

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 26. februára 2015

Správa **o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru za rok 2014**

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 2014

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Február 2015

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 2014

Správa o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru za rok 2014

1 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra – predložené a prerokované na rokovaniach MsZ

1.1 Generálny investor Bratislavy (GIB)

Na základe poverenia č. 1/2014 zo dňa 30.1.2014, v súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2014 schváleným dňa 29.1.2014 MsZ hl. m. SR Bratislavy na pokračovaní MsZ zo dňa 12.12.2013 uznesením č. 1381/2014, vykonali dvaja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase od 31.1.2014 do 5.2.2014 kontrolu plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2011 v mestskej príspevkovej organizácii Generálny investor Bratislavy. Kontrolované bolo obdobie od roku 2011 do ukončenia výkonu kontroly. Päť opatrení prijatých poverenou riaditeľkou organizácie na odstránenie zistených nedostatkov v oblasti odmeňovania a dodržiavania Zákonníka práce bolo splnených. Nakoľko iné nedostatky neboli kontrolou zistené, riaditeľke nebolo uložené prijať opatrenia a z vykonanej kontroly bol vypracovaný záznam, ktorý riaditeľka prevzala dňa 19.2.2014.

1.2 Vybrané príspevkové a rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta SR Bratislavy a na magistráte

Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2014 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra, kontrolu dodržiavania ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v hlavnom meste a v jeho náhodne vybraných 18 – tich príspevkových a rozpočtových organizáciách :

- 1/ Bratislavské kultúrne a informačné stredisko (BKIS), príspevková organizácia mesta
- 2/ Zoologická záhrada Bratislava (ZOO), príspevková organizácia mesta
- 3/ Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislavy (STARZ), príspevková organizácia mesta
- 4/ Múzeum mesta Bratislavy, príspevková organizácia mesta
- 5/ Mestské lesy v Bratislave, príspevková organizácia mesta
- 6/ Základná umelecká škola, Jesenského 6, rozpočtová organizácia mesta
- 7/ Základná umelecká škola Podjavorinskej 9, rozpočtová organizácia mesta
- 8/ Základná umelecká škola, Panenská 11, rozpočtová organizácia mesta
- 9/ Základná umelecká škola, Batkova 2, rozpočtová organizácia mesta
- 10/ Základná umelecká škola, Sklenárova 5, rozpočtová organizácia mesta
- 11/ Centrum voľného času, Gessayova 6, rozpočtová organizácia mesta

- 12/ Centrum voľného času, Kulíškova 6, rozpočtová organizácia mesta
- 13/ Petržalský domov seniorov, Rusovská cesta 58, rozpočtová organizácia mesta
- 14/ Domov pri kríži, Pri kríži 26, rozpočtová organizácia mesta
- 15/ Domov seniorov Lamač, Na barine 5, rozpočtová organizácia mesta
- 16/ Gerium, Pri trati 47, rozpočtová organizácia mesta
- 17/ Domov seniorov Archa, Rozvodná 25, rozpočtová organizácia mesta
- 18/ Domov jesene života, Hanulova 7/A, rozpočtová organizácia mesta

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v hlavnom meste a v jeho štyroch organizáciách, nepostupujú pri vykonávaní finančných operácií v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole. K zisteným nedostatkom prijal riaditeľ magistrátu hlavného mesta tri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

1.3 Galéria mesta Bratislavy, Františkánske námestie 11, Bratislava

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2014 schváleného dňa 29.1.2014 Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy na pokračovaní zasadnutia MsZ hl. mesta Bratislavy zo dňa 12.12.2013 uznesením č.1381/2014 a podľa poverenia č. 3/2014 zo dňa 21.3.2014 vykonali 3 zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase od 21.3.2014 do 9.4.2014 kontrolu plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2011 v mestskej príspevkovej organizácii v Galérii mesta Bratislavy, Františkánske námestie 11, Bratislava. Kontrolované obdobie bolo od 1.11.2011 do 10.4.2014. Na základe vykonanej komplexnej kontroly v roku 2011 prijal riaditeľ galérie 8 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a predložil ich mestskému kontrolórovi. Kontrolou prijatých opatrení bolo zistené, že všetky opatrenia boli v stanovenom termíne splnené. V kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

1.4 Náhodne vybrané ubytovacie zariadenia v Bratislave a magistrát

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 a na základe poverenia č. 4/2014 zo dňa 31.3.2014 vykonali štyria zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase od 31.3.2014 do 5.6.2014 s prerušením kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri naplňaní rozpočtových príjmov hlavného mesta SR Bratislavy v položke daň za ubytovanie na Magistráte hl. m. SR Bratislavy, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava a v náhodne vybraných ubytovacích zariadeniach na území mesta. Kontrolované bolo obdobie od roku 2013 do ukončenia výkonu kontroly.

Správca dane – oddelenie miestnych daní a poplatkov vykonal v rokoch 2013 a 2014 miestnym zisťovaním v rámci správneho vyberania dane a dodržiavania povinností podľa § 7 ods. 1 VZN č. 14/2012 o dani za ubytovanie 7 kontrol v 6-tich zariadeniach. Zamestnanci ÚMK v

spolupráci s príslušníkmi MsP hlavného mesta vykonali kontrolu zameranú na dodržiavanie predmetného VZN priamo v 6-tich ubytovacích zariadeniach a zistili nasledovné napr.: majiteľ zariadenia neohlásil správcovi dane svoju činnosť, nevykonáva mesačné vyúčtovania ani neodvádza za ubytovaných daň, v ďalšom zariadení bola kontrole poskytnutá kniha ubytovaných, ktorá neobsahovala náležitosti podľa VZN, čím je spochybnená hodnovernosť výšky odvodu dane (v čase kontroly boli v knihe zapísaní 4 hostia, pričom pri telefonickom overovaní pred kontrolou recepcia potvrdila 70 ubytovaných), v inom zariadení sa zamestnanec nevyjadril jednoznačne, či zariadenie poskytuje ubytovaciu činnosť, nakoľko kniha ubytovaných mala strany prečiarané, prázdne, subjekt nevypracovával mesačné vyúčtovania za každý mesiac a pod. Ani jedno z kontrolovaných zariadení nepostupovalo v súlade s ustanoveniami VZN.

Z predložených údajov kontrolný orgán poukázal na postupy niektorých majiteľov a prevádzkovateľov zariadení a neúspešnosti magistrátu pri zabezpečení a zinkasovaní pohľadávok napr.: spol. PRESSBURG HOTELS s.r.o prevádzkovala Hotel PREMIUM od 1.11.2006 a Hotel COLOR od 15.1.2007 do februára 2009 a vykázala nedoplatok na dani vo výške 63 186,98€. Následne do 31.3.2010, kedy uvedené zariadenia ukončili činnosť, ich prevádzkovala CK PRESSBURG Bratislava a. s. a nedoplatok na dani predstavoval 31 227,90€. Tretím prevádzkovateľom bola ABITURA s.r.o, ktorá je od 23.10.2012 v likvidácii a vykázala pohľadávku vo výške 9 857,10 €. Vymáhanie pohľadávok je neúspešné, nakoľko na jednu zo spoločností bol vyhlásený konkurz v r. 2010, druhá je od r. 2012 v likvidácii, nevlastní žiadne nehnuteľnosti a nemá v bankách účty. Ďalej napr.: Hotel BONBÓN so sídlom Tematínska 7, Bratislava, prevádzkovala spoločnosť Hotel BONBÓN spol. s.r.o., ktorá má pohľadávku 15 284,10 € a činnosť ukončila v r. 2010. BONBÓN Palace, s.r.o prevádzkovala Hotel BONBÓN do 31.12.2011 a pohľadávka je vo výške 44 708,40 €. Spoločnosť BONBON Hotels Slovakia, spol. s.r.o, Dunajská Streda, ktorá prevádzkuje hotel BONBÓN so sídlom Tematínska 7 v súčasnosti vykazovala od februára 2012 do januára 2014 pohľadávku 29 228,10 €. OTP banka oznámila správcovi dane 8.10.2013, že účet v banke so zostatkom 20 339,64 € je blokový.

Botel MARINA, zakotvený na Nábr. arm. generála L. Svobodu spravovala od júna 2006 spoločnosť PLAZMA, s.r.o, ktorá neuhradila 38 378,59 €, konkurzné konanie nie je ukončené. Druhým prevádzkovateľom bola FARASH s.r.o s nedoplatkom na dani 15 653,55 € a ukončila činnosť 31.8.2011, tretím prevádzkovateľom bola VINOD s.r.o s pohľadávkou 9 601,00 €, štvrtým prevádzkovateľom, ktorý zanechal dlžobu 5 999,40 € a ukončil činnosť 31.3.2014 bola spoločnosť MOLAND s.r.o a zatiaľ piatym prevádzkovateľom od 1.4.2014 je ZEFITEX, s.r.o, voči ktorej sú tiež v súčasnosti evidované pohľadávky. V týchto spoločnostiach, okrem ZEFITEXU, spoločníkmi a konateľmi boli tie isté osoby a ich rodinní príslušníci z Indie.

V roku 2013 bolo na OMDaP evidovaných 357 platiteľov dane. Za tento rok predpokladali dane a pohľadávky výšku 3 386 382,08 €. Z uvedenej sumy bolo uhradených 2 680 977,56 € a

nedoplatky predstavujú 705 421,53 €. V roku 2014 bolo evidovaných 297 ubytovacích zariadení a výška pohľadávok k 30.6.2014 predstavovala 501 334,01 €.

Kontrola konštatovala, že: nakoľko tento druh dane sa zo zákona nevyrubuje rozhodnutím, nie je možné neplatičov sankcionovať a vyrubiť úrok z omeškania, obce nemajú k dispozícii referenčné záznamy verejného registra, zoznam platiteľov dane je nepresný, v mnohých prípadoch je iba na platiteľovi dane, či splní ohlasovaciu povinnosť, uvedie správny počet prenocovaní a odvedie správnu výšku dane. Mnohí prevádzkovatelia sú z právneho hľadiska nepostihnuteľní - nevlastnia ubytovacie zariadenie, nemajú nehnuteľný a hnuteľný majetok, nemajú účty zriadené v slovenských peňažných ústavoch. Správa bola prerokovaná s riaditeľom magistrátu 19.6.2014 a následne k nej boli prijaté dve opatrenia: 1/ Zabezpečiť prístup Bratislavskej organizácie cestovného ruchu do ekonomicko - informačného systému, modul dane za ubytovanie v pohľadoch na ubytovacie prevádzky a počet prenocovaní, prípadne iné vecné činitele ovplyvňujúce výber dane za ubytovanie. 2/ Pri spracovaní návrhu VZN navrhnúť alternatívne vypustenie všetkých poskytovaných znížení dane a oslobodení od dane okrem osoby, ktorá je študentom do 26 rokov veku, ak sa sústavne pripravuje na budúce povolanie formou denného štúdia. Termín plnenia opatrení bol 30.11.2014, ktoré zatiaľ splnené neboli.

1.5 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. 1, Bratislava

Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2014 bola vykonaná kontrola efektívnosti používania mobilných telefónov a pevných liniek zamestnancami a volenými zástupcami. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že magistrát nemal vypracovaný vnútorný predpis, ktorý by určil pravidlá prideľovania a používania služobných mobilných telefónov a mobilných pripojení k internetu a dochádzalo v niektorých prípadoch k neúmerne vysokým finančným čiastkam na faktúrach za poskytnuté telefónne služby. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovení § 31) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách. K zisteným nedostatkom prijal riaditeľ magistrátu 3 opatrenia.

1.6 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. 1, Bratislava . Oddelenie ľudských zdrojov.

Podľa plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra a poverenia na výkon kontroly č. 5/2014 zo dňa 24.6.2014 vykonali štyria zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase od 24.6.2014 do 8.9.2014 kontrolu dodržiavania práv a povinností zamestnancov a zamestnávateľa pri výkone práce vo verejnom záujme podľa zákona č. 552/2003 Z. z. a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov súvisiacich s výkonom práce (napr.: ZP, nárokov vyplývajúcich z kolektívnej zmluvy a pod.) na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy v

oddelení ľudských zdrojov, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava. Kontrolované bolo obdobie od roku 2010 do ukončenia výkonu kontroly.

Zistené boli nedostatky v oblasti vykazovania dochádzky vodičov a tým aj vykazovania práce nadčas (túto mali podľa ostatnej novely ZP nesprávne zohľadnenú v rámci zmluvnej mzdy), poskytnutia výkonu domácej práce, ktorej možnosť nebola zapracovaná v Pracovnom poriadku a rozdielny systém odmeňovania zamestnancov magistrátu a zamestnancov mestskej polície v rámci jedného zamestnávateľa. Nakoľko nedostatok vo vykazovaní práce nadčas u vodičov bol odstránený počas kontroly zavedením elektronického dochádzkového systému na magistráte, ktorý zabezpečuje evidenciu nadčasovej práce všetkých zamestnancov, na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté riaditeľom magistrátu dve opatrenia a to: v novom Pracovnom poriadku upraviť podmienky vykonávania domácej práce a telepráce v podmienkach magistrátu s termínom do 31.3.2015 a zabezpečiť zjednotenie prístupu k odmeňovaniu zamestnancov hlavného mesta, ktorých pracoviskom je magistrát, zariadení bez právnej subjektivity a zamestnancov MsP v termíne do 30.6.2015. Správa bola prerokovaná dňa 12.9.2014.

1.7 Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislavy, Junácka ul. 4, 831 04 Bratislava (STARZ)

Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2014, schváleného uznesením MSZ hlavného mesta SR Bratislavy č. 1381/2014, vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra kontrolu plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2010 a kontrolu správy objektu Zimného štadióna Ondreja Nepelu. Kontrolou plnenia piatich opatrení prijatých riaditeľom organizácie na základe výsledkov kontroly č. 12/2010 bolo zistené, že všetky boli splnené. Týkali sa predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, dodržiavania ustanovení § 224 Zákonníka práce, platového zaradenia zamestnankyne a dodržiavania ustanovení § 632 Občianskeho zákonníka.

Kontrolou správy Zimného štadióna Ondreja Nepelu boli zistené nedostatky zo strany STARZ-u a aj zo strany hlavného mesta. Zo strany STARZ-u išlo o nedostatky pri dodržiavaní Rámcovej zmluvy medzi hlavným mestom a SZLH a o umiestnení reklamy na budove ZŠON bez zmluvy. K uvedeným nedostatkom prijal riaditeľ STARZ-u dve opatrenia, ktoré boli v stanovenom termíne splnené, uzatvorením dodatkov k zmluvám. Na zistené nedostatky zo strany hlavného mesta bol upozornený primátor mesta na operatívnej porade. Do dnešného dňa opatrenia prijaté neboli. Nedostatky sa týkali práv a povinností príspevkových organizácií a porušenia finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2014 Z.z., nepostupovanie podľa ustanovení zákona č. 138/1991 Z. o majetku obcí a zákona o účtovníctve.

1.8 Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, Židovská 1, Bratislava

Podľa plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2014, ktorý bol schválený dňa 3.7.2014 uznesením MsZ hl. m. SR Bratislavy číslo 1646/2014 a poverenia na výkon kontroly č. 10/2014 zo dňa 18.7.2014 vykonali traja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase od 5.8.2014 do 12.8.2014 kontrolu plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami, vykonanou v roku 2010 v Bratislavskom kultúrnom a informačnom stredisku, Židovská 1, Bratislava. Kontrolované bolo obdobie od septembra 2011 do ukončenia výkonu kontroly. Všetky opatrenia prijaté riaditeľom organizácie na odstránenie nedostatkov napr.: zabezpečiť, aby faktúry obsahovali všetky náležitosti účtovných dokladov, pri zmenách príplatku za riadiacu prácu prikladať zdôvodnenia, opraviť nesprávne uvedené platové stupne na rozhodnutiach o platoch, dôsledne vykonávať predbežnú finančnú kontrolu pri likvidácii faktúr, evidovať uzatvárané zmluvy pred ich podpisom zo strany BKIS, dbať pri organizovaní Bratislavského bálu na krytie nákladov z výnosov podujatia, vyvodenie zodpovednosti voči zamestnancom za zistené nedostatky boli splnené a iné nedostatky kontrola nezistila.

1.9 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. 1, Bratislava (DPOH)

Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2014, schváleného dňa 3.7.2014 Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy na pokračovaní zasadnutia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Bratislavy zo dňa 25.-26.6.2014 uznesením č.1646/2014 a podľa poverenia č. 12/2014 zo dňa 21.7.2014 vykonali 2 zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase od 21.7.2014 do 5.9.2014 kontrolu plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly č. 7/2011 dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami obstarávateľa – Divadlo P.O. Hviezdoslava – kúpa objektu, nutná rekonštrukcia a technické vybavenie – úloha z Vybraných investičných projektov hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2007 -2010. Kontrola bola vykonaná na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy, kontrolované obdobie bolo od 1.1.2011 do 8.9.2014.

V roku 2014 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2011. Riaditeľka magistrátu prijala v roku 2011 6 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Záznam z kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2011 bol vypracovaný dňa 8.9.2014 bol podpísaný dvomi členmi kontrolnej skupiny a jedným členom kontrolovaného subjektu. S obsahom záznamu bol riaditeľ magistrátu oboznámený dňa 12.9.2014. Kontrolou prijatých 6 –tich opatrení bolo zistené, že tieto boli splnené.

1.10 Mestské lesy v Bratislave, Cesta mládeže 4, 831 01 Bratislava

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2014 bola vykonaná kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola a kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v roku 2010. Vykonanou kontrolou boli zistené nedostatky v zriaďovacej listine organizácie a neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov tým, že organizácia uzatvorila nevýhodné zmluvy, čím došlo k nepostupovaniu podľa ustanovení zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách. K zisteným nedostatkom prijal riaditeľ organizácie tri opatrenia na ich odstránenie.

1.11 Dopravný podnik Bratislava, a.s., Olejkárska 1, 814 52 Bratislava

A/ Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2014, schváleného dňa 29.1.2014 Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy na pokračovaní zasadnutia Mestského zastupiteľstva z 12.12.2013 uznesením č. 1381/2014

B/ a na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 1611/2014 písm. D. schváleného na zasadnutí v dňoch 25.-26.6.2014, ktorým bolo uložené mestskému kontrolórovi hlavného mesta SR Bratislavy preveriť stratu Dopravného podniku Bratislava, a.s. v termíne do 23.10.2014 a podľa poverenia č.9/2014 zo dňa 15.7.2014 vykonali traja zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase od 15.7.2014 do 6.10.2014 s prerušením, kontrolu dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy využívaného na činnosť obchodnej spoločnosti. Kontrola bola vykonaná v Dopravnom podniku Bratislava, a.s., Olejkárska 1, 814 52 Bratislava. Kontrolované obdobie bolo: podľa ods. A/ od roku 2013 do ukončenia výkonu kontroly a podľa ods. B/ od roku 2010 do ukončenia výkonu kontroly. Od vzniku spoločnosti 20.4.2004 je jediným akcionárom hlavné mesto SR Bratislava, so 100% hlasovacími právami a 100% podielom na základnom imaní spoločnosti. Vykonanou kontrolou bolo zistené nepostupovanie podľa :

- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov

K zisteným nedostatkom prijal predseda predstavenstva a generálny riaditeľ DPB, a.s. 3 opatrenia a predložil ich v stanovenom termíne mestskému kontrolórovi.

1.12 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava. Evidencia sťažností a petícií.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2014 a s poverením č. 14/2014 zo dňa 23.9.2014 vykonali štyria zamestnanci útvaru mestského kontrolóra v čase od 23.9.2014 do 7.10.2014 kontrolu plnenia opatrenia z následnej finančnej kontroly vykonanej v roku 2012 a kontrolu prijímania, evidovania a vybavovania sťažností a petícií v roku 2013 na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. č. 1. Bratislava. Splnenie prijatého opatrenia - doplniť formulár Zápisnica o výsledku prešetrovania sťažnosti o nasledovné náležitosti – dátum vyhotovenia zápisnice, podpis vedúceho útvaru alebo ním splnomocneného zástupcu, v ktorom sa sťažnosť prešetrovala a potvrdenie o odovzdaní a prevzatí dokladov bolo odkontrolované u 35 náhodne vybraných sťažností zo 67 priamo prešetrovaných a vybavených sťažností a 9 petícií z 27 zaevidovaných petícií. Nedostatky neboli zistené. Riaditeľ kancelárie primátora prevzal záznam z vykonanej kontroly dňa 13.10.2014.

1.13 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava. Oddelenie správy komunikácií.

Na základe poverenia mestského kontrolóra na výkon kontroly č. 11/2014 a poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja (BSK) č. 51/2014 bola vykonaná kontrola hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov, ktoré hlavné mesto získalo formou dotácie z BSK v roku 2013 na opravu ciest II. a III. triedy na území mesta v celkovej výške 1 milión eur. Na základe výsledkov kontroly bolo konštatované, že účel použitia finančných prostriedkov poskytnutých formou dotácie bol dodržaný. Finančné prostriedky boli použité len na opravy povrchov prejazdnych komunikácií a aj stanovené podmienky publicity boli splnené. Nedostatky boli zistené pri dodržiavaní § 64 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní, podľa ktorého rámcovú zmluvu možno uzatvoriť najviac na 4 roky, tým že bol uzatvorený dodatok č. 1 k rámcovej zmluve po lehote jej platnosti štyroch rokov. Ďalej bolo vykonanou kontrolou zistené, že kontrolovaný subjekt nevyužil možnosť úpravy poklesu ekonomicky oprávnených nákladov po uplynutí viazanosti cien, tak ako je to uvedené v zmluve na základe ktorej boli predmetné opravy vykonávané a fakturované. V priebehu kontroly bola vykonaná aj kontrola na mieste, boli odobraté vzorky zamestnancami Technického a skúšobného ústavu stavebného. Z vyhodnotenia skúšky asfaltových betónov, ktoré vykonalo skúšobné pracovisko uvedeného ústavu v Košiciach, vyplynulo, že obrusná a ložná vrstva nie sú rovnakej hrúbky tak, ako to bolo požadované v objednávkach na úsekoch Račianskej ul. a Roľníckej ul. Zároveň kontrolná skupina v správe konštatovala, že hrúbka obrusnej vrstvy zo štyroch vzoriek v jednom prípade nezodpovedala ani minimálnej hodnote určenej v TKP 6/2010.

Na odstránenie nedostatkov k vykonanej kontrole prijal riaditeľ Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy tri opatrenia.

1.14 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava. Oddelenie kultúry, školstva, športu a mládeže.

Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2014, vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra, kontrolu plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly č. 9/2012 – kontrola zameraná na poskytnuté dotácie z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy. Kontrolou bolo zistené, že opatrenie z kontroly č. 9/2012 a to „Novelizovať všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta SR Bratislavy č. 5/1994 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu hlavného mesta“ bolo splnené. S účinnosťou od 1. januára 2013 nadobudlo účinnosť VZN č. 16/2012 o poskytovaní dotácií. Vykonanou kontrolou vyúčtovania poskytnutých dotácií bolo zistené, že ich prijímatelia v ojedinelých prípadoch nepredložili vyúčtovanie dotácie v stanovenej lehote. Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto pri poskytovaní dotácií nepostupuje v súlade s § 6, ods. (1) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, podľa ktorého „Predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu“.

2 Neukončené kontroly z roku 2014

2.1 Centrum voľného času, Kulíškova 6, Bratislava

Na základe plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2014, schváleného dňa 3.7.2014, Mestským zastupiteľstvom hlavného mesta SR Bratislavy na pokračovaní zasadnutia zo dňa 25.-26.6.2014 uznesením č. 1646/2014 a poverenia č. 15/2004 zo dňa 26.9.2014 bola zahájená dňa 26.9.2014 kontrola plnenia opatrení z následnej finančnej kontroly z roku 2011 prijatých na odstránenie nedostatkov. Kontrola bola dva razy prerušená. Kontrolovaný subjekt sa oboznámil so správou dňa 11.2.2015 a vyžiadal si lehotu na vznesenie námietok voči kontrolným zisteniam. Následne po ich prerokovaní a prípadnom zohľadnení prijme opatrenia a kontrola bude predložená na rokovanie MsZ.

2.2 Náhodne vybrané ubytovacie zariadenia v Bratislave

Podľa poverenia č. 16/2014 zo dňa 13.11.2014 bola začatá kontrola dodržiavania VZN hl. m. SR Bratislavy č. 14/2012 o dani z ubytovania, zameraná najmä na ustanovenia § 7 VZN. Kontrola prebieha v súčinnosti s mestskou políciou hl. m. SR Bratislavy, MV SR – odbor cudzineckej polície a MV SR – živnostenský odbor. Kontrolovaným obdobím je rok 2013 do ukončenia výkonu kontroly.

3 Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.

Úlohy boli splnené nasledovne:

- správa o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra a jeho útvaru za rok 2013 predložená na rokovanie MsZ dňa 30.1.2014 a zobratá na vedomie uznesením č. 1390/2014,
- stanovisko k Návrhu záverečného účtu hlavného mesta SR za rok 2013 predložené na rokovanie MsZ dňa 25. - 26.6.2014 ako súčasť záverečného účtu. Uznesením č. 1611/2014 boli prijaté opatrenia na riešenie problémov v oblasti inventarizácie a preverenie straty v Dopravnom podniku Bratislavy,
- návrh plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na II. polrok 2014 predložený na rokovanie MsZ dňa 25 - 26.6.2014, ktoré pokračovalo dňa 3.7.2014 a schválený uznesením č. 1646/2014,
- stanovisko k prijatiu nových úverov na potrebné refinancovanie úveru prijatého od konzorcia bánk splatného v roku 2014 ako aj na ďalšie refinancovanie za účelom zefektívnenia dlhovej služby mesta vrátane prijatia rámcového úveru od COUNCIL OF EUROPE DEVELOPMENT BANK so schválením jeho čerpania len do výšky refinancovania starých úverov, na základe čoho prijal primátor dňa 17.9.2014 "Vyhlásenie k Refinancovaniu úverov hlavného mesta SR Bratislavy a zníženie nákladov dlhovej služby",
- návrh plánu kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2015 predložený na rokovanie MsZ dňa 23.10. 2014 a schválený uznesením č.1792/2014.

4 Iné činnosti

- účasť na pracovnom stretnutí Združenia hlavných kontrolórov Slovenskej republiky v decembri 2014 k téme kontrola plnenia uznesení, kontrolný informačný systém NKÚ SR,
- účasť na rokovaniach Metropolitnej a Bratislavskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí v novembri 2014 k téme rozpočet obce, ROPO a predbežná finančná kontrola; vo februári 2014 k téme kontrola škôl a školských zariadení,
- účasť na zasadnutí Predsedníctva Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenskej republiky v apríli a novembri 2014,
- účasť na stretnutí v meste Ľubľana na tému „Systém Internej Revízie verejných zdrojov v Slovinsku“ a „Spoločná verejná kontrola Slovinska a mesta Ľubľana“ vo februári 2014 s predstaviteľmi úradu pre kontrolu rozpočtu a úradu internej revízie Ministerstva financií Slovinskej republiky ako aj predstaviteľmi Účtovného dvora mesta Viedeň,

- zorganizovanie stretnutia kontrolórov miest Bratislava a Viedeň v Bratislave v októbri 2014 na tému „Výkon kontroly v obchodných spoločnostiach miest Bratislava, Viedeň a Paríž“ s predstaviteľmi Účtovného dvora mesta Viedeň. Stretnutia sa zúčastnil aj hlavný kontrolór Bratislavskej župy,
- rokovania s poslancami, funkcionármi hlavného mesta a ďalšími vedúcimi zamestnancami,
- účasť na zasadnutiach finančnej komisie.

Obsah správy

<u>1 Správy o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra – predložené a prerokované na rokovaníach MsZ.....</u>	<u>3</u>
1.1 Generálny investor Bratislavy (GIB).....	3
1.2 Vybrané príspevkové a rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta SR Bratislavy a na magistráte.....	3
1.3 Galéria mesta Bratislavy, Františkánske námestie 11, Bratislava.....	4
1.4 Náhodne vybrané ubytovacie zariadenia v Bratislave a magistrát.....	4
1.5 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. 1, Bratislava.....	6
1.6 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. 1, Bratislava . Oddelenie ľudských zdrojov.....	6
1.7 Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislavy , Junácka ul. 4, 831 04 Bratislava (STARZ).....	7
1.8 Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, Židovská 1, Bratislava.....	8
1.9 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne nám. 1, Bratislava (DPOH).....	8
1.10 Mestské lesy v Bratislave, Cesta mládeže 4, 831 01 Bratislava.....	9
1.11 Dopravný podnik Bratislava, a.s., Olejkárska 1, 814 52 Bratislava.....	9
1.12 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava. Evidencia sťažností a petícií.....	10
1.13 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava. Oddelenie správy komunikácií.....	10
1.14 Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy, Primaciálne námestie č. 1, Bratislava. Oddelenie kultúry, školstva, športu a mládeže.....	11
<u>2 Neukončené kontroly z roku 2014.....</u>	<u>11</u>
2.1 Centrum voľného času, Kuliškova 6, Bratislava.....	11
2.2 Náhodne vybrané ubytovacie zariadenia v Bratislave.....	11
<u>3 Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.....</u>	<u>12</u>
<u>4 Iné činnosti.....</u>	<u>12</u>
<u>Obsah správy.....</u>	<u>14</u>