť podľa názoru kontrolnej skupiny výsledky takejto tvorivej činnosti zaznamenané v účtovníctve. Napr. na vývoji aplikácie „Bratislavské konto“, sa podieľali aj interní zamestnanci (programátori a IT architekti), a preto malo byť o ňom účtované ako o aktivácii nákladov na jeho vývoj v súlade s § 26 ods. 3 Postupov účtovania a tento majetok mal byť následne zaradený na účet 013-softvér v zmysle ustanovenia § 32 ods. 6 písm. b) Postupov účtovania, čím by účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz.

Hlavné mesto malo vykonať inventarizáciu majetku mesta a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2022 na základe Rozhodnutia primátora č. 12/2022. Podľa záverov plynúcich z tohto dokumentu a v súlade s Rozhodnutím primátora č. 25/2015 - Smernica č. 5 pre uskutočnenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta Slovenskej republiky a v zmysle ustanovení § 6 ods. 3, § 8 ods. 4, § 29 a § 30 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov mala byť inventarizácia vykonaná riadne a v stanovenom termíne.

Kontrolná skupina uvádza, že neevidovaním dlhodobého drobného hmotného majetku na kartách majetku, mohlo dôjsť k nesprávnemu vykonaniu inventarizácie hlavným mestom. V zmysle Rozhodnutia primátora č. 12/2022 bola menovaná Ústredná inventarizačná komisia a v záujme zabezpečenia plynulého procesu inventarizačných prác bol stanovený časový a obsahový harmonogram inventarizácie, s ktorým boli oboznámení všetci zamestnanci, ktorí zabezpečovali inventarizáciu na úrovni čiastkových a dielčích inventarizačných komisií.

V zmysle vyššie uvedeného predpisu, inventarizáciou účtovná jednotka overovala stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve voči skutočnosti. Za rok 2022 hlavné mesto vykonalo dokladovú inventúru a fyzickú inventúru iba pri zásobách tak, ako to vyplynulo zo zápisu, čo kontrolná skupina považuje za nedostatok. Nezmapovaním reálneho stavu hmotného majetku nie je možné prijať záver o vykonaní inventarizácie v súlade so zákonom o účtovníctve.

Závery výsledkov inventarizácie sú podrobne popísané v Zápisnici zo zasadnutia Ústrednej inventarizačnej komisie zo dňa 30.05.2023, Uznesením Mestskej rady hlavného mesta SR Bratislavy č. 41/2023 zo dňa 15.06.2023, Mestská rada hlavného mesta SR Bratislavy odporúčala Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta prerokovať Informáciu o inventarizácii majetku hlavného mesta SR Bratislavy k 31.12.2022. Kontrolná skupina zistila nedostatky, a to neporovnávanie skutočného stavu s účtovným a taktiež nezachytenie všetkého dlhodobého drobného hmotného majetku na kartách majetku a v účtovnom systéme NORIS.

Kontrolná skupina má za to, že systém vykonávania inventarizácie majetku neplní svoj účel a nie je nastavený správne, na čo už v predchádzajúcich rokoch upozorňoval aj predchádzajúci mestský kontrolór. Mestský

kontrolór hlavného mesta SR Bratislavy aj v minulosti neustále poukazoval na pretrvávajúci problém, ktorým je inventarizácia majetku hlavného mesta. Problém s inventarizáciou majetku hlavného mesta uviedol aj audítor, ktorý overoval ročnú účtovnú závierku k 31. decembru 2022.

Kontrolná skupina konštatuje, že došlo k skresleniu verného a pravdivého obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva nedodržaním v určitých prípadoch aktuálneho princípu účtovania, stálosti účtovných metód a zásad. Nedodržaním účtovných metód a zásad mohlo dôjsť k nesprávnemu účtovaniu majetku a nákladov s následným zobrazením v účtovnej závierke.

Vzhľadom na to, že rozpočet jeho príprava a čerpanie je úzko naviazaný na účtovníctvo a výkazníctvo, mohlo zároveň týmto spôsobom dôjsť k porušeniu niekoľkých zásad zákona o účtovníctve. Na základe vyššie zistených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že mohlo ísť o porušenie týchto zásad:

- k skresleniu verného a pravdivého obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva,
- nedodržaniu v určitých prípadoch aktuálneho princípu, v ktorom sa účtovné prípady účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia napr. pri účtovaní u licencií,
- v prípade posudzovania majetku mohlo dôjsť k nedodržaniu stálosti účtovných metód a zásad, a tým k nesprávnemu účtovaniu majetku a nákladov v účtovných knihách v nesprávnom zobrazení v účtovnej závierke.

Odporúčania

1. Vypracovať interný predpis, ktorý by určoval postup obstarania, zaraďovania, evidencie majetku a prípadne vyradovania majetku. Vypracovať interné smernice na odpisovanie hmotného a nehmotného majetku podľa životnosti majetku.
2. Dôsledne dodržiavať Príkaz primátora č. 18/2013 o evidovaní majetku hlavného mesta a Rozhodnutia primátora č. 25/2021 o vykonaní inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta a následne ďalších Rozhodnutí primátora v nasledujúcich kalendárnych rokoch.
3. Vykonávať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov priebežne.
4. Vykonať doučtovanie chýbajúceho dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v termíne do 30.06.2024.
5. Doučtovať opravné položky k hmotnému a nehmotnému majetku podľa vnútornej smernice.
6. V prípade zistenia nedostatkov zaúčtovať bezodkladne inventarizačné rozdiely do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia a vymenovať škodovú komisiu, ktorá vyvodí personálnu zodpovednosť.

1.5 Vykonávanie základnej finančnej kontroly (ďalej len „ZFK“) pri hospodárení a nakladaní s majetkom hlavného mesta – kontrola finančnej operácie

Oblasť vnútornej kontroly (ZFK) v hlavnom meste je upravená najmä zákonom o finančnej kontrole, zákonom o majetku obcí a zákonom o obecnom zriadení. Povinnosťou obcí je vykonať základnú finančnú kontrolu a overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti podľa zákona o finančnej kontrole. Uzatvorenie zmluvných vzťahov možno považovať za zložitejšiu finančnú operáciu, pri ktorej základná finančná kontrola zahŕňa celý súbor postupov a činností, ktoré je potrebné vykonať jednak v procese prípravy na jej realizáciu týkajúcich sa overenia súladu finančného plnenia s rozpočtom, ako aj s dodržiavaním zákonných podmienok v etape jej realizácie a prebieha počas celého roka v rôznych obdobiach. Posledný, kto overuje ZFK finančnú operáciu alebo jej časť je zamestnanec Sekcie financií.

Hlavné mesto nepostupovalo v súlade so zákonom o finančnej kontrole, vzhľadom na skutočnosť, že dokumentácia týkajúca sa zákaziek nepreukazovala vykonanie základnej finančnej kontroly. Nezabezpečilo riadenie rizika a finančnú kontrolu tak, aby sa pri plnení zámerov a cieľov orgánu verejnej správy predchádzalo porušovaniu zákona o finančnej kontrole, všeobecne záväzných právnych predpisov vydaných na jeho vykonanie a osobitných predpisov. Hlavné mesto nepostupovalo v súlade s Usmernením Ministerstva financií SR, týkajúceho sa vykonávania finančnej kontroly a auditu.

Kontrolou bolo zistené nepredloženie takých krycích listov, ktoré by boli v súlade so zákonom o finančnej kontrole spolu s podpismi zodpovedných osôb vedených na Sekcii financií.

Zpracovaním zákonných požiadaviek a legislatívnych zmien v zmysle zákona o finančnej kontrole je možné kontrolnou skupinou konštatovať, že interný predpis k základnej finančnej kontrole bol síce aktualizovaný, ale prílohu netvorili vzorové formuláre naplňajúce dikciu zákonného ustanovenia § 7 zákona o finančnej kontrole. Text na krycom liste k ZFK javil známky formálnosti, a tým nebolo umožnené zamestnancovi a nadriadenému zamestnancovi zvoliť vhodný spôsob kontroly finančnej operácie.

Kontrolná skupina konštatuje, že nesprávnymi a neúplnými údajmi na krycích listoch k ZFK došlo k nepostupovaniu v súlade s § 6 ods. 4 a § 7 zákona o finančnej kontrole a Metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019 1411.

Kontrolná skupina však konštatuje, že v súčasnosti prebieha novelizácia a úprava predmetného vnútorného predpisu kontrolovanou osobou.

Kontrolná skupina zaznamenala nepredloženie žurnalizovaného spisu za obdobie roku 2022 v zmysle registratúrneho poriadku.

Kontrolou krycích listov bolo zistené, že:

- a) krycie listy k ZFK neboli v súlade s ustanovením § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole,
- b) text uvedený na krycom liste neumožňoval podriadenému a nadriadenému zamestnancovi vybrať vykonanie finančnej operácie. Formálny text na predmetnom doklade neumožňoval zamestnancovi a nadriadenému zamestnancovi zvoliť si spôsob kontroly finančnej operácie,
- c) na krycom liste o vykonaní ZFK absentovalo potvrdenie stanoviska zamestnanca za verejné obstarávanie.

Na krycom liste v zmysle zákona o finančnej kontrole nebolo uvedené: „*súlad FO so skutočnosťami, potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou spolu s menami a priezviskami, podpismi, dátumom vykonania ZFK a **vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať, alebo vymáhať poskytnuté plnenie**, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Dokladom môže byť krycí list, kontrolný list (aj spoločný), cestovný príkaz, a pod.*“

ZFK vykonávajú: štatutárny orgán resp. ním určený vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie a zamestnanec rozpočtu.

V rámci ZFK bolo potrebné overiť súlad s relevantnými skutočnosťami uvedenými v **§ 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole** (napr. súlad s osobitnými predpismi, súlad s vnútornými predpismi).

Na krycom liste o vykonaní ZFK bol síce uvedený podpis zamestnanca za verejné obstarávanie, avšak absentovalo vyjadrenie zamestnanca za verejné obstarávanie, či „je/nie je možné finančnú operáciu vykonať“, resp. nebolo vyčiarknuté toto stanovisko.

Pri texte na krycom liste o vykonaní ZFK nebolo umožnené podriadenému a nadriadenému zamestnancovi vybrať si vykonanie finančnej operácie, t. j. či „je alebo nie je možné finančnú operáciu vykonať“, čím došlo k nepostupovaniu s vyššie uvedeným ustanovením zákona o finančnej kontrole.

Zamestnanci pred výkonom finančnej kontroly k zmluve v nej ďalej pokračovali aj bez podpisu zamestnanca oddelenia verejného obstarávania. Na uvedené nedostatky v oblasti ZFK už bolo niekoľkokrát upozornované.

V roku 2024 hlavné mesto už prechádza na elektronické doručovanie a evidovanie faktúr, súčasťou ktorého budú aj krycie listy v elektronickom systéme. Krycie listy prešli zmenou a budú revidované.

Odporúčanie k čiastkovým kontrolným zisteniam

Kontrolná skupina **odporúča uvádzať** na krycom liste v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou:

- meno a priezvisko zamestnancov, ktorí vykonali základnú finančnú kontrolu,
- podpisy týchto zamestnancov, dátum vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenie: či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, je alebo nie je možné vo finančnej operácii pokračovať, alebo je alebo nie je potrebné vymáhať poskytnuté plnenie.

Podľa charakteru finančnej operácie sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno tvrdenie. Na krycom liste je možné uviesť aj všetky tvrdenia a označia sa tie, ktoré nesúvisia s danou finančnou operáciou.

Vzhľadom na závažnosť kontrolných zistení je nevyhnutné vykonať kontrolu finančnej operácie hlavne zamestnancom oddelenia verejného obstarávania a oddelenia rozpočtu a v súčinnosti pokračovať vo finančnej operácii od započatia až po ukončenie plnenia zmluvy.

Odporúčanie

Prehodnotiť vzory krycích listov pri elektronickom evidovaní faktúr v roku 2024. Uviesť meno vedúceho zamestnanca, ktorý finančnú operáciu vykoná na krycom liste ako posledného zamestnanca, ktorý vykonal finančnú operáciu.

1.6 Kontrola bežných a kapitálových výdavkov

Jedným z kľúčových nástrojov verejnej kontroly je **proces vynakladania rozpočtových prostriedkov**. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina preverila jeho nastavenie. Teda skutočnosť, či hlavné mesto v tomto procese dokáže zabezpečiť **transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť** vynakladania finančných prostriedkov. Kontrolná skupina sa pritom nezamerala len na kontrolu procesu jednotlivých konkrétnych projektov, ale vyhodnotila systémové nastavenie procesu ako takého a jeho riadenie.

V roku 2022 si hlavné mesto objednalo služby aj od externých spoločností v oblasti verejného obstarávania za niekoľko desiatok tisíc eur a niektoré vykonalo hlavné mesto vlastnými kapacitami. Kontrola poukázala na skutočnosť, že zo strany hlavného mesta nedošlo k dostatočne zdôvodnenej potrebe zabezpečovania týchto externých služieb.

Kontrola preukázala nedostatky v realizovaní, riadení projektov, vyhodnotení ich prínosu a v zabezpečení zdrojov finančného krytia. Výsledky tvorivej činnosti neboli vyhodnocované priebežne. Kontrolnej skupine neboli poskytnuté ucelené informácie a prehľady o činnostiach a výdavkoch, ktoré súviseli s projektami, ich identifikáciou a členením.

Kontrola identifikovala rezervy vo vnútorných riadiacich aktoch týkajúcich sa oblasti nakladania s rozpočtovými prostriedkami.

1.6.1 Rozpočet na rok 2022 a jeho skutočné čerpanie

Rozpočet hlavného mesta je základným nástrojom **finančného hospodárenia**, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta v príslušnom rozpočtovom roku.

Základom programového rozpočtu je programová štruktúra, ktorá je tvorená primárne programami a predstavuje skupinu súvisiacich aktivít, ktorých realizáciou a plnením (cieľov) je snaha dosiahnuť stanovený zámer programu.

V prípade, že samospráva disponuje strategickým plánom, zámery a strednodobé výsledkové ciele „premietne“ **do programového rozpočtu využívúc strategický plán.**

Rozdeľovanie finančných zdrojov na zabezpečenie aktivít sa odvíja od stanovených cieľov, ktoré prispievajú k dosahovaniu jeho zámeru. Súčasťou programového rozpočtovania (pretože ide o systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia) je monitorovanie tzv. programového plnenia rozpočtu a aj jeho koncoročné hodnotenie.

V rámci tvorby programového rozpočtu sa využívajú dva druhy merateľných ukazovateľov a to merateľný ukazovateľ výstupu, ktorý poskytuje informácie o tovaroch a službách vytvorených zo vstupov z hľadiska množstva, kvality a nákladov a merateľný ukazovateľ výsledku, ktorý meria spoločensko-ekonomické zmeny vyvolané realizáciou výstupov.

Programový rozpočet každému užívateľovi poskytuje informáciu o tom, čo hlavné mesto (útvár či organizácia v rámci neho) robí, čo **plánuje dosiahnuť** využívajúc rozpočet tvorený verejnými zdrojmi a aký je úspešný.

Čiastkové kontrolné zistenia

1. V programovom rozpočte za rok 2022 absentovali zdôvodnenia nižšieho čerpania kapitálových výdavkov uvedených v rozpočte v jednotlivých prvkoch napr. v prvku 7.3.2 bolo čerpanie kapitálových výdavkov iba na 65,1%. V textovej časti k záverečnému účtu absentovali údaje plánovania rozvoja, jeho plnenia, cieľa, zdôvodnenie alokovania výdavkov a zdôvodnenie nečerpania kapitálových výdavkov tak, ako boli naprogramované, schválené a upravené.

Nahliadnutím do dokumentu Záverečný účet hlavného mesta SR Bratislava za rok 2022 boli rozpočtované bežné a kapitálové výdavky z rozpočtu hlavného mesta vynaložené za rok 2022, podľa jednotlivých podprogramov nasledovne:

a) Prvok 7.3.1 Údržba informačného systému

Tabuľka č. 3

| Ukazovateľ | Schválený rozpočet na rok 2022 | Upravený rozpočet na rok 2022 | Skutočnosť k 31.12.2022 | % plnenia |
|--------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------|
| Bežné výdavky | 1 810 707 | 1 956 437 | 1 603 095 | 81,9 |
| Kapitálové výdavky | 950 000 | 950 000 | 858 575 | 90,4 |
| Výdavky celkom | 2 760 707 | 2 906 437 | 2 461 670 | 84,7 |

Bežné výdavky v rozpočtovanom období boli čerpané na:

- ťahanie štruktúrovanej kabeláže na Technickej 6 a v serverovni Magistrátu,
- opravu kamier a kabeláže na kamerách Mestskej polície,
- nákup spotrebného IKT materiálu pre MOS (chráničky, SFP modulov, kabeláže),
- vytyčovanie telekomunikačných sietí a vyjadrení k existencii optických sietí,
- opravu poškodených káblov na MsP Petržalka,
- montáž kabeláže pre bezpečnostné kamery a wifi na Tyršovom nábreží,
- údržbu optických káblov na trase KDI-Magistrát,
- vytvorenie projektovej dokumentácie pre projekty MOS.

Kapitálové výdavky v rozpočtovanom období boli čerpané na:

- nákup optických routrov na zapojenie optickej siete,
- nákup sieťových prvkov pre potreby Magistrátu MOS,
- rozšírenie wifi siete „VisitBratislava“ o 10 nových uzlov,
- nákup RAM pre navýšenie výkonu VxRail,
- predĺženie podpory na firewal Magistrátu a MOS.

b) Prvok 7.3.2 Elektronické služby bratislavskej samosprávy

Tabuľka č. 4

| Ukazovateľ | Schválený rozpočet na rok 2022 | Upravený rozpočet na rok 2022 | Skutočnosť za rok 2022 | % plnenia |
|--------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------|
| Bežné výdavky | 367 000 | 389 000 | 342 278,50 | 88,0 |
| Kapitálové výdavky | 300 000 | 300 000 | 195 388,03 | 65,1 |
| Výdavky celkom | 667 000 | 689 000 | 537 666,53 | 78,0 |

Bežné výdavky boli v rámci oddelenia inovácií a digitálnych služieb čerpané na spoluprácu s:

- dodávateľmi na riešenie portálu elektronických služieb eslužby.bratislava.sk, ktorý zastrešuje elektronickú komunikáciu s mestom a mestskými časťami,
- konzultantom na tvorbe jednotného dizajn manuálu mesta postavenom na jednotnom dizajne manuálu elektronických služieb a webových sídiel a spustenie nového webu hlavného mesta a aj webu pre mestské organizácie – Mestská knižnica v Bratislave, Galéria mesta Bratislavy, STaRZ, Marianum,
- externými partnermi dodávajúcimi IT služby, ako je podpora pre interný vývojový tím naprieč projektami. Spustená bola nová stránka bratislava.sk, nový web Mestskej knižnice v Bratislave, Galérie mesta Bratislavy, online predaj lístkov na kúpaliská, digitálna platba dane, aplikácia Po meste či podpora mestského parkovacieho systému PAAS.

Kontrolou bolo zistené, že nebolo odôvodnené čerpanie rozpočtu, kde kapitálové výdavky boli o 104 611,97 Eur nižšie oproti schválenému rozpočtu a bežné výdavky sa pôvodne upravovali a zvyšovali, pričom skutočné čerpanie bolo nižšie o 46 721,50 Eur. Navyše kontrolná skupina zistila nesprávne zatriedenie bežných a kapitálových výdavkov uvedených nižšie.

c) Prvok 7.3.3 Rozvoj GIS

Tabuľka č. 5

| Ukazovateľ | Schválený rozpočet na rok 2022 | Upravený rozpočet na rok 2022 | Skutočnosť za rok 2022 | % plnenia |
|--------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------|
| Bežné výdavky | 207 000 | 187 000 | 181 593,00 | 97,1 |
| Kapitálové výdavky | 205 000 | 85 529 | 50 763,98 | 59,1 |
| Výdavky celkom | 412 000 | 272 529 | 232 359,98 | 85,3 |

Jednalo sa o úpravy centrálného Geoportálu – doplnenie ďalších geopriestorových dát a vytvorenie geoprocených služieb pre pracovníkov magistrátu a verejnosť.

Bežné výdavky boli čerpané na produkty a softvérové podporné služby nasledovne:

- softwarové licencie geografického informačného systému,
- licencie na vykonávanie leteckých prác,
- nákup k prístupu API rozhraniu k obojsmerným sčítačom na cyklotrase,
- nákup licencií autoCad LC.

Kapitálové výdavky boli čerpané na produkty a softvérové podporné služby. Jednalo sa o rozširovanie funkcionalít dostupných dátových portálových riešení pre zverejňovanie dát alebo otvorených dát. Poskytovanie dátových balíkov von – štruktúrované informácie, prieskumy a spolupráca s MOS.

Kontrolou bolo zistené absentovanie dôvodu nízkeho čerpania kapitálových výdavkov iba na 59,1 %.

d) Prvok 7.3.4 Dátová politika

Tabuľka č. 6

| Ukazovateľ | Schválený rozpočet na rok 2022 | Upravený rozpočet na rok 2022 | Skutočnosť za rok 2022 | % plnenia |
|--------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------|-----------|
| Bežné výdavky | 155 000 | 90 000 | 56 316,00 | 62,6 |
| Kapitálové výdavky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výdavky celkom | 155 000 | 90 000 | 56 316,00 | 62,6 |

Bežné výdavky k 31.12.2022 boli čerpané na:

- spracovanie klimatologických údajov,
- zber dát,
- prieskum verejnej mienky,
- zber údajov o pohybe obyvateľstva v Bratislave.

Kapitálové výdavky neboli v danom prvku na rok 2022 rozpočtované.

Kontrolou bolo zistené absentovanie dôvodu nízkeho čerpania bežných výdavkov iba na 62,6%.

Čiastkové kontrolné zistenia

Niektoré **stanovené merateľné ukazovatele prvku neboli dostatočne** odôvodnené so zreteľom na aktuálne potreby hlavného mesta pre efektívne monitorovanie daného prvku, nakoľko nemajú výpovednú hodnotu.

V rozpočte absentovala dostatočná **špecifikácia aktivít a služieb**, na ktoré sú vynakladané prostriedky hlavného mesta, napríklad informácia, kto zabezpečuje činnosti a pre koho a na koho využitie budú tieto činnosti spotrebované.

Ďalej je potrebné uviesť, že problematika IT služieb je veľmi dôležitá oblasť, ktorú je potrebné sledovať z viacerých pohľadov, a preto je nevyhnutné **nastavenie širšieho záberu cieľov a k nim aj merateľných ukazovateľov**, napr.: „aký výsledok dosiahnem ak vykonám danú investíciu, návratnosť a efektívne využitie vynaložených verejných zdrojov“.

Vzhľadom ku komplikovanej problematike, potreby širších analýz, rozširujúcej sa legislatívy a dôležitosti danej oblasti IT služieb je zrejmé, že tejto oblasti je potrebné sa detailnejšie venovať a **monitorovať množstvo ukazovateľov**, ktoré pri tvorbe rozpočtu monitorované absentovali.

V schválenom rozpočte pre rok 2022 boli uvedené okrem bežných výdavkov aj výdavky na finančné operácie, ktoré predstavujú splátky úverov. Táto informácia v komentári nebola uvedená. Nakoľko sa jedná o výdavky

na financovanie Karlovesko-Dúbravskej radikály a tieto výdavky mali byť do rozpočtu zaradené v tom roku, v ktorom sa stavba realizovala a odovzdala, je ich zaradenie do rozpočtu programu IT služieb za rok 2022 údaj, ktorý nepravdivo informuje o vynaložených finančných prostriedkoch súvisiacich s týmto dielom. Výdavkové finančné operácie by mali byť sledované v rámci samostatného programu a nevstupovať do jednotlivých programov s ktorými vecne nesúvisia. Obdobne je to aj pri financovaní IT služieb vzťahujúcich sa na mestský parkovací systém a pre iné príspevkové a rozpočtové organizácie.

Taktiež výdavky za cyklotrasy a mobilitu nesúvisia s výdavkami, ktoré prislúchajú k danému podprogramu. Kapitálové výdavky sa týkajú iného projektu. Text komentára k monitorovaniu prvku nesúvisí s obsahom prvku a plnením cieľa, nespĺňa funkciu monitorovania prvku, čo je možné považovať za formálny prístup k programovému rozpočtu.

Hodnota nastaveného merateľného ukazovateľa nekorešponduje s komentárom k podprogramu a samotný merateľný ukazovateľ stráca svoju výpovednú hodnotu.

Kontrolná skupina považuje za dôležité uvádzať správne informácie v komentároch, potrebné pre identifikáciu výdavkov v rámci daného podprogramu, ktoré ďalej sú použité na hodnotenie miery plnenia stanoveného cieľa.

Rozpočet za rok 2022 bol upravovaný rozpočtovou zmenou dňa 30.01.2023, čo kontrolovaný subjekt neodôvodnil.

Kontrolná skupina zistila aj nesprávne rozpočtovanie ekonomickej klasifikácie výdavkov, ktoré jednotlivo uvádza nižšie.

1.6.2 Kontrolné zistenia – bežné výdavky

Kontrolnej skupine bol predložený prehľad čerpania rozpočtových prostriedkov podľa jednotlivých podprogramov/prvkov v členení bežných a kapitálových výdavkov.

1.6.2.1 Prvok 7.3.1

Kontrolou bežných výdavkov v prvku 7.3.1 bolo zistené:

- k faktúre č. 1220010571 od dodávateľa **Aglo Solution s.r.o.** na sumu 5 928 Eur bol predložený súpis vykonaných prác od 01.10.2021 do 31.10.2022. Nebolo zrejmé, či sa jedná o technické zhodnotenie alebo vývoj programu (kapitálový výdavok),
- k 12 faktúram v sume 313 Eur bez DPH od dodávateľa **CANNEX spol. s r.o.** za prenájom hnutelných vecí bola predložená zmluva o nájme technologického zariadenia určeného na spracovanie a prenos videosignálu z kamerového systému. Jednalo sa o bežný výdavok pričom mal byť súčasťou kapitálových výdavkov – kamerový systém,
- k faktúram č. 1220010902 v sume 5 586 Eur a č. 1220010903 v sume 3 979 Eur od dodávateľa **Disig a.s.** bol predložený 1 ks akceptačného protokolu bez uvedenia dátumu – aplikačný softvér na sledovanie kapitol obchodného vestníka. Služba bola zaúčtovaná na účte 51. Jednalo sa o kapitálový výdavok,
- k faktúre č. 1220002564 od dodávateľa **ELLMAN s.r.o.** v sume 3 600 Eur bol doložený dodatok k zmluve o prevádzkovaní webhostingových služieb, a to zabezpečovať pre odberateľa a nim zriadenú Nadáciu mesta Bratislavy e-grant. Uvedené plnenie nebolo ďalej vyfakturované pre Nadáciu mesta Bratislavy. Pôvodne bola zmluva uzatvorená s občianskym združením WellGiving, kde bol uvedený rovnaký štatutárny zástupca. Vzhľadom na pokračovanie spolupráce so spoločnosťou, ktorá má inú právnu formu, ale toho istého dodávateľa, malo podľa názoru kontrolnej skupiny hlavné mesto postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní,

- k faktúram č. 71220007149, 122000147, 122000173 od dodávateľa **eSolution s.r.o.** v sume 433 799 Eur absentovalo predloženie podporných dokladov za nákup licencií MS OFFICE. Licencie na prelome rokov však neboli účtovne časovo rozlišované,
- k faktúre č. 1220009131 bola predložená iba objednávka č. OTS2204035 od dodávateľa **flex-it s.r.o.** pri obstaraní switsov nad hodnotu 5 970 Eur, čo vykazuje nákup majetku, ktorý mal byť odpisovaný a obstaraný na účet 042,
- pri faktúrach od dodávateľa **Henrich Sonenschein** v hodnote 104 880 Eur za obstaranie notebookov a mobilných telefónov bolo predložených 6 dodacích listov, predmetné dodanie je popísané v časti správy Majetok. Zo šiestich dodacích listov absentuje jeden podpísaný a na jednom je podpis nečitateľný,
- k objednávke č. OTS2200502 bola predložená faktúra č. 1220000926 na sumu 5 141,74 Eur od **dodávateľa IES s.r.o.** za dodanie štruktúrovanej kabeláže na Technickej 6. Odovzdávací protokol predložený dňa 03.02.2022. V uvedenom prípade sa mohlo jednať aj o majetok účtovaný na účet 042 ako kapitálový výdavok.

Čiastkové kontrolné zistenia

1. K základnej finančnej kontrole absentoval podpis zamestnanca pre verejné obstarávanie.
2. Nebolo preukázané správne účtovanie a rozpočtovanie majetku (ekonomická klasifikácia).
3. Licencie na prelome rokov neboli časovo rozlíšené, čím došlo k nesprávnemu účtovaniu.
4. Nepostupovanie v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Odporúčania

1. Vzhľadom na prechod k elektronizácii dodávateľských faktúr, kontrolná skupina odporúča prikladať k faktúram aj akceptačné a preberacie protokoly a zmluvy príslušným vecným oddelením.
2. Dodržiavať časové rozlíšenie nákladov pri účtovaní licencií na prelome rokov a ich ekonomickú klasifikáciu.

1.6.2.2 Prvok 7.3.2.

Kontrolou bežných výdavkov bolo zistené, že v tejto kategórii boli nesprávne zatriedené výdavky, ktoré mali byť pridelené a zatriedené v kategórii kapitálových výdavkov. Rozpis týchto výdavkov je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7: Presun bežných výdavkov do kapitálových výdavkov

| Názov | Doklad | Suma | Druh služby | Ekonomická klasifikácia |
|--------------------------------|------------|-----------|-----------------------|-------------------------|
| AMCEF s.r.o. | 1220011370 | 36 000,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| AMCEF s.r.o. | 1220010298 | 24 000,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| AMCEF s.r.o. | 1220009605 | 24 000,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| KERN.ADLER Software s. r. o. | 1220006480 | 38 400,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| KERN.ADLER Software s. r. o. | 1220005933 | 39 000,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| KERN.ADLER Software s. r. o. | 1220005362 | 39 000,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| KERN.ADLER Software s. r. o. | 1220003407 | 39 600,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| Michalička Consulting s. r. o. | 1220010299 | 12 000,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| Michalička Consulting s. r. o. | 1220008194 | 6 000,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |

| | | | | |
|--------------------------------|------------|------------|-----------------------|-----------|
| Michalička Consulting s. r. o. | 1220006260 | 6 000,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| Nuaktiv s. r. o. | 1220009857 | 11 520,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| Nuaktiv s. r. o. | 1220008800 | 11 520,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| Nuaktiv s. r. o. | 1220005509 | 11 520,00 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| Nuaktiv s. r. o. | 1220000368 | 240 | vývoj digitálnych sl. | 637005000 |
| Spolu | | 298 800,00 | | |

Kontrolná skupina vyhodnotila výdavky na obstaranie vývoja digitálnych služieb ako výdavky, ktoré mali byť rozpočtované v kategórii kapitálových výdavkov. Vývoj digitálnych služieb sa účtuje ako tvorba nehmotného majetku na účet 041.

a) Pri prijatých službách od uvedených zahraničných dodávateľov:

Adobe Systems Software Ireland Ltd, Amazon web services emea société á respo, Apple Distribution International Ltd., Atlassian Pty Ltd, Calendly LLC, Elegant Themes, Inc., Figma, Inc., GitHub, Inc., Hotjar Ltd, Mailgun Technologies Inc., MAPBOX, INC., Microsoft Ireland Operations Limited, ONLINECITY.IO ApS, RealtimeBoard Inc.dba Miro, Slack Technologies Limited, Starlink internet services limited, Zoom Video Communications Inc. absentovalo odvedenie dane z pridanej hodnoty (základ dane 26 607 Eur a DPH 20%), ktorú bolo hlavné mesto povinné odviešť v zmysle § 69 ods. 2 a ods. 3 zákona o DPH (osoba povinná odviešť daň pri prijatí služby od zahraničnej osoby).

b) K dokladu č. 1220006480 od dodávateľa KERN.ADLER Software s.r.o. na sumu 39 000 Eur bola predložená iba faktúra a nebol predložený súpis vykonaných prác. K vykazovaným osobohodinám absentovali relevantné doklady, ktoré by preukázali rozsah poskytovaných služieb. K ďalším trom faktúram tiež absentovali také doklady, ktoré by preukazovali rozsah a kvalitu vykonaných prác a ich prevzatie Magistrátom hlavného mesta. Oddelenie IT v priebehu kontroly predložilo k dodaniu služieb zoznam v ..xls. súbore, ktorý však nenahradil podrobný popis vykonaných prác dodávateľom a odberateľom.

c) V uvedených prípadoch boli výdavky raz účtované jednorazovo do bežných výdavkov (nákladov) a prejavili sa v plnej výške vo výsledku hospodárenia daného roka, v inom prípade boli účtované do majetku, pričom mali byť postupne účtované do nákladov - odpisované.

d) Porušenie zásad zákona o účtovníctve. Na základe zistených skutočností sa javí, že došlo k porušeniu zásad, ako:

- k skresleniu verného a pravdivého obrazu o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva,
- nedodržaniu v určitých prípadoch akruálneho princípu, kde sa účtovné prípady účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, napr. u licencií bez časového ohraničenia,
- nedodržania stálosti účtovných metód a zásad v prípade posudzovania majetku,
- nesprávne účtovanie majetku a nákladov v účtovných knihách a nesprávne zobrazenie v účtovnej závierke.

e) V rozpočte hlavného mesta bolo čerpanie finančných prostriedkov súvisiacich s predmetom kontroly v rámci ekonomickej klasifikácie v hlavnej kategórii 600 Bežné výdavky na položke 633 a podpoložke 633002, v inom prípade bolo čerpanie v hlavnej kategórii 700 - kapitálové výdavky. V rámci ekonomickej klasifikácie absentovalo dodržiavanie triedenia rovnorodých druhov výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky, ktoré mali umožňovať identifikáciu rozpočtových operácií. Z uvedeného nie je zrejmé v akej kategórii boli na začiatku roka schválené rozpočtové prostriedky na nákup licencií, či v bežných výdavkoch alebo výdavkoch

kapitálových. Následne nebolo možné vyhodnotiť, akým spôsobom sa sledovalo čerpanie rozpočtu. Strácala sa kontinuita, ktorá v rámci účtovníctva musí byť zachovaná.

- f) Kontrolou bolo zistené, že nebolo možné priradiť technické zhodnotenie k obstaranému majetku vykazované v účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt v námietke č. VII uviedol, že náklad súvisiaci s vytváraním aplikácie nebol aktivovaný do nehmotného majetku z dôvodu, že nebolo zjavné, či aplikácia bude v budúcnosti slúžiť pre potreby obyvateľov mesta a v kontrolovanom období bola v štádiu vývoja.

Kontrolná skupina námietku neakceptovala a trvá na svojich pôvodných záveroch uvedených v správe. Zákonnou podmienkou pre aktiváciu je podľa Opatrenia MF SR zo dňa 7. decembra č. MF/14522/2022-36 dokončený produkt. Ako dlhodobý majetok sa neúčtujú aktíva, ktoré neprinášajú budúce ekonomické úžitky alebo nemajú využiteľný potenciál.

Odporúčanie kontrolnej skupiny je smerované k aktivácii **všetkého obstarávaného nehmotného majetku** vytvoreného vlastnou činnosťou (netýkalo sa len predmetnej aplikácie v štádiu vývoja). Na základe Opatrenia MF/14522/2022-36 sa za Dlhodobý nehmotný majetok na účely účtovania považuje majetok **a jeho technické zhodnotenie** uvedené do užívania.

Kontrolná skupina konštatuje, že sa jednalo v uvedenom prípade o vývoj softvérových riešení od organizačnej zmeny vytvorením pozícií za účelom efektívnejšieho vynakladania finančných prostriedkov alokovaných na rozvoj webovej stránky hlavného mesta, digitálnych služieb a digitálnej transformácie agendových procesov. Aj technické zhodnotenie už používaných softvérov vytvorené vlastnými zamestnancami bolo potrebné zaradiť do majetku momentom ich uvedenia do užívania¹.

Kontrolovaný subjekt mal kumulovať náklady na vývoj predmetnej aplikácie na účte obstarávania nehmotného majetku na ľarchu účtu 041 súvzťažne v prospech účtu 623 – aktivácia nákladov na vývoj. Po ukončení vývoja bolo potrebné zaradiť výsledky vývojových prác do dlhodobého nehmotného majetku. V prípade, že sa jedná o zmarenú investíciu, nehmotný majetok hlavné mesto vyradí a odpíše, ak je to majetok pre potreby iného subjektu, tak ho vyfakturuje.

Čiastkové kontrolné zistenia

1. Nesprávnym zatriedením výdavkov do ekonomickej klasifikácie došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
2. Hlavné mesto nenaplánovalo, nedeklarovalo a nezdanilo dodanie cezhraničných služieb, t. j. nepostupovalo v súlade s ustanovením § 69 ods. 3 zákona o DPH.
3. Nedodržiavanie zákona o účtovníctve, zákona o DPH a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.6.2.3 Prvok 7.3.3

Kontrolou bežných výdavkov bolo zistené, že:

- a) Faktúra č. 1220005507 od dodávateľa **ArcGEO Information Systems spol. s r.o.** v sume 107 720 Eur bola vystavená k platbe za softwarové licencie geografického informačného systému. Jedná sa o výdavok vyplývajúci zo zmluvy o poskytovaní služieb (zmluva č. MAGTS200111 zo dňa 20.07.2020

¹ „Využitelným potenciálom sa rozumie schopnosť poskytovať služby, ktoré prispievajú k plneniu úloh účtovnej jednotky a umožňujú plniť jej úlohy...“

v znení Dodatku č.1 zo dňa 29.09.2021) prostredníctvom ktorej sú hlavému mestu poskytované softwarové licencie v zmysle tejto zmluvy na využívanie desktopových, serverových a cloudových služieb spoločnosti ESRI (ArcGis). Predmetné softvérové licencie sú využívané naprieč odbornými útvarmi Magistrátu pre zabezpečovanie a plnenie zverených úloh na úseku geografických informačných systémov (napr.: územný plán, parkovacia politika, údržba a správa zelene a pod.).

Kontrolou bolo zistené, že predmetný výdavok bol v rozpočte čerpaný ako bežný výdavok.

- b) K faktúre č. 1220002718 na základe zmluvy č. MAGSR00147 od dodávateľa **CORA GEO, s.r.o.** na sumu 15 717,00 Eur absentoval dodací list, pričom zároveň predmetné licencie neboli časovo rozlíšené a zo sumy na faktúre neboli samostatne čerpané výdavky na upgrade, ktoré mali byť rozpočtované ako kapitálové. Vzhľadom na skutočnosť, že sa jednalo o technické zhodnotenie softvéru, mal byť zaúčtovaný na účte 041.
- c) K faktúre č. 1220009241 na základe zmluvy č. MAGSR00147 od dodávateľa **CORA GEO, s.r.o.** na sumu 4 197,00 Eur absentoval dodací list. Keďže išlo o upgrade, mal byť rozpočtovaný ako kapitálový výdavok a zaúčtovaný na účte 041.

Podľa vyjadrenie oddelenia IT sa malo jednať o ročnú licenciu.

Čiastkové kontrolné zistenia

- 1) Nesprávnym zatriedením výdavkov v ekonomickej klasifikácii došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- 2) Nedodržovanie zákona o účtovníctve.
- 3) V tomto prvku boli v rozpočte na rok 2022 uvedené výdavky, pri ktorých bolo upravené ich navýšenie a následne boli čerpané iba na 50% - 60 % bez náležitého zdôvodnenia. Vytvoril sa tak značný priestor pre možnosť presúvať finančné prostriedky na iné programy a podprogramy. Rozpočet nebol zostavený presne na základe naplánovaných potrieb hlavného mesta.

Odporúčanie

Dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve, zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nadväzne na ekonomickú klasifikáciu, zákon o finančnej kontrole a zákon o archivácii dokladov.

1.6.2.4 Prvok 7.3.4

Kontrolou bežných výdavkov bolo zistené, že k faktúre č. 1220011124 od dodávateľa **O2 Business Services, a.s.** neboli narozpočtované náklady na základe zmluvy, ale na základe dvoch objednávok č. OTS2205289 v sume 8 352,00 Eur a č.OTS2104681 týkajúce sa pohybu obyvateľov. K uvedenému absentovalo doloženie dokladu preukazujúceho vykonanie služieb a zároveň boli tieto objednávky vystavené bez zmluvy.

Kontrolovaný subjekt v námietke č. VI uviedol, že sa jednalo o dodanie služieb od uvedeného dodávateľa na základe vyššie uvedených dvoch objednávok, išlo o dve diela - za referenčné obdobie z roka 2021 a druhé za referenčné obdobie z roka 2022. Kontrolnej skupine boli poskytnuté údaje v .xml formáte. Objednávka č. OTS2205289 bola vystavená na základe verejného obstarávania v roku 2021 a druhá objednávka č. OTS210468 bola vykonaná na základe výnimky OVO do 10 000 Eur.

Námietka bola zo strany kontrolnej skupiny akceptovaná a kontrolné zistenia sú v správe vypustené.

Všeobecné odporúčania

- 1) Dôsledne dodržiavať ekonomickú klasifikáciu pri zatriedení výdavkov do ekonomickej klasifikácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- 2) Uviesť do súladu pri dodaní cezhraničných tovarov a služieb daň z pridanej hodnoty.

3) Dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve pri aktivácii nehmotného majetku.

1.6.3 Kontrolné zistenia – kapitálové výdavky

Kontrola správnosti uplatňovania ekonomickej klasifikácie, rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov bola preverená na vybranej vzorke dodávateľských faktúr. Kontrolou bolo preverených výberovým spôsobom niekoľko dodávateľských faktúr v celkovej sume 3 288 009,70 Eur z rozpočtovej kapitoly 7.3. Informačné služby, z toho 2 183 282,67 Eur bežných výdavkov na tovary a služby a 1 104 727,03 Eur na kapitálové výdavky.

Z preverenej vzorky dokladov bolo zistené **nesprávne zatriedenie výdavkov ekonomickej klasifikácie rozpočtovania výdavkov** a nesprávne zaúčtovanie výdavkov na účtoch účtovnej osnovy, čo mohlo mať vplyv na správnosť vykazovania výsledku hospodárenia.

1.6.3.1 Prvok 7.3.1

Kontrolou kapitálových výdavkov bolo zistené, že k faktúre pod interným č. 1220011368 zo dňa 28.12.2022 od dodávateľa CSFIT s.r.o. na sumu 215 980,00 Eur s DPH na dodávku routrov s príslušenstvom absentovalo predloženie preberacieho protokolu. K vyššie uvedenej faktúre bola podpísaná kúpna zmluva č. MAGTS2200324 zo dňa 30.08.2022, v ktorej článku III bod 1 sa uvádza, že predávajúci sa zaväzuje dodať kupujúcemu predmet kúpy najneskôr v lehote do 150 kalendárnych dní odo dňa účinnosti kúpnej zmluvy a zároveň v prílohe č. 1 Zmluvy v bode 3 lehota dodania sa uvádza, že predmet zákazky je potrebné dodať najneskôr do 210 kalendárnych dní odo dňa účinnosti kúpnej zmluvy. Dátum zaúčtovania dňa 28.12.2022, uhradené dňa 30.12.2022, zaradené do užívania dňa 09.01.2023.

1.6.3.2 Prvok 7.3.2

Kontrolou kapitálových výdavkov bolo zistené, že vo viacerých prípadoch došlo k nesprávnemu zatriedeniu výdavkov v ekonomickej klasifikácii kapitálových výdavkov. Zoznam takýchto prípadov je uvedený v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8: Presun kapitálových výdavkov do bežných výdavkov

| Interné číslo | Dodávateľ | Rozpočtová klasifikácia | Suma v Eur | Poznámka |
|---------------|-----------------|-------------------------|------------|--|
| 1220009345 | CSFIT s.r.o. | 711003 | 5 758,20 | VPN licencia pre firepower na 12 mesiacov |
| 1220008271 | flex-it, s.r.o. | 713002 | 4 963,68 | SW + licencie na 1 rok |
| 1220007469 | flex-it, s.r.o. | 711003 | 5 889,60 | Licencia |
| 1220005171 | flex-it, s.r.o. | 711003 | 17 274,84 | predĺženie podpory pre zariadenia firewallu na 1 rok |
| 1220007668 | smartCAD s.r.o. | 711003 | 6 690,00 | licencie na 12 mesiacov |
| 1220010152 | smartCAD s.r.o. | 711003 | 36 276,00 | licencie na 12 mesiacov |
| | | Spolu | 76 852,32 | |

Kontrolné zistenia sa týkajú viacerých prípadov, kedy obstaranie licencií na dobu 12 mesiacov bolo účtované ako obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a aj nesprávne rozpočtované v ekonomickej klasifikácii kapitálových výdavkov. Spôsob rozpočtovania a účtovania licencií závisí od povahy práv určených v zmluvných podmienkach na základe ktorých dochádza k zakúpeniu licencií. Napr. podľa zmluvy MAGTS2200408 od dodávateľa smartCAD s.r.o. došlo k časovo obmedzenému prevodu práv, kde hlavné mesto získalo právo na použitie softvéru na dobu 12 mesiacov, čo nespĺňa zákonné kritérium pre obstaranie dlhodobého majetku

a zároveň aj podmienky pre rozpočtovanie kapitálových výdavkov. Kontrolná skupina konštatuje, že zakúpenie licencie na použitie alebo za poskytnutie autorského práva na softvér, spôsob účtovania a rozpočtovania bude závisieť od toho, či nadobúdateľ získava obmedzený alebo úplný prevod práv k zakúpeným licenciám, a preto z vyššie uvedeného dôvodu rozpočtovanie a ani účtovanie prijatej faktúry pod interným č. 1220010152 na sumu 36 276 Eur nebolo správne. Platby za poskytnutie obmedzených práv k duševnému vlastníctvu sú považované za licenčné poplatky a majú byť účtované na účte 518-služby, resp. ak sa vzťahujú k dvom účtovným obdobiam, tak potom prostredníctvom účtu časového rozlíšenia nákladov 381-náklady budúcich období a majú byť rozpočtované ako bežný výdavok v zmysle Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

V dvoch prípadoch bolo kontrolou zistené pochybenie aj v posúdení majetku, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom (zákon o dani z príjmov). Jedná sa o nákup softvéru od dodávateľa flex-it, s.r.o. (faktúra č. 1220008271 v sume 4 963,68 Eur), kde jednotlivé sumy pre obstaranie dlhodobého nehmotného majetku sú nižšie, ako je suma určená zákonom (2 400 Eur). V takomto prípade ide o drobný nehmotný majetok, ktorý má byť zatriedený v ekonomickej klasifikácii bežných výdavkov. Ak by hlavné mesto malo spracovaný interný predpis, ktorým by stanovilo kritériá k účtovaniu dlhodobého drobného hmotného a nehmotného majetku, tak potom by mohlo rozpočtovať takéto výdavky v ekonomickej klasifikácii kapitálových výdavkov. Nakoľko hlavné mesto nedisponuje žiadnym vnútorným predpisom, ktorý by určoval účtovanie drobného hmotného a nehmotného majetku, takéto výdavky musia byť rozpočtované ako bežné.

Z kapitálových výdavkov sa uhrádza aj nákup drobného hmotného majetku a drobného nehmotného majetku, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako suma stanovená osobitným predpisom pre hmotný a nehmotný majetok, ak sú prevádzkovo-technické funkcie alebo doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok a organizácia sa rozhodla účtovať o ňom ako o dlhodobom hmotnom majetku a dlhodobom nehmotnom majetku v súlade s platnými postupmi účtovania vo vnútornom predpise.

Taktiež v uvedených prípadoch bolo zistené nesprávne účtovanie časového rozlíšenia. Subjekt verejnej správy pri obstaraní služby postupuje podľa zákona o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Postup vykazovania hospodárskych operácií v účtovníctve z hľadiska času definuje § 2 a § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, v ktorom sa uvádza, že účtovné jednotky účtujú o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva podvojnými zápismi do obdobia, ktoré s týmito skutočnosťami časovo a vecne súvisia.

Záverom k uvedenému kontrolná skupina uvádza absenciu presného výpočtu návratnosti investícií do budovania optickej siete a poskytovania telekomunikačných služieb koncovým užívateľom.

1.6.3.3 Prvok 7.3.3

V prvku 7.3.3 Rozvoj GIS neboli zistené rozdiely.

1.6.3.4 Prvok 7.3.4

Kontrolou kapitálových výdavkov bolo zistené, že kapitálové výdavky neboli čerpané.

Čiastkové kontrolné zistenie

Nesprávnym uplatnením ekonomickej klasifikácie, rozpočtovej klasifikácie vo vyššie uvedených prípadoch nekonalo hlavné mesto v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a zároveň s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nesprávnym účtovaním nepostupovalo hlavné mesto v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Postupy účtovania“).

Nesprávne zaúčtovanie sumy celkom uvedenej v tabuľke č. 8 (76 852,32 Eur) na účtoch 041-obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Odporúčanie

Vypracovať Sekciou financií hlavného mesta Smernicu o vykazovaní a účtovaní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

1.7 Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

Všetky kontrolované zmluvy, objednávky a faktúry boli zverejnené v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám nadväzne na § 47a Občianskeho zákonníka.

1.8 Kontrolné zistenia

- I. Nepostupovanie v súlade so zákonom o finančnej kontrole, nevykonávanie základnej finančnej kontroly, nedostatočná účinnosť vnútornej finančnej kontroly na eliminovanie rizík. Nedodržanie povinností orgánu verejnej správy pri riadení rizík vyplývajúca z ust. § 5 ods.1 písm. a) zákona o finančnej kontrole.
- II. Dlhodobo neriešené odstraňovanie nedostatkov a lehôt na ich odstránenie.
- III. Obtiažna kontrolovateľnosť predložených účtovných zostáv, nedostatočné nastavenie účtovného informačného systému.
- IV. Absencia interných riadiacich aktov týkajúcich sa oblasti nakladania s verejnými prostriedkami. Absencia interného predpisu na rozpočtovanie drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.
- V. Nepostupovanie v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania, týkajúceho sa najmä účtovania na účtoch účtovnej osnovy, časového rozlíšenia nákladov na prelome účtovného obdobia, vytvárania rezerv pri účtovaní licencií a sublicencií.
- VI. Neúplnosť zdokumentovania čerpaných výdavkov podľa rozpočtu na rok 2022 s poukazom na princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti vo verejnom obstarávaní (§ 10, § 117 zákona o verejnom obstarávaní).
- VII. Neúčtovanie, nekumulovanie obstarávacích nákladov nehmotného majetku na účte 041 a neaktivovanie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou na tomto účte.
- VIII. Nepostupovanie v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Absentovanie dôsledného dodržiavania ekonomickej klasifikácie výdavkov v zmysle opatrenia MF č. 010175/2004-42 v znení neskorších predpisov a opatrenia MF č. na usmernenie rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení dodatkov č. 1 a 2 Ústavného zákona č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti.
- IX. Nezaúčtovanie v systéme NORIS na účte 343 (daň z pridanej hodnoty), t. j. dodanie tovarov a služieb od zahraničnej osoby z iného členského štátu resp. tretej krajiny a nepostupovanie v súlade s § 3 zákona o DPH pri dodaní telekomunikačných služieb.
- X. Nedostatočné plánovanie a výpočet návratnosti pri investovaní finančných prostriedkov hlavného mesta.

1.9 Odporúčania

- I. Nastavenie vnútorného kontrolného systému tak, aby zabezpečoval kontinuálne riadenie projektov, analýzu rizík a vnútornú kontrolu v spolupráci so Sekciou financií a Oddelením rozpočtovej politiky a revízie výdavkov, a to:

- a) dôsledne aplikovať do praxe všetky odporúčania formulované v tejto správe, a to najneskôr do konca roku 2024,
 - b) zabezpečiť informovanie o priebehu ich plnenia príslušnú komisiu zriadenú zo zamestnancov hlavného mesta vymenovanú riaditeľom Magistrátu hlavného mesta,
 - c) predložiť informatívnu správu Oddelením IT, v ktorej budú zverejnené všetky výdavky na IT služby v riadnom členení a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách na bežné a kapitálové, riadne vykonať inventarizáciu hmotného majetku, dlhodobého drobného hmotného a nehmotného majetku v termíne určenom Rozhodnutím primátora na vykonanie inventarizácie a taktiež zabezpečiť evidovanie majetku na kartách majetku v súlade s Rozhodnutím primátora č. 18/2013 riaditeľovi Magistrátu, alebo ním poverenej osobe.
- II. Vyvodenie konkrétnej personálnej zodpovednosti na základe záverov kontroly riaditeľom Magistrátu hlavného mesta voči tým osobám, ktoré na základe jeho zistení/šetrenia nesú za v Správe zistený stav zodpovednosť. Je na rozhodnutí štatutárneho orgánu, akú konkrétnu zodpovednosť voči dotknutým osobám vyvodí.
 - III. Preškolenie zamestnancov vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole, uviesť do platnosti aktualizáciu internej smernice k finančnej kontrole spolu so vzormi krycích listov v súčinnosti s modulom elektronizácie faktúr.
 - IV. Vypracovanie interného predpisu na účtovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vrátane účtovania o dlhodobom drobnom hmotnom a nehmotnom majetku v termíne do 30.09.2024.
 - V. Dôsledne dbať na správnu ekonomickú klasifikáciu bežných a kapitálových výdavkov.
 - VI. Zabezpečiť oceňovanie výstupov tvorivej činnosti tak, aby bola zabezpečená aktivácia nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou, a to aj na základe externej spolupráce.
 - VII. Zaviesť pravidelnú komunikáciu s projektovými managermi, zameranú na aktualizáciu stavu majetku a jeho identifikáciu vlastný/cudzí majetok. Zaviesť predbežný reporting, ktorého súčasťou bude informácia o stave majetku v súvislosti s plnením cieľov.
 - VIII. Zabezpečiť odvedenie a deklarovanie dane z pridanej hodnoty pri cezhraničnom dodaní služieb od zahraničnej osoby, skontrolovať správnosť podaných daňových priznaní dane z pridanej hodnoty.
 - IX. Doučtovať inventarizačné rozdiely hmotného a nehmotného majetku do obdobia s ktorým vecne a časovo súvisia nadväzne na zákon o účtovníctve.
 - X. Zvážiť zavedenie vnútornej kontroly a prehodnotiť aktuálne platné postupy pri účtovaní faktúr na prelome účtovných období, ktoré by minimalizovali riziko časového rozlíšenia. Je nevyhnutné účtovné prípady účtovať v súlade s § 2 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania.
 - XI. Zvážiť a správne nasmerovať finančné investície do účtovného systému NORIS, aby boli zaevidované všetky doklady k finančnej kontrole pri zadávaní filtrov pri generovaní zostáv k rozpočtu a k vykazovaniu zostatkov jednotlivých účtov.
 - XII. Zvážiť uskutočnenie upgrade softvéru za účelom doplnenia funkcionality potrebných na vedenie účtovníctva a prípravu podkladov pre finančné riadenie a jeho sfunkčnenia. Pri účtovaní jednotlivých účtovných prípadov používať stĺpec „Poznámka“ v účtovnom denníku, nakoľko prázdny údaj znemožňuje kontrolu a posúdenie správnosti zaúčtovania účtovného prípadu. Neuvádzanie textu v účtovnom denníku je v rozpore so zákonom o účtovníctve a znemožňuje kontrolu vecnej a formálnej správnosti zaúčtovania skutočností.
 - XIII. Zvážiť zdokonalenie implementácie systému programového rozpočtovania, najmä pri stanovovaní niektorých výsledkov a cieľov, pri formulovaní merateľných ukazovateľov a nastavení ich hodnôt. Z

tohto dôvodu do budúca kontrolná skupina odporúča preškolenie zamestnancov príslušných útvarov/oddelení hlavného mesta, spolupodieľajúcich sa na tvorbe programového rozpočtu. Teoretické aj praktické preškolenie je optimálne zrealizovať v čase prípravy rozpočtového procesu.

- XIV. Zabezpečiť pri príprave projektov týkajúcich sa IT oddelenia a zároveň všetkých VPU (vecne príslušných útvarov) hlavného mesta aj merateľné ukazovatele, na základe ktorých bude možné po ukončení vývoja diela zhodnotiť hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť vynakladaných verejných prostriedkov. Zároveň je potrebné zabezpečiť funkčný a účinný systém finančného riadenia takýchto projektov a odôvodnenia čerpania a nečerpania rozpočtu.
- XV. Vyžiadať záväzné stanovisko Finančného riaditeľstva SR k poskytovaniu telekomunikačných/ /internetových služieb hlavným mestom organizáciám, u ktorých je zriaďovateľom a zakladateľom nadväzne na dodržiavanie § 3 zákona o DPH.

Stanovisko útvaru mestskej kontrolórky – kontrolnej skupiny k námietkam

- I. Námietka ohľadom nezrovnalosti hodnoty fakturovaných služieb na dodacom liste a hodnoty uvedenej na faktúre bola neakceptovaná z dôvodu, že boli prevzaté vykonané práce uvedené na dodacom liste v hodnote 44 677,28 Eur, podpísané oboma zmluvnými stranami, pričom neboli dodané v hodnote 53 760,35 Eur, tak ako bolo deklarované na faktúre. Dodací list nebol vrátený dodávateľovi na opravu a taktiež nebola vykonaná základná finančná kontrola v zmysle zákona o finančnej kontrole, ak sa mala vyplatiť iba časť fakturovaného plnenia. Námietka je zapracovaná do správy a kontrolná skupina trvá na svojom pôvodnom stanovisku.
- II. Námietka týkajúca sa dlhodobého neriešenia odstraňovania nedostatkov a lehôt na ich odstránenie bola neakceptovaná. Kontrolovaný subjekt síce uviedol, že bolo riadne zavedené projektové, procesné aj štruktúrne riadenie, ale dostatočne neodôvodnil vzhľadom na závažné kontrolné zistenia ohľadom nedostatočného plánovania, finančnej kontroly a inventarizácie, aké konkrétne opatrenia prijal na ich odstránenie. Uvedený problém sa vyskytoval aj v iných kontrolách, na ktorý poukazoval mestský kontrolór, avšak lehoty na odstránenie nedostatkov neboli dodržané.
- III. Námietka týkajúca sa nedostatočnej kontrolovateľnosti predložených účtovných zostáv bola neakceptovaná z dôvodu, že kontrolovaný subjekt, aby vedel predložiť zostavy s požadovanými údajmi, musí vykonať zmenu v informačnom systéme.
- IV. Námietka vo veci absencie interných riadiacich aktov a účtovania/rozpočtovania drobného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nebola akceptovaná z dôvodu, že nebol vydaný a uvedený žiadny interný predpis ohľadom predmetného zistenia, jedná sa iba o všeobecné tvrdenie.
- V. Námietka ohľadom všeobecného zistenia týkajúceho sa účtovania na účtoch účtovnej osnovy, časového rozlíšenia nákladov na prelome účtovného obdobia nebola akceptovaná. Kontrolné zistenia sú vyčerpávajúco uvedené v časti 1.4 a v časti 1.6.3.2 – prvok 7.3.2 Správy a nie sú všeobecného charakteru, naopak sú v čiastkových kontrolných zisteniach podrobne popísané a konkretizované na porušenie právnych predpisov a dostatočne odôvodnené.
- VI. Námietka ohľadom zdokumentovania čerpaných výdavkov s poukazom na princíp transparentnosti a efektívnosti nadväzne na § 117, § 10 a § 6 zákona o verejnom obstarávaní bola odôvodnená nasledovne:

- a) *zamestnanci VPU boli poučení o náležitostiach obstarávania do hodnoty 5 000 – 10 000 Eur a doklady mali byť súčasťou spisu, pričom kontrolná skupina v časti 1.3.1 (Objednávky a zmluvy) Správy uviedla, že nestačí iba vykonať verejné obstarávanie, ale vykonať k nemu aj finančnú kontrolu až po realizáciu zmluvného plnenia, kde bolo preukázané dodanie v jednom prípade po lehote a v druhom prípade nebolo preukázané dodanie na základe PHZ v rozpočtovom roku. Podľa tvrdenia kontrolovaného subjektu nebol preukázaný žiaden konkrétny prípad pri ktorom útvár porušil ktorýkoľvek z predpisov. Kontrolná skupina uviedla v časti 1.3.1 (Objednávky a zmluvy) Správy - nedodržanie PHZ, nedodržanie dodacích lehôt a predmetu plnenia, ktoré konkrétne rozpísala pri jednotlivých dodávateľoch na základe uzatvorených zmluvných vzťahoch. Z uvedeného dôvodu je námietka neakceptovaná,*
- b) *námietka voči zisteniu v časti 1.3.1 Správy k objednávke č. OTS2001156 bola akceptovaná,*
- c) *námietka zo zistenia na str. 32 časť 1.6.2.4 – prvok 7.3.4 Správy k objednávke č. OTS2205289 bola akceptovaná,*
- d) *námietka k objednávke č. OTS2104681 bola akceptovaná.*
- VII. **Námietka ohľadom aktivácie nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou nebola akceptovaná.** Odôvodnenie je zapracované do Správy v časti 1.6.2.2 Bežné výdavky a aj v časti 1.6.2.3 prvok 7.3.2.
- Odporúčanie kontrolnej skupiny bolo smerované k aktivácii **všetkého obstarávaného nehmotného majetku** vytvoreného vlastnou činnosťou (netýkalo sa len predmetnej aplikácie v štádiu vývoja). Podľa spomenutého Opatrenia MF/14522/2022-36 Dlhodobým nehmotným majetkom sa považuje na účely účtovania majetok **a jeho technické zhodnotenie, ktoré je** uvedené do užívania. Kontrolná skupina konštatuje, že sa jedná o vývoj softvérových riešení od organizačnej zmeny v marci 2021 vytvorením pozícií za účelom efektívnejšieho vynakladania finančných prostriedkov alokovaných na rozvoj webu mesta, digitálnych služieb a digitálnu transformáciu agendových procesov. Aj technické zhodnotenie už používaných softvérov vytvorené vlastnými zamestnancami je potrebné zaradiť do majetku momentom ich uvedenia do užívania a nie čakať a nevedieť pre koho potreby bude vlastne obstarávaný majetok využitý (nedostatočné plánovanie).
- Kontrolovaný subjekt mal kumulovať náklady na vývoj predmetnej aplikácie na účte obstarávania nehmotného majetku na ťarchu účtu 041 súvzťažne v prospech účtu 623 – aktivácia nákladov na vývoj. Po ukončení vývoja je potrebné zaradiť výsledky vývojových prác do dlhodobého nehmotného majetku. V prípade, že sa jedná o zmarenú investíciu nehmotný majetok vyradiť a odpísať, ak je majetok pre potreby iného subjektu/organizácie, tak ho vyradiť a vyfakturuje.
- VIII. **Námietka kontrolovaného subjektu týkajúca sa nepostupovania v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a nedodržania ekonomickej klasifikácie, vyjadrovala nesúhlasné stanovisko so všeobecnými zisteniami.** Kontrolná skupina námietku neakceptuje vzhľadom na skutočnosť, že uvedené zistenie je podrobne popísané v čiastkových kontrolných zisteniach v časti 1.6.3.2 - prvok 7.3.2 na str. 33 – 34 Správy.
- IX. **Námietka ohľadom opomenutia odvedenia dane z pridanej hodnoty je neakceptovaná** z dôvodu, že sa jedná o všeobecné tvrdenie. Problematika DPH pri cezhraničnom dodaní tovarov a služieb je podrobne rozpracovaná a odôvodnená v časti 6.2.2 prvok 7.3.2 Správy. Kontrolná skupina uviedla, z ktorých konkrétnych faktúr nebola DPH zaúčtovaná, deklarovaná a zaplatená s popisom skutkového stavu, porušenia zákona a má za to, že uvedený stav týmto dostatočne odôvodnila.
- X. **Námietka týkajúca sa nedostatočného plánovania a návratnosti investícií z dôvodu, že kontrolovanému subjektu nie je známy žiadny inštitucionalizovaný predpis v rámci organizácie, je kontrolnou skupinou neakceptovaná.**

Hlavné mesto ako dobrý hospodár s verejnými prostriedkami má finančné zdroje dôkladne plánovať z dlhodobého aj z krátkodobého hľadiska, tento plán dôsledne dodržiavať a rozpočtovať finančné zdroje v súlade s týmto strategickým plánom. Mal by do budúcnosti predvídať prevádzkové potreby mesta a mať vytvorené projektové riadenie. Kontrolná skupina sa domnieva, že ak sa hlavné mesto stalo podnikom registrovaným pre poskytovanie telekomunikačných služieb a budovanie sietí, malo by viesť presný výpočet výnosov. Kontrolou bolo zistené nedostatočné plánovanie a čerpanie finančných prostriedkov nadväzne na nesprávne rozpočtovanie. Hlavné mesto by malo mať zverejnený strategický rozvojový dokument z predchádzajúcich programových období s predĺženou platnosťou uznesením mestského zastupiteľstva. Príprava nového dokumentu je spojená s analýzou aktuálnych údajov, ako aj zberom spätnej väzby od obyvateľov prostredníctvom participatívnych nástrojov. Pokiaľ je dokument predĺžený iba formálne alebo je vágny, výrazne zaostáva a prestáva byť relevantným nástrojom podpory rozvoja, pretože nedokáže reagovať na dynamicky sa meniace podmienky a dopyty samosprávy. V praxi sa v programovom období používa aj termín „Program rozvoja mesta“. Uvedený program je potrebné podporiť projektom, vypočítať a priradiť k nemu prislúchajúce náklady a príjmy, analyzovať aké tovary a služby bude mesto v súvislosti s týmto dokumentom obstarávať, či pre vlastnú potrebu, alebo pre potreby svojich organizácií resp. mestských podnikov. Vzhľadom na skutočnosť, že sa hlavné mesto zaregistrovalo ako „podnik“ poskytujúci budovanie optických sietí a poskytovanie týchto služieb aj iným stranám, musí vynaložiť úsilie v dôslednom plánovaní a rozpočtovaní svojich výdavkov.

Kontrolná skupina v časti 1.2. Koncepcia rozvoja IT služieb uviedla: „Kontrolná skupina vyhodnotila predložené dokumenty za rok 2022 tak, že mali všeobecný charakter, tieto dokumenty neobsahovali presný a vyčerpávajúci rozpočet plánovaných investícií s ich predpokladanou návratnosťou. V dokumente „Business plan“ boli plánované náklady, ale bez výpočtu návratnosti investícií ich rentability a efektivity. Absentovalo hodnotové vyjadrenie investície“, a preto trvá na svojom pôvodnom stanovisku. Dôležitosť strategického plánu je uvedená v časti č. 1.6 Správy Kontrola bežných a kapitálových výdavkov.

Z 10-tich podaných námietok k 10 zisteniam, kontrolná skupina:

akceptovala 0,
akceptovala čiastočne 1,
neakceptovala 9.

Pri námietkach k zisteniam, ktoré neboli akceptované boli do Správy zapracované odôvodnenia. Pri námietkach všeobecného charakteru, ktoré sa neodvolávali na konkrétne zistenia uvedené pri čiastkových kontrolných zisteniach bez predloženia dôkazov a tvrdení, kontrolná skupina trvá na svojom pôvodnom stanovisku a zistenia vyplývajúce z Návrhu správy v tejto Správe nemení.

Kontrolovaný subjekt napriek námietkam uvedených v zisteniach, prijal opatrenia k odporúčaniam kontrolnej skupiny, s prijatými opatreniami súhlasil a určil k nim termín plnenia.

Kontrolovaný subjekt podal mestskej kontrolórke písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam v lehote do 09.02.2024

Súčasne kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a predložil mestskej kontrolórke písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 09.02.2024 aj s termínom plnenia.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 30.09.2024.