

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 07. februára 2013

Správa o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru za rok 2012

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o kontrolnej činnosti
mestského kontrolóra hlavného
mesta SR Bratislavy a jeho útvaru
za rok 2012

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór

Ing. Mária Velická, v. r.
Ing. Filip Húšťava, v. r.
útvary mestského kontrolóra

Február 2013

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

Správu o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra
hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru za rok 2012

**Správa
o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy
a jeho útvaru za rok 2012**

1 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra – nepredložené na rokovanie MsZ

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy na II. polrok 2012, schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 692/2012 zo dňa 28.6.2012 a poverením na výkon kontroly č. 15/2012 zo dňa 24.9.2012 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 37/2012 zo dňa 17.9.2012, na základe uznesenia č. 94/2011 Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja, bola vykonaná kontrola v organizácií :

1.1 Bratislavská integrovaná doprava, a.s. Jašíkova 2, Bratislava

Kontrolu vykonali dvaja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra hlavného mesta a dvaja zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja

v čase od 1.10.2012 do 18.12.2012 s prerušením.

Zameraná bola na kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami mestského rozpočtu.

Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2011 do 31.6.2012

A ÚVOD

A. 1 Zriadenie, vznik organizácie

Bratislavská integrovaná doprava bola založená s cieľom integrovať dopravné služby v bratislavskom regióne.

Spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou v roku 2005 v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. - Obchodný zákonník.

Výška podielu na základnom imaní:

BSK 21 577 (65 %)

Hlavné mesto SR BA 11 618 (35 %)

Počet akcií spolu 33 195 (menovitá hodnota akcie 1,- €)

Organizácia vznikla ako spoločnosť s ručením obmedzeným. Okresný súd v Bratislave I zapísal spoločnosť do obchodného registra 9. 8. 2005. V apríli 2009 (27. 4.) došlo k zmene právnej formy na akciovú spoločnosť.

Podľa výpisu z obchodného registra OS Bratislava I, oddiel Sa, vložka 4799/B predmetom podnikania spoločnosti, okrem činnosti v oblasti maloobchodu a veľkoobchodu, je predovšetkým:

- ✧ sprostredkovateľská činnosť v oblasti dopravy,
- ✧ podnikateľské poradenstvo v oblasti dopravy,
- ✧ prieskum trhu a verejnej mienky,
- ✧ reklamná, propagačná a inzertná činnosť,
- ✧ automatizované spracovanie údajov,
- ✧ činnosť organizačných, ekonomických a účtovných poradcov.

Spoločnosť je právnickou osobou, na ktorej podnikaní sa kapitálovo a osobne podieľajú jednotliví spoločníci.

Spoločnosť bola založená na účely:

- ✧ vypracovania zásad organizácie hromadnej dopravy osôb,
- ✧ navrhnutia ekonomického zabezpečenia prevádzky BID, a. s.,
- ✧ navrhnutia taríf, cestovného a prepravného v BID, a. s.,
- ✧ vypracovania regionálneho projektu organizácie hromadnej dopravy,
- ✧ prípravy zmlúv na zabezpečenie prevádzky BID, a. s.,
- ✧ zabezpečenie informačného systému BID, a. s.,
- ✧ kontroly výkonov a kvality služieb poskytovaných v rámci BID, a. s..

A. 2 Štatút, organizačný poriadok, pracovný poriadok

Štatutárnym orgánom spoločnosti je jej predstavenstvo. Za spoločnosť koná a podpisuje vždy predseda predstavenstva spoločne s ďalším členom predstavenstva.

Vedúcim zamestnancom spoločnosti je generálny riaditeľ, ktorého menuje a odvoláva predstavenstvo spoločnosti.

Na kontrolu boli predložené:

- 1 výpis z obchodného registra OS Bratislava I z 25.10.2011,
- 2 potvrdenie OS Bratislava I o vykonaní zápisu v obchodnom registri z 24.10.2011,
- 3 koncepcia BID, a. s. z apríla 2007
- 4 stanovy obchodnej spoločnosti BID, a.s.
- 5 mandátna zmluva
- 6 výročná správa 2011.

B POSKYTNUTIE, ČERPANIE A KONTROLA VEREJNÝCH PROSTRIEDKOV

Kontrola bola vykonaná v súlade s § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“.

Od obidvoch akcionárov boli BID, a. s. v roku 2011 poskytnuté celkom finančné prostriedky vo výške 463 129,- €. Skutočné čerpanie predstavovalo sumu 285 308,-€.

Spoločnosť poskytnuté finančné prostriedky použila na:

Názov položky	Suma
nájomné	23 622 €
Vypracovanie projektov	11 570 €
právne a ekonomické poradenstvo	11 028 €
náklady na audítorské služby	6 447 €
Telekomunikačné poplatky	5 388 €
opravy	1 585 €
cestovné	688 €
ostatné náklady	1 830 €
Hrubé mzdy	150 002 €
odmeny členom predstavenstva a dozornej rady	9 578 €
náklady na sociálne poistenie	42 813 €
sociálne náklady	3 241 €
odpisy	9 138 €
poistné	2 051 €
členské príspevky	246 €
Ostatné	6 082 €
Celkom	285 308 €

Nepoužité finančné prostriedky boli vrátené na účty poskytovateľov (vo výške 64 756,98 € na účet hlavného mesta a 113 064,- € na účet BSK) v januári 2012.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

1) Kontrola vedenia pokladničnej hotovosti a účtu 211 – Pokladnica

Organizácia predložila na kontrolu :

- pokladničnú knihu vedenú v účtovníctve za obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011,
- pokladničnú knihu vedenú v programe Excel zamestnankyňou BID, a. s., ktorej bola zverená pokladničná hotovosť,
- inventarizácia účtu 211000 – Pokladnica zo dňa 11. 1. 2012 a

- pokladničné doklady za obdobie od 1. 1. 2011 do 31. 3. 2012.

Kontrolou bolo zistené, že pokladničná kniha vedená v účtovníctve BID, a.s. (PKÚ) a pokladničná kniha vedená v programe Excel (PKE) pokladničkou BID, a.s. nie sú totožné.

Napríklad:

Začiatkový stav pokladne v pokladničnej knihe vedenej v účtovníctve k 1. 1. 2011 je 0,00 €.

Začiatkový stav pokladne v pokladničnej knihe vedenej pokladničkou k 1. 1. 2011 je 47,70 €.

Konečný stav PKÚ k 31.12.2011 bol 42,34 € a konečný stav PKE bol 74,79 €.

Ďalej bolo vykonanou kontrolou zistené, že pokladničné zápisy a doklady vedené v účtovnej evidencii sú číslované tak, že sú samostatne číslované príjmové pokladničné doklady a samostatne sú číslované výdavkové pokladničné doklady. Celkom bolo týchto dokladov po sčítaní 106, pričom pokladničné zápisy a doklady vedené pokladničkou v pokladni BID, a. s. sú číslované jedným číselným radom, a to od 1 po 111.

Uvedeným postupom účtovná jednotka nekonala v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že na základe vyššie uvedeného nemožno považovať vedenie účtovníctva za správne a úplné. Ďalej nepostupovala v súlade s § 10 (Účtovný doklad) tým, že používala rôzne číselné označenie účtovného dokladu a na dokladoch nie sú vo všetkých prípadoch podpisové záznamy osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Vnútorň predpis o obehu účtovných dokladov kontrole nebol na požiadanie predložený. Tým bol porušený zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách § 19 ods. 3.

Podľa ustanovení zákona peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

K nedodržaniu ustanovenia § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. ods. 3) o účtovníctve došlo tým, že BID, a.s. predložila na kontrolu iba jeden záznam o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov zo dňa 11.1.2012, pričom zároveň došlo k porušeniu § 29 zákona ods. 1) tým, že predložená inventarizácia pokladne nie je podpísaná osobou zodpovednou za vedenie pokladničnej hotovosti, ale len účtovníčkou organizácie.

2) Mzdové náklady

Organizácia v roku 2011 zamestnávala na pracovnú zmluvu od januára do februára 8 zamestnancov, od marca do júla 6 zamestnancov a od augusta do decembra 7 zamestnancov. Na základe dohody o pracovnej činnosti bolo zamestnaných v mesiaci január až február 7 zamestnancov, v marci až auguste 6 zamestnancov a od septembra do decembra 4 zamestnanci.

BID, a. s. od septembra 2011 vyplácala odmeny za výkon funkcie trom členom predstavenstva a piatim členom dozornej rady.

Mzdové prostriedky v roku 2011 boli použité na:

- mzdové náklady vo výške 150 002,- €
- odmeny členom orgánov vo výške 9 578,- €
- odvody do poisťovní vo výške 46 006,- €.

Kontrolou osobných spisov zamestnancov BID a. s. bolo zistené, že s dvomi zamestnancami boli uzatvorené dňa 11. 1. 2011 dohody o pracovnej činnosti č. 4/2011 a č. 5/2011, v ktorých bola dohodnutá, pravidelne sa opakujúca nie príležitostná, práca:

- vykonávanie personálnej agendy,
- vykonávanie právnej agendy,
- vyhotovovanie právnych dokumentov,
- sledovanie legislatívy a jej zmien,
- príprava a predkladanie správ chodu spoločnosti.

Dohody boli uzatvorené na 10 hodín týždenne s výškou odmeny 12,- €/ hod.

Uvedeným postupom došlo k porušeniu ustanovenia § 223 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh uzatvárať výnimočne s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o prácu príležitostnú.

3) Dodávateľské faktúry

Za rok 2011 bolo na kontrolu predložených 104 dodávateľských faktúr.

Celková výška uhradených faktúr predstavovala čiastku 66 007,45 €. Týkali sa najmä úhrady za vypracované projekty, nájomné, účtovnícke služby, za stravné lístky pre zamestnancov a ostatné služby.

Za I. štvrťrok 2012 bolo odkontrolovaných celkom 16 dodávateľských faktúr v celkovej výške 8 489,30 €. Týkali sa úhrady nákladov za prenájom priestorov, ekonomických a účtovníckych služieb, stravných lístkov a pod.

Kontrolou dodávateľských faktúr neboli zistené nedostatky.

Od druhého štvrťroka 2012 došlo k zmene spôsobu financovania činnosti organizácie, keď v mandátnej zmluve uzatvorenej medzi mandantmi: Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava a Bratislavský samosprávny kraj a mandatárom: Bratislavská integrovaná doprava, a. s. z 3.4.2012 sa mandanti zaviazali v roku 2012 mandatárovi zaplatiť odplatu vo výške 366 793,33 €. V čl. III, ods. 2 sa zmluvné strany dohodli, že na základe troch faktúr vystavených BID, a. s. vo výške 30 % v stanovených termínoch zaplatí v roku 2012 Hlavné mesto odplatu vo výške 116 303,33 € a BSK v sume 250 490,00 €.

V čl. III ods. 3 bolo dohodnuté, že zostatok do výšky dohodnutej odplaty bude spoločnosti uhradený v rámci konečnej fakturácie. Konečná faktúra bude spoločnosťou BID, a.s. vystavená najneskôr 10.12. príslušného roku.

Mandatár sa zaviazal (čl. III ods. 6) v lehote do troch mesiacov od prijatia finančných prostriedkov vyhotoviť vyúčtovanie poskytnutej zálohovej platby.

Zmluvné strany sa dohodli, že pre každý rok trvania tejto mandátnej zmluvy bude výška odplaty mandátára dohodnutá dodatkom k tejto zmluve.

C ZHRNUTIE VÝSLEDKOV KONTROLY

Kontrolou hospodárenia s verejnými prostriedkami v období od 1.1.2011 do 30.6.2012 v spoločnosti **Bratislavská integrovaná doprava, a.s.** bolo zistené, že:

1) účtovná jednotka nekonala v súlade s § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, keď jej vedenie účtovníctva nemožno považovať za správne a úplne nakoľko nepostupovala v súlade s § 10 (Účtovný doklad) tým, že používala rôzne číselné označenie účtovného dokladu ako aj tým, že na dokladoch nie sú vo všetkých prípadoch podpisové záznamy osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Vnútorný predpis o obehu účtovných dokladov nebol kontrole na požiadanie predložený.

Podľa ustanovení zákona peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

K nedodržaniu ustanovenia § 29 zákona č. 431/2002 Z. z. ods. 3) o účtovníctve došlo tým, že BID, a. s. predložila na kontrolu iba jeden záznam o vykonaní inventarizácie peňažných prostriedkov zo dňa 11. 1. 2012, pričom zároveň došlo k porušeniu § 29 zákona ods. 1) tým, že

predložená inventarizácia pokladne nie je podpísaná osobou zodpovednou za vedenie pokladničnej hotovosti, ale len účtovníčkou organizácie.

2) Kontrolou osobných spisov zamestnancov BID a. s. bolo zistené, že organizácia uzatvorila dohody o pracovnej činnosti, v ktorých bola dohodnutá, pravidelne sa opakujúca (nie príležitostná) práca, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 223 Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce.

Zoznam príloh :

- 1/ Mandátna zmluva zo dňa 3.4.2012 v počte strán 9.
- 2/ Platobný poukaz č. 4110004219 zo dňa 15.11.2011 v počte strán 2.
- 3/ Výpis z účtu č. 6327012 zo dňa 13.1.2012.
- 4/ Zúčtovanie transferu poskytnutého BID a.s. zo dňa 31.12.2011 v počte strán 1.
- 5/ Pokladničná kniha vedená v účtovnej evidencii v počte strán 2.
- 6/ Pokladničná kniha – operatívna evidencia v počte strán 2.
- 7/ Inventarizácia účtu 211000 – Pokladnica zo dňa 11.1.2012.
- 8/ Zoznam prijatých faktúr za rok 2011 v počte strán 2.
- 9/ Zoznam prijatých faktúr za 1. štvrťrok 2012.
- 10/ Dohoda o pracovnej činnosti č. 4/2011 zo dňa 11.1.2011 v počte strán 2.
- 11/ Dohoda o pracovnej činnosti č. 5/2011 zo dňa 11.1.2011 v počte strán 2.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 19.12.2012 a je podpísaná štyrmi členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 20.12.2012 a voči zisteniam neboli podané námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 20.12.2012 podpísanej šiestimi členmi kontrolného orgánu a dvomi zástupcami kontrolovaného subjektu bolo kontrolovanému subjektu uložené :

1.

Prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 15.1.2013.

2.

Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.1.2013.

3.

V súlade so zákonom 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite § 14 ods. 2 písm. h/ určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr. Zákonník práce) a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 31.1.2013.

Predstavenstvo akciovej spoločnosti v stanovenej lehote predložilo nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov :

1/ Dopracovať smernicu o vedení účtovníctva o časť obeh účtovných dokladov, ich presné označenie a podpisovanie osobami zodpovednými za účtovný prípad a osobami zodpovednými za jeho zaúčtovanie.

Termín : do 31.1.2013

Zodpovední : účtovníčka a predstavenstvo

2/ V smernici o vedení účtovníctva stanoviť vykonávanie inventarizácie pokladničnej hotovosti v súlade s § 29 zákona o účtovníctve, najmenej štyrikrát za účtovné obdobie a povinné osoby zodpovedné za vedenie pokladničnej hotovosti.

Termín : do 31.1.2013

Zodpovední : účtovníčka, pokladník a predstavenstvo

3/ Povinnosť vysporiadať nezrovnalosti v pokladničnej hotovosti a účtovníctva za kontrolované obdobie.

Termín : ihneď

Zodpovední : účtovníčka, pokladník a predstavenstvo

4/ Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru postupovať v súlade s § 223 Zákonníka práce.

Termín : ihneď

Zodpovední : personalista, predstavenstvo spoločnosti.