

Materiál na rokovanie orgánu:

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (2022 - 2026)

ktoré sa koná dňa: 24.04.2025

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

Predkladateľ:

JUDr. Jana Bezáková, mestská kontrolórka

Zodpovedný:

JUDr. Jana Bezáková, mestská kontrolórka

Spracovateľ:

Eva Gottlieberová

Mgr. Katarína Jurkovičová

Ing. Tatiana Strempekova Tomanová

Materiál obsahuje:

1.Návrh uznesenia

2.Správu o výsledku kontroly vykonanej mestskou kontrolórkou hlavného mesta SR Bratislavy a jej útvarom

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 Metropolitný inštitút Bratislavy – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2021, zameranej na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Metropolitnom inštitúte Bratislavy	4
1.1 Všeobecné údaje	4
1.2 Zameranie kontroly č.10/2024	4
1.3 Prijaté opatrenia k odporúčaniam vyplývajúcim zo Správy č. 11/2021 a vyhodnotenie ich plnenia kontrolnou skupinou	5
1.4 Aktuálny stav plnenia opatrení.....	17
1.5 Zhrnutia a odporúčania	18
1.5.1 Zistenia	18
1.5.2 Odporúčania.....	18

Správa č. 10/2024	
1 Metropolitný inštitút Bratislavy – kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2021, zameranej na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Metropolitnom inštitúte Bratislavy	
Kontrolovaný subjekt	Metropolitný inštitút Bratislavy, IČO 52324940 (ďalej len „MIB“)
Poverenie	č. 10/2024 zo dňa 13.11.2024
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	od 18.11.2024 do 17.03.2025
Kontrolované obdobie	od 01.10.2022 – do ukončenia kontroly
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	17.03.2025
Titul vykonania kontroly	Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti mestskej kontrolórky na II. polrok 2024, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 615/2024 na rokovaní dňa 27.06.2024.

1.1 Všeobecné údaje

Predmet kontroly: kontrola splnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 11/2021, zameranej na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Metropolitnom inštitúte Bratislavy.

Kontrolovaným obdobím pre preverenie splnenia opatrení bol kalendárny rok 2022 a 2023.

1.2 Zameranie kontroly č. 10/2024

Kontrola č. 10/2024 bola zameraná na kontrolu plnenia opatrení prijatých k zisteným nedostatkom kontrolou č. 11/2021 zo dňa 03.03.2022, ktorá bola zameraná na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v príspevkovej organizácii MIB od jej vzniku, t. j. najmä na dodržiavanie nasledujúcich právnych predpisov:

- zákon SNR č. 377/1990 Z. z. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o HMBA“),
- zákon č. 205/2023 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov v súvislosti s reformou stavebnej legislatívy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 205/2023 Z. z.“),
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole (ďalej len „metodické usmernenie k ZFK“),
- 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „Opatrenie č. MF/008005/2019-1411“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (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 v znení neskorších predpisov (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“),
- Opatrenie Ministerstva financií 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie č. MF/16786/2007-31“),
- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v z. n. p. (ďalej len „Postupy účtovania“),
- zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“),
- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“),
- zákon 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“),
- zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“),
- Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zo dňa 23.06.2022, schválené uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „MsZ“) č. 1297/2022.

Pri spracovaní správy boli použité podklady, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, výpisy, výstupy, vyjadrenia a dokumenty poskytnuté od kontrolovaného subjektu sprístupnené prostredníctvom zdieľaného priečinku s názvom „kontrolor 2024_dokumenty“, ďalej formou e-mailovej komunikácie a v priestoroch kontrolovaného subjektu.

1.3 Prijaté opatrenia k odporúčaniam vyplývajúcim zo Správy č. 11/2021 a vyhodnotenie ich plnenia kontrolnou skupinou

Kontrolná skupina pri výkone pôvodnej kontroly sformulovala osem odporúčaní, ktoré kontrolovaný subjekt zbral na vedomie a implementoval nasledovne:

Odporúčanie č. 1)

„Spracovať dodatok k Zriaďovacej listine MIB, kde vhodným spôsobom sa vymedzí na jednej strane pôsobnosť a právomoci hlavnej architektky ako rozhodujúceho a zodpovedného orgánu v intencii pôsobnosti ust. § 14a ods. 2 zákona o HMBA a na strane druhej pôsobnosť a právomoci MIB.“

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„K uvedenému odporúčaniu musíme opäť odkázať na naše stanovisko vyššie (ako v odpovedi k Záveru č. 4 vyššie). Súčasne ide o odporúčanie zjavne adresované zriaďovateľovi.“

„Záver č. 4 z pôvodného návrhu správy z kontroly č. 11/2021:

MIB nemá jednoznačne definovanú hraničnú kompetenciu s voleným zákonným orgánom - hlavnou architektkou HMBA.“

ODPOVEĎ:

„K uvedenej téme sme zaujali pomerne rozsiahle stanovisko v našich námietkach k predchádzajúcemu návrhu správy, zo dňa 31.03.2022 a naďalej trváme na znení tohto stanoviska. Uvedený názor, tak ako sme ho prezentovali aj v námietkach k návrhu správy, podľa nám dostupných informácií zostáva taktiež hlavné mesto,

preto si na našu odpoveď v námietkach k návrhu správy dovoľujeme opätovne odkázať. Uvedená téma je svojím obsahom jednoznačne na rozsiahlejšiu a koncepčnú diskusiu, ktorú je nutné viesť primárne za účasti hlavného mesta.“

Z námietok kontrolovaného subjektu zo dňa 31.03.2022 pre ich obsiahlosť citujeme len sumarizáciu argumentácie MIB:

“Sumarizujúc argumentáciu vyššie uvedenú uvádzame, že zriadenie MIBu a prenos úloh vypracovania územnoplánovacích podkladov a dokumentov je nielen legálny, neodporuje žiadnemu predpisu ale je dokonca hospodárny a efektívny vzhľadom k tomu, že dotknuté pracovisko disponuje kvalifikovanými (aj autorizovanými) architektmi, ktorí spoločne tvoria tím odborníkov, ktorých kapacity by sa normálne museli obstarávať externe. Rovnako teda nesúhlasíme s tvrdením, že boli na MIB nezákonne prenesené kompetencie. MIB, ako sme uviedli vyššie, plní zriaďovacou listinou určené úlohy plne v súlade so zákonmi. Kontrolná skupina tvrdenie nepodložila vecne správnou argumentáciou. Nesúhlasíme ani s tvrdením, že MIB plní úlohy nad rámec zriaďovateľskej listiny – už vyššie sme uviedli, že kontrolná skupina nesprávne interpretuje právne predpisy, ktoré ju vedú k nesprávnym záverom. Okrem iného opakujeme, že MIB nevykonáva žiadne rozhodovacie právomoci – kontrolná skupina nepreukázala, aký výkon akých rozhodovacích právomocí má MIB vykonávať.

Tabuľka č. 1 na strane 9 a 10 je len čiastočne správna. Poukazujeme na rozdiely medzi obstarávaním a spracúvaním územnoplánovacích podkladov a územnoplánovacích dokumentov v zmysle Stavebného zákona, ako aj zákona o hl. meste alebo štatútu. Poukazujeme teda aj na to, že nie každé plnenie úloh predstavuje výkon rozhodovacej kompetencie (naopak len minimum úloh vo verejnej správe so sebou prináša rozhodovaciu kompetenciu, ktorej výsledkom je individuálny právny akt). MIB nevydáva individuálne právne akty a preto nevykonáva rozhodovaciu kompetenciu. Nesúhlasíme s tvrdením, že MIB supluje zákonné kompetencie / činnosti hlavného architekta – toto tvrdenie nie je preukázané kontrolnou skupinou a odvíja sa od vecne nesprávneho posúdenia činnosti MIBu, ak aj nesprávneho právneho posúdenia veci.

Rovnako nesprávne právne a vecné závery sprevádzajú aj konštatovanie kontrolnej komisie na strane 11 v bode B), kde sa opäť zamieňajú dve role – obstarávateľa a spracovateľa územného plánu, čo vedie k nesprávnym záverom, vrátane záverov o neplatnosti Memoranda zo dňa 04.02.2019 a obchádzaniu zákona o hlavnom meste a štatútu. Ak by sme aj akceptovali časti argumentácie kontrolnej skupiny ohľadom toho, že hlavný architekt výlučne organizuje spracovanie územného plánu Bratislavy a jeho aktualizácie, podpisom Memoranda hlavný architekt ako „organizátor“ vyslovil súhlas s tým, aby MIB zastrešil spracovanie územnoplánovacích podkladov a dokumentov. Žiadame preto kontrolnú skupinu o skorigovanie záverov v časti pojednávajúcej o vzťahu s hlavným architektom, úlohách MIB v oblasti územného plánovania a ich neuvedenie v správe z kontroly pre ich faktickú, vecnú a právnu nesprávnosť.“

Z uvedeného vyplýva, že kontrolovaný subjekt **nesúhlasil** s odporúčaním č. 1 a **neprijal opatrenie** k odporúčeniu č. 1. Pre úplnosť kontrolná skupina uvádza, že námietky kontrolovaného subjektu reagujú na návrh správy, ktorý bol po námietkach podstatným spôsobom prepracovaný do podoby správy.

Preverenie stavu plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt mal predložiť mestskému kontrolórovi správu o plnení prijatých opatrení v termíne do 30.09.2022. Ako bolo uvedené vyššie v správe o plnení opatrení zo dňa 30.09.2022 kontrolovaný subjekt s odporúčaním č. 1 nesúhlasil a opatrenie k nemu neprijal. Preverením skutočného stavu kontrolná skupina zistila, že okrem Dodatku č. 1 k zriaďovacej listine MIB, schváleného uznesením MsZ č. 1082/2021 zo dňa 16.12.2021 s účinnosťou od 01.01.2022, ktorý sa spomína aj v správe, nebol vypracovaný ani schválený iný dodatok k zriaďovacej listine MIB.

Dňa 01.09.2023 nadobudol účinnosť zákon č. 205/2023 Z. z., ktorým došlo k novelizácii § 14a zákona o HMBA upravujúceho postavenie a kompetencie hlavného architekta Bratislavy. Touto novelou sa zmenilo funkčné obdobie hlavného architekta z doby neurčitej na päť rokov, zmenili sa kompetencie hlavného architekta v odseku 2 a pribudol nový odsek 4 nasledovného znenia:

“(4) Na plnení úloh podľa odseku 2 sa podľa pokynov hlavného architekta podieľa magistrát Bratislavy a organizácie na tento účel Bratislavou zriadené.”

Tabuľka č. 1: Porovnanie znenia § 14a zákona o HMBA

Znenie § 14a platné v čase výkonu kontroly č. 11/2021 do 31.08.2023	Znenie § 14a účinné od 01.09.2023:
(1) Hlavného architekta Bratislavy (ďalej len „hlavný architekt“) na návrh primátora volí na dobu neurčitú a odvoláva mestské zastupiteľstvo. Hlavný architekt je zamestnancom Bratislavy.	(1) Hlavného architekta Bratislavy (ďalej len „hlavný architekt“) na návrh primátora volí a odvoláva mestské zastupiteľstvo. Funkčné obdobie hlavného architekta je päť rokov. Hlavný architekt je zamestnancom Bratislavy.
(2) Hlavný architekt a) zabezpečuje obstaranie územnoplánovacích podkladov,	(2) Hlavný architekt a) zabezpečuje obstaranie územnoplánovacích podkladov a územnoplánovacej dokumentácie Bratislavy,
b) organizuje spracovanie územného plánu Bratislavy a jeho aktualizácie,	b) zabezpečuje spracovanie územnoplánovacích podkladov a územnoplánovacej dokumentácie a ich aktualizácie,
c) koordinuje územnoplánovaciu činnosť na území Bratislavy,	c) koordinuje územnoplánovaciu činnosť na území Bratislavy,
d) zabezpečuje vypracovanie záväzných stanovísk Bratislavy k investičnej činnosti,	d) zabezpečuje vypracovanie záväzného stanoviska Bratislavy z hľadiska súladu so záväznou časťou územného plánu a záväzného stanoviska k návrhu stavebného zámeru,
e) plní ďalšie úlohy podľa štatútu.	e) plní ďalšie úlohy podľa štatútu.
(3) Hlavný architekt sa môže zúčastňovať zasadnutí mestského zastupiteľstva a mestskej rady s poradným hlasom.	(3) Hlavný architekt sa môže zúčastňovať zasadnutí mestského zastupiteľstva a mestskej rady s poradným hlasom.
	(4) Na plnení úloh podľa odseku 2 sa podľa pokynov hlavného architekta podieľa magistrát Bratislavy a organizácie na tento účel Bratislavou zriadené.

Zdroj: www.slov-lex.sk, vlastné spracovanie

Vyššie uvedenou zmenou zákona o HMBA bolo s účinnosťou od 01.09.2023 umožnené, aby sa na plnení zákonom stanovených úloh hlavného architekta podieľal podľa pokynov hlavného architekta magistrát Hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „HMBA“), napr. Útvar hlavného architekta a aj organizácie na tento účel Bratislavou zriadené, čiže aj MIB ako príspevková organizácia HMBA. Z uvedeného dôvodu sa zotrvávanie na vykonaní opatrenia podľa odporúčania č. 1 stalo bezpredmetným.

Kontrolná skupina však odporúča kontrolovanému subjektu úpravu interných predpisov MIB, ktorými si môže bližšie upraviť spôsob a podmienky spolupráce s hlavným architektom, nakoľko sa má MIB podieľať na plnení úloh hlavného architekta podľa jeho pokynov.

Z dôvodu zmeny zákona o HMBA sa zotrvávanie na vykonaní opatrenia podľa odporúčania č. 1 stalo bezpredmetným.

Odporúčanie č. 2)

„Doriešiť odovzdanie nehmotného majetku, ocenenie výstupov, vykazovanie podnikateľskej činnosti, vyúčtovanie mzdových nákladov za december 2021 so zriaďovateľom.“

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„Výzva na odovzdanie nehmotného majetku, zo dňa 13.09.2022, doručená HMBA dňa 14.9.2022, MIB následne vypracoval odovzdávací protokol, ktorý bol spolu so zoznamom jednotlivých projektov predložený na Magistrát. Uvedené odovzdanie majetku prebieha t. č. na výzvu povinného subjektu, ktorý tak je oprávnený urobiť v zmysle § 8 Zásad hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy, účinných od 1.8.2022. Povinný subjekt s HMBA práve pripravuje preberací protokol ohľadne jednotlivých projektov, ktoré budú predmetom tohto odovzdania. Zároveň Zásady hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy tvoria základný právny dokument pre všetky budúce odovzdávania nehmotného a iného majetku aj zo strany MIB.“

Preverenie stavu plnenia opatrenia:

Odovzdanie nehmotného majetku: Zo strany MIB bola vyvinutá iniciatíva a kroky na uskutočnenie odovzdania dokončených projektov zriaďovateľovi. Tieto majú byť po ukončení prác zo strany MIB presunuté do majetku zriaďovateľa na základe znenia Zásad hospodárenia s majetkom HMBA, schválenými uznesením MsZ č. 1297/2022 zo dňa 23.06.2022, účinnými od 01.08.2022.:

„§ 8 Odovzdanie majetku zo správy

(1) Správca majetku môže odovzdať majetok hlavnému mestu, ak je to účelné alebo potrebné vzhľadom k plneniu úloh, za ktorých plnenie je zodpovedné hlavné mesto alebo iný správca majetku.

(2) V prípadoch podľa odseku 1 sa odovzdanie majetku správcovi vykoná na základe písomnej výzvy správcu majetku hlavnému mestu.

(3) Po odovzdaní majetku sa vyhotoví písomný protokol o odovzdaní majetku, ktorý musí obsahovať najmä:

a) určenie odovzdaného majetku,

b) určenie dňa odovzdania majetku zo správy,

c) hodnotu odovzdaného majetku podľa údajov účtovnej evidencie a registra majetku,

d) práva a záväzky súvisiace s odovzdaným majetkom.

(4) Protokol o odovzdaní majetku podpisuje za hlavné mesto primátor, prípadne ním poverená osoba. Za správcu je povinný podpísať protokol o odovzdaní riaditeľ organizácie.“

Dňa 06.09.2022 bolo zorganizované stretnutie zodpovedných pracovníkov MIB a HMBA, kde mali byť prijaté postupy od preberacích protokolov, účtovných postupov, určenie pozícií a oddelení k preberaniu majetku. Dňa 24.11.2022 a následne dňa 29.11.2022 vyzval MIB Hlavné mesto, konkrétne oddelenie vnútornej právnej podpory HMBA k zaujatiu stanoviska, na ktoré MIB obdržal odpoveď dňa 19.12.2022 podľa ktorého: „bolo vedením mesta rozhodnuté, že dokumentáciu budú preberať jednotlivé odborné útvary, ktorých náplne práce sa dokumentácia týka. Protokol pripraví mesto, zo strany MIB je potrebné pripraviť dokumentáciu s potrebnými informáciami, ktoré sú naviazané na predmetnú dokumentáciu (aby sa nestratila informačná náť). V prípade potreby vieme pomôcť s identifikovaním gestorského útvaru.“

Dňa 22.03.2023 bola e-mailom oznámená zástupcovi riaditeľa magistrátu informácia o príprave protokolov a neoficiálne odovzdanie majetku: cit. e-mail: „posielam komunikáciu ohľadom prebratia dokumentácie a protokol, ktoré už máme pripravené na projekty, ktoré boli zatiaľ neoficiálne odovzdané.“

Aktuálne nastavenie procesu odovzdania projektov od prípravy preberacích protokolov a celej dokumentácie po určenie gestorského útvaru a prevzatie nehmotného majetku do účtovníctva zriaďovateľa bolo finálne doriešené až v marci 2025. Kontrolnej skupine bolo predložených 22 preberacích protokolov podpísaných dňa 06.03.2025 spolu v hodnote 1 085 628,40 Eur. Ide o projekty ako „Živé námestie“, „Janíkov dvor“, „Divadlo P. O. Hviezdoslava“, alebo „Dom služieb Dúbravka“ a iné.

Časť opatrenia považujeme za s p l n e n ú.

Vykazovanie podnikateľskej činnosti: Od roku 2022 MIB vykazuje v účtovnej závierke aj podnikateľskú činnosť, hospodárenie sleduje osobitne za hlavnú a osobitne za podnikateľskú činnosť vo výkaze ziskov a strát (zostavuje sa za účtovnú jednotku ako celok). V účtovnom softvéri MIB používa na odčlenenie nákladov a výnosov na podnikanie samostatný identifikátor: číslovanie na strediská. Výberovým spôsobom bolo preverené účtovanie v členení na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť.

Náklady z podnikania podľa účtovnej závierky za rok 2022 boli vykázané vo výške 111 113,31 Eur. MIB predložil kontrolnej skupine zoznam nákladových stredísk, kde podnikateľskú činnosť uviedol pod nákladovým strediskom č. 11 – podnikateľská činnosť. Kontrolná skupina preverenie účtovných dokladov zaúčtovaných do nákladov roku 2022 priradených k stredisku č. 11 zistila sumu 68 146,95 Eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu k podnikateľskej činnosti bol priradený aj účet 551-002 Odpisy k majetku v správe v plnej výške 42 966,39 Eur, ku ktorým bolo priradené nákladové stredisko č. 01 – MIB Central. Súčet zostatkov na nákladových účtoch označených „PČ“ - podnikateľská činnosť tvorí sumu 58 990,69 Eur, čo s odpismi budovy predstavuje sumu nákladov spolu 101 957,08 Eur, teda o 9 156,23 Eur nižšiu ako je vykázaná v účtovnej závierke. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu ide o rozdiel účtovných a daňových odpisov budovy. Kontrolná skupina podľa predložených podkladov nedokázala identifikovať presnú výšku nákladov vykázaných na podnikanie uvedenej v účtovnej závierke. Zároveň zistila, že k podnikateľskej činnosti boli okrem plnej výšky odpisov budovy priradené aj náklady na elektrickú energiu za 1-11/2022 v plnej fakturovanej výške 37 062,23 Eur a nie pomernou časťou. Energie za 12/2022 v účtovníctve absentovali a neboli k nim tvorené dohadné položky či rezerva. Rovnako pri účtovaní odpisov budovy bola priradená plná výška odpisu k podnikateľskej činnosti, pričom zúčtovanie výnosov z kapitálových transferov obce v tej istej výške boli zaúčtované ako výnosy z hlavnej činnosti.

Odpisy zvereného majetku majú mať nulový efekt na výsledok hospodárenia. Takýmto spôsobom vykázal MIB zisk z hlavnej činnosti a stratu z podnikania. Príspevková organizácia (ďalej len „PO“) musí zo zákona vyčísliť odpisy majetku použitého na podnikateľskú činnosť len v rozsahu ich použitia na podnikateľskú činnosť. Aj PO, ktorá účtuje v sústave podvojného účtovníctva, má povinnosť viesť evidenciu nákladov a výnosov vo vzťahu k hlavnej a podnikateľskej činnosti. Ak sa majetok využíval v nezdaňovanej činnosti a súčasne aj na zabezpečenie zdaniteľného príjmu podľa § 24 ods. 4 zákona o dani z príjmov, možno uplatniť odpisy v pomernej výške v závislosti od jeho využitia v týchto činnostiach. Toto MIB vykonal len mimoúčtovne pri vyčíslení základu dane, no samotné hospodárske ukazovatele sú skreslené. Z dôvodu nesprávneho zaúčtovania nákladov na odpis a energie v plnej výške k podnikaniu a zaúčtovania plnej výšky použitia kapitálového transferu k odpisu na hlavnú činnosť, kontrolná skupina nepovažuje vykazovanie podnikateľskej činnosti za dostatočne a verne preukazné. Zahnutím nákladov nezohľadňujúcich pomernú časť súvisiacu s hlavnou činnosťou do nákladov na podnikanie vznikla v roku 2022 strata z podnikania vo výške -45 761,98 Eur. Hlavným cieľom podnikateľskej činnosti je vždy dosahovanie zisku, ktorý slúži ako doplnkový zdroj na zabezpečenie prevádzky a rozvoja PO. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej tzn., že nemá vzniknúť strata, nakoľko podnikateľskú činnosť PO nemôže realizovať na úkor hlavnej činnosti.

MIB nezabezpečil vyrovnanosť hospodárenia v rámci podnikateľskej činnosti za rok 2022 tak, ako mu to určuje zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolou účtovania nákladov a výnosov z podnikania mal analyzovať a identifikovať príčiny vykázaní straty chybným zaúčtovaním, čo mohlo byť včas odstránené.

Časť opatrenia považujeme za n e s p l n e n ú

Vyúčtovanie mzdových nákladov za december 2021. V roku 2020 bolo účtované o mzdách za mesiac december 2020 tak, ako je určené opatrením č. MF/16786/2007-31 a podľa ustanovenia § 26 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolná skupina v roku 2022 upozornila na fakt, že stratu vykázanú za rok 2021 ovplyvnilo aj nezaúčtovanie výnosov z bežného transferu na účte 961, kde sa zobrazovalo použitie transferu na mzdy len za 11 mesiacov roka. Na základe informácie z e-mailu zo dňa 20.10.2021 adresovanej riaditeľom sekcie financií HMBA finančnému riaditeľovi MIB, nezaúčtovali sa finančné prostriedky prijaté od zriaďovateľa vo vecnej a v časovej súvislosti s nákladmi za mesiac december do výnosov z bežného transferu. Z komunikácie

nevyplýva priamo usmernenie k takémuto postupu, nakoľko sa jednalo o vysvetlenie k požiadavke o navýšenie prostriedkov rozpočtu na bežné výdavky – mzdy.

Vyššie uvedenou nesprávnou interpretáciou „usmernenia od zriaďovateľa“ od roku 2021 nie sú decembrové mzdy účtované vo výnosoch z bežných transferov MIB tak, ako určuje § 19 ods. 8 Postupov účtovania, podľa ktorého: „*Vopred poukázané prostriedky na úhradu miezd a odvodov z nich do Sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní, ktoré sa účtujú v nákladoch v príslušnom účtovnom období, sa účtujú do výnosov ako výnosy z bežných transferov v tom istom účtovnom období.* Skutočnosť, že tieto finančné prostriedky mala PO MIB ku koncu roka 2021 od zriaďovateľa na účte potvrdzuje aj zúčtovanie príspevku na bežné výdavky za rok 2021, kedy MIB vykázal sumu 270 226,06 Eur na vrátenie zriaďovateľovi. HMBA vo svojom Záverečnom účte za rok 2021 pri tomto zúčtovaní uvádza poznámku: „*na základe výsledkov kontroly mestského kontrolóra sa suma odvodu z finančného usporiadania MIB-u za rok 2021 môže meniť.*“

Počas výkonu kontroly plnenia opatrení sa uskutočnili konzultácie k uvedenej problematike medzi príspevkovou organizáciou a zástupcami sekcie financií HMBA, kde bola problematika účtovania decembrových miezd v príspevkovej organizácii zriadenej obcou riadne vysvetlená a kontrolovaný subjekt nezrovnalosť z roku 2021 až 2023 doúčtoval do svojho účtovníctva prostredníctvom opravy chýb minulých období.

Časť opatrenia považujeme za **s p l n e n ú**.

Odporúčanie č. 3)

„Správne vykazovať a účtovať jednotlivé rozpočtové položky a to:

- a) *prikladat' k účtovaniu bežného a kapitálového transferu k interným dokladom prílohy,*
- b) *prehodnotiť účtovanie miezd za 12/2021 nadväzne na jednotlivé rozpočtové položky.*”

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„Ad a) k účtovaniu bežného a kapitálového transferu interných dokladov prikladá MIB od 1.4.2022 prílohy. Náhľad bude kontrolnej skupine k dispozícii pri interných dokladoch MIBu.

Ad b) pri mzdách za december 2021 sme postupovali podľa usmernenia a pokynu Sekcie financií Magistrátu. Po usmernení kontrolnej komisie sme požiadali Magistrát o metodické usmernenie ako postupovať pri mzdách za december, ktoré sú výdavkami nasledujúceho roka. Žiadosť o usmernenie bola predložená Magistrátu 10.8.2022. Pre úplnosť uvádzame, že MIB je neutrálny v tom, ako sa táto otázka vyrieši.“

Preverenie stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina preverila plnenie odporúčania ***prikladat' k účtovaniu bežného a kapitálového transferu k interným dokladom prílohy.*** Predložiť si dala všetky interné doklady za roky 2022 a 2023 a zistila, že pri účtovaní bežného a kapitálového transferu v niektorých prípadoch prílohy absentovali. Tieto kontrolovaný subjekt v priebehu kontroly doplnil.

Kontrolná skupina **v oblasti miezd** zistila, že zaúčtovaním opravy chýb minulých období túto skutočnosť príspevková organizácia uviedla do súladu a v nasledujúcich obdobiach bude postupovať v intenciách predmetných právnych predpisov.

Opatrenie považujeme za **s p l n e n é**.

Odporúčanie č. 4)

„Dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve a zákon o DPH,

- a) *správne vykazovanie hospodárskeho výsledku za kontrolované obdobia,*
- b) *nastaviť kalkuláciu a ocenenie výstupov za jednotlivé kontrolované obdobia,*
- c) *odovzdať nehmotný majetok po jeho dokončení objednávateľovi spolu s nepotrebnými projektami na základe relevantného právneho dokumentu,*

- d) vykonávať inventarizáciu majetku a účtov,
 e) všetky výstupy zosúladiť so zverejnenými účtovnými závierkami za kontrolované obdobia,
 f) prijať smernicu o zásadách čerpania reprezentačných nákladov, nákladov za pohonné hmoty a hotovostných výdavkov na osobnú spotrebu zamestnancov.”

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„Ad a) hospodársky výsledok je kontrolovaný a schvaľovaný zriaďovateľom (HMBA). Aj v roku 2021 bolo účtovanie mzdových nákladov a vplyv na hospodársky výsledok navrhnuté HMBA, podľa ktorého MIB postupoval.“

Preverenie stavu plnenia časti opatrenia a):

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila správnosť účtovania skutočností, ktoré mali vplyv na hospodárenie MIB.

Kontrolou účtovania nákladov ovplyvňujúcich výsledok hospodárenia bolo zistené, že v účtovníctve MIB absentovalo účtovanie rezerv, ktoré sa vzťahujú na povinnosti vyplývajúce zo všeobecných záväzných právnych predpisov, z uzavretých zmlúv ako napríklad odhadované náklady na energie za december 2022.

Odlišné údaje boli zistené pri vykazovaní hospodárskych výsledkov (ďalej len HV) za všetky roky, t. j. od roku 2019 do roku 2023 v účtovníctve oproti schváleným HV v Mestskom zastupiteľstve. Rozdielne údaje sú zobrazené v tabuľke č. 2. Preverenie účtovania bolo zistené, že každý rok po schválení účtovnej závierky Mestským zastupiteľstvom boli účtované opravy chýb minulých rokov výsledkovo, t. j. voči už vykázanému výsledku hospodárenia na účte 431/B-výsledok hospodárenia. Ak účtovná jednotka z rôznych dôvodov nezaúčtovala náklady a výnosy do účtovného obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, potom musí o **oprave chýb minulých účtovných období** účtovať v tom účtovnom období, v ktorom sa o týchto skutočnostiach dozvedela. Postupy účtovania pritom rozlišujú **významné a nevýznamné opravy chýb minulých účtovných období**. Hranica významnosti nie je vymedzená v žiadnom predpise. Zákon o účtovníctve uvádza, že informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa. Hranicu významnosti v hodnotovom vyjadrení by mala mať organizácia stanovenú vo vnútornom predpise konkrétnou sumou alebo charakterom účtovného prípadu v konkrétnych podmienkach. V MIB bolo účtované napr. v roku 2020 o preúčtovaní obstarania dlhodobého nehmotného majetku v sume 21 783,43 Eur z nákladov na účty majetku.

V roku 2022 bola priamo na bankovom účte pri prijatej platbe dňa 28.06.2022 (od Mestského úradu v Tallinne dotácia k projektu URBACT) suma 19 706,71 Eur, ktorá nebola zahrnutá do výnosov roku 2022 a mimorozpočtovo priamo zúčtovaná ako zníženie výsledku hospodárenia v schvaľovaní. Podľa účtovného denníka na stredisku 10 - projekt URBACT boli účtované výnosy z čerpania fondov URBACT vo výške 42 957,24 Eur a použitie fondov vo výške 41 710,74 Eur.

Tiež v roku 2023 bolo takto mimorozpočtovo účtované o náklade - odpise pohľadávky URBACT v sume 12 353,56 Eur a prečerpanie sociálneho fondu vo výške 66,72 Eur voči účtu 431/B-výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

Tabuľka č. 2: Výsledky hospodárenia za rok 2019 až 2023

zisk/strata	2019	2020	2021	2022	2023
v účtovných závierkach	0,00	10 171,70	-177 684,16	67 394,50	125 476,41
na účtoch nerozdel. HV	21 783,43	8 681,58	-157 977,45	54 974,22	*
rozdiel	-21 783,43	1 490,12	-19 706,71	12 420,28	125 476,41

Zdroj: UZ z registra účtovných závierok, hlavná kniha – vlastné spracovanie (* k 15.1.2025 nepreúčtované)

Výsledky hospodárenia za všetky roky existencie PO nereflektujú na obsahovo schválené dokumenty v MsZ. Účtovanie opravy chýb za minulé účtovné obdobia je upravené v § 6 ods. 1 Postupov účtovania. Opravy nevýznamných nákladov a výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako účtovné prípady bežného účtovného obdobia na príslušných účtoch nákladov alebo výnosov, významné sumy opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období sa účtujú na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Časť opatrenia považujeme za n e s p l n e n ú.

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„Ad b) ocenenie a kalkuláciu výstupov voči externému prostrediu máme vyriešenú a predkladáme viacero cenových ponúk, kde je nacenená práca MIBu. Ocenenie a kalkulácia voči zriaďovateľovi je rozdelená podľa merateľných ukazovateľov na Personálne náklady, Ostatné bežné výdavky a Kapitálové výdavky na jednotlivé projekty.“

Preverenie stavu plnenia časti opatrenia b):

Kontrolou účtovania možno konštatovať, že k oceneniu výstupov je využívané účtovanie prostredníctvom označenia nákladov a výnosov na strediská, ktoré zohľadňujú náklady na jednotlivé útvary organizácie a použitie analytickej evidencie účtov. Tieto sú ďalej spracovávané vo vlastnom podsystéme mimo účtovného systému, ktorý zabezpečuje podporu pre výsledné kalkulácie ako aj pre plánové a operatívne kalkulácie. Pre určenie ocenenia výstupov si MIB sám definuje typ kalkulačného vzorca a jeho rôzne varianty. To znamená, že v systéme nie je stanovený žiadny pevne daný kalkulačný vzorec, ale MIB si vytvára vlastné typy kalkulačných vzorcov, napr. v rozdelení na personálne náklady, režijné náklady alebo náklady obstarania.

Časť opatrenia považujeme za s p l n e n ú.

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„Ad c) právny dokument na odovzdanie nehmotného majetku bol prijatý zo strany HMBA, MIB následne vypracoval odovzdávací protokol, ktorý bol spolu so zoznamom jednotlivých projektov predložený na Magistrát (pozri odpoveď v záveroch vyššie).“

Preverenie stavu plnenia časti opatrenia c):

Kontrolná skupina konštatuje, že k dnešnému dňu je časť obstarania nehmotného majetku odovzdaná mestu, vid'. opis pri odporúčaní č. 2.

Časť opatrenia považujeme za s p l n e n ú.

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„Ad d) MIB má vypracovaný vlastný vnútorný predpis IRA č.17/2019 o inventarizácii majetku záväzkov, v zmysle ktorého bude vykonávať inventúru. Riaditeľ vždy k 30.11.2022 rozhodne o zriadení inventarizačnej komisie, ktorá k dňu zostavenia účtovnej závierky urobí inventarizáciu majetku a záväzkov.“

Preverenie stavu plnenia časti opatrenia d):

Kontrolnej skupine bola predložená inventarizácia k 31.12.2023 vykonaná na základe Rozhodnutia riaditeľa MIB o inventarizácii zo dňa 13.11.2023 vydaného v súlade s interným predpisom organizácie “IRA č. 17/2019 Smernica pre uskutočnenie Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v podmienkach Metropolitného inštitútu Bratislavy”.

Pri niektorých účtoch inventarizácia preukázala rozdiel v stave majetku a záväzkov, ktorý nezodpovedá skutočnosti vykázanéj v inventúrnom súpise. Ide napr. o stav pohľadávok na účte 311-001 – Odberatelia, alebo na účte 336-001 – sociálne poistenie, zostatková cena majetku na inventárnych kartách vykazuje rozdiel 1,39 Eur. Tiež sú preukázané rozdiely na účte záväzkov 321-001 – Dodávatelia, centový rozdiel na účte

343-001 DPH. Inventarizáciou účtov 331-001- Zamestnanci a 335-002 – Záloha na príspevok na stravovanie bol identifikovaný identický rozdiel, no tento nebol vzájomne preúčtovaný tak, aby konečné stavy účtov súhlasili s fyzickým stavom týchto pohľadávok a záväzkov. Takto boli chybné stavy účtov prenesené do nasledujúceho roku. V zmysle § 13 ods. 1 postupov účtovania je MIB povinný inventarizačný rozdiel zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku. Z uvedeného dôvodu mali byť zistené rozdiely zaúčtované k 31.12.2023. V internej smernici k inventarizácii má MIB stanovené v čl. 8 bod 8.8.4: „*vysporiadanie inventarizačných rozdielov v účtovníctve vykonáva organizačný útvar ekonomiky (účtovníctva).*“

Absentujúce prílohy preukazujúce skutočný stav bankových účtov (bankové výpisy k 31.12.2023), ostatných záväzkov na účte 325-001 alebo nákladov budúcich období na účte 381-002. Podľa § 6 ods. 5 Postupov účtovania „*Na účty časového rozlíšenia sa vzťahuje dokladová inventúra a pri inventarizácii sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť existencie časového rozlíšenia*“, kontrolovaný subjekt na základe odporúčania v závere prerokovaného Návrhu správy č. 11/2024 preveril správnosť vykonanej inventarizácie a doúčtoval zistené inventarizačné rozdiely do neuzatvoreného účtovného obdobia roku 2024, čím uviedol účtovný stav do súladu s fyzickým stavom pohľadávok a záväzkov.

Časť opatrenia považujeme za č i a s t o č n e s p l n e n ú.

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„*Ad e) účtovné závierky nám verne sedia na účtovníctvo, z ktorého vychádzajú.*“

Preverenie stavu plnenia časti opatrenia e):

Kontrolou výkazov zverejnených v registri účtovných závierok na účtovníctvo neboli zistené rozdielne vykázané údaje v účtovnej závierke za roky 2022 a 2023.

Časť opatrenia považujeme za s p l n e n ú.

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„*Ad f) Smernica o zásadách čerpania reprezentačných nákladov bola prijatá 1.7.*“

Preverenie stavu plnenia časti opatrenia f):

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica o zásadách čerpania reprezentačných nákladov. Kontrolou výberovým spôsobom bolo zistené nedodržovanie ustanovení smernice, určujúcich povinnosti zamestnanca pri vyúčtovaní. V čl. 5 smernice je určená povinnosť zúčtovať náklady na občerstvenie „*formou vyúčtovania, ktorého súčasťou je prezenčná listina, prípadne zoznam účastníkov*“. Takýto zoznam absentuje v roku 2023 pri všetkých platbách kartou, ktoré boli skontrolované. To znemožňovalo kontrolu rozpočtových limitov na pohostenie podľa čl. 3, bod 1 Reprezentačnej smernice. Počas výkonu kontroly kontrolovaný subjekt doplnil preukazujúce údaje k dokladom.

Časť opatrenia považujeme za s p l n e n ú.

Odporúčanie č. 5)

„*Správne aplikovať zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní a prehodnotiť uzatváranie dohôd o pracovnej činnosti pri vyšších hodinových sadzbách, prehodnotiť výber dodávateľov na základe zmluvy (VO), a nepostupovať v tak značnom rozsahu v intenciách závislej činnosti.*“

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„*MIB aplikuje a naďalej bude aplikovať zákony správne a efektívne a hospodárne pristupuje a naďalej bude pristupovať k výberu zamestnancov na dohody o pracovnej činnosti, resp. dodávateľov.*“

Preverenie stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila spôsob vykazovania a odovzdávania dohodnutej práce, dodržiavanie zákonom stanovených limitov odpracovaných hodín a iné dojednania, ako napr. preplácanie cestovných náhrad. Pri prekročení stanoveného limitu 350 hodín/rok pri dohode o vykonaní práce bol v niektorých prípadoch uzatvorený iný druh dohody – dohoda o pracovnej činnosti, no nepreukázal sa súvis s pôvodne dohodnutou prácou. V preverovanom období rokov 2022 a 2023 neboli zistené pochybenia. Dohodnuté hodinové sadzby odmeny zamestnancov na dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru boli v rozmedzí od 4,00 Eur do 40,00 Eur/h a boli odvodené od odbornosti a špecializácie, ktorú zamestnanec mal. Najvyššia hodinová sadzba sa dojednávala výnimočne, len pri vysoko kvalifikovaných zamestnancoch pri trhovom vzácnom know how.

Opatrenie považujeme za s p l n e n é.

Odporúčanie č. 6)

„Dôsledne dodržiavať ustanovenia § 6 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite už pri vzniku záväzku a interný predpis IRA č.12/2019.“

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„MIB dodržiava a naďalej bude dodržiavať ustanovenia § 6 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite ako aj interný predpis IRA č.12/2019. Príslušní zamestnanci boli opätovne preškolení v danej problematike.“

Preverenie stavu plnenia opatrenia:

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila vykonávanie ZFK pri finančných operáciách alebo ich častiach, ktorými sú príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií hotovostne alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolná skupina konštatuje, že nie pri všetkých finančných operáciách je vykonávaná ZFK. Krycie listy absentovali napr. pri pokladničných dokladoch, bankových výpisoch, niektorých platbách platobnou kartou a iných finančných operáciách. Kontrolná skupina zistila, že na niektorých dokladoch absentovali dátumy, kedy zodpovedná osoba kontrolu vykonala, nevykonanie ZFK k zmluvám o dielo, pri ktorých absentoval aj doklad preukazujúci prevzatie diela. Pri dokladoch za dopravné (taxi), výdavkoch na reprezentáciu a cestovných príkazoch absentovala preukázateľná oprávnenosť výdavkov a zdokladovanie vynaložených výdavkov. K dokladu za refundáciu účtu za taxi absentujú všetky podpisy s výnimkou riaditeľa MIB, pri platbe kartou nie je vykonaná ZFK. Všetky zistené nedostatky počas výkonu kontroly, kontrolovaný subjekt odstránil.

Kontrolná skupina zistila, že pri predložených dokladoch vytlačený dokument ZFK už obsahoval predtlačené vyjadrenie osoby vykonávajúcej ZFK prečiarknutou možnosťou „nie je“, pričom uvedenej osobe nedával možnosť vyjadriť sa inak. Záporná možnosť je prečiarknutá aj vo vzore krycieho listu pri internej smernici. Text uvedený na Doklade o vykonaní základnej finančnej kontroly nebol v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole vzhľadom na skutočnosť, že neumožňoval zodpovednému zamestnancovi za vecné plnenie vybrať si možnosť vyjadriť sa, či finančnú operáciu alebo jej časť možno alebo nemožno vykonať, pokračovať alebo či poskytnuté plnenie treba alebo nie je potrebné vymáhať. Pokiaľ sa používa krycí list pre rovnaký typ operácií, postačí ponechať iba jednu možnosť relevantného vyjadrenia, napr. finančnú operáciu "je/nie je možné vykonať", pričom musí byť umožnené osobe vyjadriť pozitívny, resp. negatívny výrok. Konštatovanie, že sa základná finančná kontrola uskutočnila, pričom je vyjadrený len súhlas s finančnou operáciou, nie je postačujúce a nie je v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Odporúčaný vzor krycieho listu, ktorý obsahuje všetky možnosti vyjadrenia zamestnancov, vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu je uvedený v prílohe č. 1. metodického usmernenia k ZFK. Kontrolovaný subjekt počas kontroly zmenil predtlačený vzor dokumentu tak, aby umožňoval pozitívne aj negatívne vyjadrenie osoby vykonávajúcej ZFK.

Opatrenie považujeme za s p l n e n é.

Odporúčanie č. 7)

„Aktualizovať interné smernice na konkrétne podmienky organizácie.”

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„Povinný subjekt realizoval aktualizácie smerníc, ktoré boli predmetom záverov ako aj predošlých odporúčaní: IRA č. 1 - Organizačný poriadok: povinný subjekt prijal rozhodnutím riaditeľa dodatok č. 5 zo dňa 1.7.2022, ktorého predmetom je aj zmena znenia odseku 7.1 v článku 7, kde sa okrem iného slovo riadiaca nahradilo za slovo gestorská, čím sa odstránila nejednoznačnosť textácie.

Dôkaz: (Príloha č. 1 – Dodatok č.5 k IRA č. 1 - Organizačný poriadok, zo dňa 1.7.2022)

IRA č. 3 - Platový predpis: povinný subjekt prijal formou rozhodnutia riaditeľa dodatok č. 3 zo dňa 25.03.2022 k smernici, kde rieši otázku rozhodovania o osobných platoch zamestnancov povinného subjektu, a v bode 1.1.7 dodatku č. 3 túto pôsobnosť dal výlučne riaditeľovi povinného subjektu.

Dôkaz: (Príloha č. 2 – Dodatok č. 3 k IRA č. 3 - Platový predpis, zo dňa 25.3.2022)

IRA č. 5 Smernica o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu: povinný subjekt na tento účel vytvoril reprezentačnú smernicu, IRA č. 24, o ktorej vydaní rozhodol riaditeľ povinného subjektu dňa 01.07.2022, kde uvedené čerpanie na reprezentačné a propagačné účely upravil.

Dôkaz: (Príloha č. 3 – IRA č. 24/2022 Reprezentačná smernica, zo dňa 01.07.2022)

IRA č. 6 Smernica štatútu poroty v súťažiach organizovaných povinným subjektom: povinný subjekt vykonal na nápravu transparentnosti a efektívnosti odmien členov porotcov tak, že prijal rozhodnutím riaditeľa povinného subjektu o Dodatku č. 4 k smernici, zo dňa 1.7.2022. V nej sa vytvoril paušalizovaný prístup k odmeňovaniu členov poroty ako aj expertov a tiež sa upravil postup, ak bude funkciu člena poroty zastávať zamestnanec zriaďovateľa. Odstránili sme paušálne náhrady za čas strávený na ceste porotcov.

Dôkaz: (Príloha č. 4 – Dodatok č. 4 k IRA č.6/2019 Smernica o štatúte poroty, zo dňa 01.07.2022)

IRA č. 11 Smernica o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr: povinný subjekt prijal rozhodnutím riaditeľa povinného subjektu dodatok č. 1, zo dňa 01.07.2022

Dôkaz: (Príloha č. 5 – Dodatok č. 1 k IRA č.11/2019 Smernica o zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr, zo dňa 01.07.2022)

IRA č. 17 Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov: povinný subjekt prijal nápravu v tom, že ku dňu 30.11.2022, keď to bude aktuálne pre inventarizáciu, prijme riaditeľ povinného subjektu rozhodnutie o vymenovaní členov inventarizačnej komisie a bude tak postupovať v zmysle záverov kontrolnej skupiny.

IRA č. 23/2022 Smernica o vedení účtovníctva hlavnej a podnikateľskej činnosti - Kontrolná skupina taktiež v návrhu správy dala do pozornosti vytvorenie smernice o vedení účtovníctva hlavnej a podnikateľskej činnosti povinného subjektu. Podľa týchto odporúčaní povinný subjekt postupoval a vytvoril vnútorný riadiaci akt IRA č. 23/2022 Smernica o vedení účtovníctva hlavnej a podnikateľskej činnosti. Obsahom je však táto smernica odkazom na iné vnútorné smernice, ktoré riešia účtovníctvo povinného subjektu (pozri text smernice)

Dôkaz: (Príloha č. 6 – IRA č.23/2022 Smernica o vedení účtovníctva hlavnej a podnikateľskej činnosti, zo dňa 01.07.2022)“

Preverenie stavu plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine boli predložené predmetné interné riadiace akty, prijaté smernice a ich dodatky boli posúdené a vo väčšine nebol zistený nedostatok.

Kontrolná skupina v správe z kontroly č. 11/2021 dala do pozornosti vytvorenie smernice o vedení účtovníctva hlavnej a podnikateľskej činnosti MIB v súvislosti s opatrením č. 2 – vykazovanie podnikateľskej činnosti. Podľa týchto odporúčaní povinný subjekt postupoval a vytvoril vnútorný riadiaci akt **IRA č. 23/2022 Smernica o vedení účtovníctva hlavnej a podnikateľskej činnosti**, ktorý ale nebol dostatočný a neobsahoval presné pravidlá, podľa ktorých bude MIB rozvrhovať celkové náklady na jednotlivé druhy príjmov podľa činností pre potreby ich rozdelenia na hlavnú a podnikateľskú činnosť a ich zahrnutia do základu dane. Toto rieši až jeho dodatok č. 1 zo dňa 10.01.2024, v ktorom bol určený rozvrhový kľúč delenia nákladov a upravil pravidlá

vykonávania a účtovania podnikateľskej činnosti v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom o účtovníctve a je aplikovaný v praxi od účtovného roku 2024.

Kontrolná skupina pri vyhodnotení opatrenia k odporúčaniam č. 1 odporúča kontrolovanému subjektu úpravu interných predpisov, ktorými by bližšie špecifikoval spôsob a podmienky spolupráce s hlavným architektom, nakoľko medzičasom vstúpil do platnosti zákon č. 205/2023 Z. z., ktorým došlo k novelizácii § 14a zákona o HMBA upravujúceho postavenie a kompetencie hlavného architekta Bratislavy a MIB sa podieľa na plnení úloh hlavného architekta podľa jeho pokynov.

Opatrenie považujeme za s p l n e n é.

Odporúčanie č. 8

„Doriešiť s HMBA úhradu nájomného za nebytové priestory za obdobie od 19.5.2019–20.8.2020 a všetkých služieb.“

Odpoveď kontrolovaného subjektu:

„Požiadali sme Magistrát o metodické usmernenie ako postupovať. Žiadosť o usmernenie bola predložená Magistrátu 10.8.2022.“

Preverenie stavu plnenia opatrenia:

Kontrolnej skupine bol predložený list zo dňa 09.08.2022 evidovaný pod číslom MIB694/2022/60, ktorý bol doručený na Magistrát dňa 10.08.2022 a zaevidovaný pod číslom záznamu 434685. Kontrolovaný subjekt na uvedenú žiadosť o usmernenie pri plnení zverených úloh PO nedostal žiadnu odpoveď.

Dňa 25.06.2020 prenajalo hlavné mesto príspevkovej organizácii MIB nebytové priestory na základe Zmluvy o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0394 50 00. Podľa uvedenej zmluvy nájom nebytových priestorov bol poskytnutý príspevkovej organizácii MIB od hlavného mesta v súlade s uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislava č. 514/2020 zo dňa 25.06.2020 v sume 1 euro/rok. Uznesenie č. 514/2020 bolo prijaté 3/5 väčšinou všetkých poslancov. Nájom bol schválený od dňa 20.08.2020.

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislava svojím uznesením č. 1082/2021 dňa 16.12.2021 schválilo návrh zverenia predmetných Stavieb do správy mestskej príspevkovej organizácie MIB s cieľom zabezpečiť jej fungovanie a rovnako tak i návrh ukončenia Zmluvy o nájme nebytových priestorov dohodou ku dňu účinnosti zverenia Stavieb do správy Nájomcu. Z dôvodu uplynutia premlčanej lehoty, odporúčanie stratilo opodstatnenie.

Odporúčanie stratilo opodstatnenie.

1.4 Aktuálny stav plnenia opatrení

Tabuľka č. 3: Plnenie opatrení

p. č.	Odporúčanie	Hodnotenie kontrolóra
1.	<i>Spracovať dodatok k Zriaďovacej listine MIB, kde vhodným spôsobom sa vymedzí na jednej strane pôsobnosť a právomoci hlavnej architektky ako rozhodujúceho a zodpovedného orgánu v intencii pôsobnosti ust. § 14a ods. 2 zákona o HMBA a na strane druhej pôsobnosť a právomoci MIB.</i>	Opatrenie neprijaté, po zmene zákona sa zotrvávanie na vykonaní opatrenia stalo bezpredmetným.
2.	<i>Doriešiť odovzdanie nehmotného majetku, ocenenie výstupov, vykazovanie podnikateľskej činnosti, vyúčtovanie mzdových nákladov za december 2021 so zriaďovateľom.</i>	čiastočne splnené
3.	<i>Správne vykazovať a účtovať jednotlivé rozpočtové položky a to: a) prikladať k účtovaniu bežného a kapitálového transferu k interným dokladom prílohy, b) prehodnotiť účtovanie miezd za 12/2021 nadväzne na jednotlivé rozpočtové položky.</i>	splnené
4.	<i>Dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve a zákon o DPH, a) správne vykazovanie hospodárskeho výsledku za kontrolované obdobia, b) nastaviť kalkuláciu a ocenenie výstupov za jednotlivé kontrolované obdobia, c) odovzdať nehmotný majetok po jeho dokončení objednávateľovi spolu s nepotrebnými projektami na základe relevantného právneho dokumentu, d) vykonávať inventarizáciu majetku a účtov, e) všetky výstupy zosúladiť so zverejnenými účtovnými závierkami za kontrolované obdobia, f) prijať smernicu o zásadách čerpania reprezentačných nákladov, nákladov za pohonné hmoty a hotovostných výdavkov na osobnú spotrebu zamestnancov</i>	čiastočne splnené
5.	<i>Správne aplikovať zákon č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní a prehodnotiť uzatváranie dohôd o pracovnej činnosti pri vyšších hodinových sadzbách, prehodnotiť výber dodávateľov na základe zmluvy (VO), a nepostupovať v tak značnom rozsahu v intenciách závislej činnosti.</i>	splnené
6.	<i>Dôsledne dodržiavať ustanovenia § 6 Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite už pri vzniku záväzku a interný predpis IRA č.12/2019.</i>	splnené
7.	<i>Aktualizovať interné smernice na konkrétne podmienky organizácie.</i>	splnené
8.	<i>Doriešiť s HMBA úhradu nájomného za nebytové priestory za obdobie od 19.5.2019–20.8.2020 a všetkých služieb.</i>	Odporúčanie stratilo opodstatnenie.

1.5 Zhrnutia a odporúčania

Kontrolná skupina záverom konštatuje, že kontrolovaný subjekt neprijal opatrenie k odporúčaniu č. 1, ktoré sa následne z dôvodu zmeny zákona o HMBA stalo bezpredmetným. Opatrenie č. 8 stratilo opodstatnenie z dôvodu premlčania. Zo 6 opatrení sú 4 splnené a 2 čiastočne splnené. Väčšinu opatrení bolo nutné riešiť v súčinnosti so zriaďovateľom a k splneniu opatrení dochádzalo postupne až do ukončenia výkonu kontroly splnenia opatrení.

1.5.1 Zistenia

- 1) interným riadiacim aktom neupravený spôsob a podmienky spolupráce s hlavným architektom v súvislosti s novelizáciou § 14a zákona o HMBA, upravujúceho postavenie a kompetencie hlavného architekta Bratislavy v kontexte s novým odsekom 4 nasledovného znenia: *“(4) Na plnení úloh podľa odseku 2 sa podľa pokynov hlavného architekta podieľa magistrát Bratislavy a organizácie na tento účel Bratislavou zriadené.”*,
- 2) vykázanie straty z podnikania v roku 2022, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Neanalyzovanie a neidentifikovanie príčin vzniku straty, neodstránenie chýb zaúčtovania nákladov a výnosov medzi hlavnou a podnikateľskou činnosťou,
- 3) nesúlad v dokladovej inventúre a inventarizačných zápisoch, nezaúčtovanie zistených inventarizačných rozdielov za rok 2023,
- 4) účtovanie opráv chýb minulých rokov výsledkovo, t.j. voči už vykázaným a Mestským zastupiteľstvom schváleným výsledkom hospodárenia v každom roku fungovania PO.

1.5.2 Odporúčania

- 1) upraviť v interných predpisoch MIB a bližšie špecifikovať spôsob a podmienky spolupráce s hlavným architektom v súvislosti s novelizáciou § 14a zákona o HMBA, podľa ktorého sa má MIB podieľať na plnení úloh hlavného architekta podľa jeho pokynov,
- 2) venovať väčšiu pozornosť sledovaniu hospodárenia osobitne za hlavnú a osobitne za podnikateľskú činnosť vo svojom výkaze ziskov a strát, potreba kontrolných mechanizmov v prípade negatívneho výsledku hospodárenia v podnikaní,
- 3) zaúčtovať zistené inventarizačné rozdiely a uviesť tak účtovný stav do súladu s fyzickým stavom,
- 4) určiť hranicu významnosti v hodnotovom vyjadrení vo vnútornom predpise konkrétnou sumou alebo charakterom účtovného prípadu v konkrétnych podmienkach MIB pre účtovanie opráv chýb minulých období.

Kontrolovanému subjektu bol návrh správy doručený dňa 17.03.2025.

Dňa 25.03.2025 kontrolovaný subjekt doručil vyjadrenie ku kontrolným zisteniam, voči ktorým nevzniesol námietky. K dvom odporúčaniam prijal opatrenia, ktorých písomný zoznam doručil v stanovenej lehote do 25.03.2025. Dve odporúčania zrealizoval do termínu podania vyjadrenia, a to:

- bod 2) v neuzatvorenom účtovnom období roku 2024 boli rozúčtované aj odpisy a iné súvisiace náklady so zverenou budovou podľa dopracovaného interného predpisu, v ktorom je definovaný kľúč rozdelenia nákladov medzi hlavnou a vedľajšou činnosťou.
- bod 3) zistené inventarizačné rozdiely z roku 2023 boli upravené a zaúčtované do roku 2024, čím sa uviedol účtovný stav do súladu s fyzickým stavom pohľadávok a záväzkov.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskej kontrolórke v termíne do 30.09.2025.