

Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Petržalka

Materiál na rokovanie
miestnej rady
dňa 19. septembra 2017

Materiál číslo: 87/2017

**Informácia o výsledku kontroly vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR
v mestskej časti Bratislava-Petržalka v dňoch od 29. 03. 2017 do 13. 06. 2017**

Predkladateľ:

Vladimír Bajan
starosta

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa + opatrenia
3. Nedostatky zistené NKÚ
4. Vyjadrenie k Protokolu o výsledku kontroly
5. List predsedu NKÚ

Zodpovedný:

Ing. Miroslav Štefánik, MBA
prednosta

Spracovateľ:

JUDr. Lenka Danko Rožánková
vedúca právneho oddelenia
Ing. Julián Lukáček
vedúci oddelenia finančného

Návrh uznesenia

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Petržalka

o d p o r ú č a

Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Petržalka

z o b r a ť n a v e d o m i e

- 1) Informáciu o výsledku kontroly nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach v Mestskej časti Bratislava-Petržalka vykonanej Najvyšším kontrolným úradom SR v dňoch od 29.03.2017 do 13.06.2017.
- 2) Prijaté opatrenia mestskej časti Bratislava-Petržalka ku kontrolným zisteniam.

Dôvodová správa

Na základe poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (*d'alej len „predseda NKÚ“*) z 24. februára 2017 č. 1661/37 vykonala v dňoch 29.03.2017 do 13.06.2017 kontrolná skupina Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (*d'alej len „kontrolná skupina“*) v zložení: Ing. Iveta Schlosserová, vedúca kontrolnej skupiny a Ing. Viera Hankerová, člen kontrolnej skupiny, kontrolu nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach v Mestskej časti Bratislava-Petržalka, ktorej účelom bolo získať primerané uistenie o tom, či činnosti týkajúce sa majetkových účastí boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti a či informácie zverejnené v účtovnej závierke poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave výlučných majetkových účastí, účastí s podstatným vplyvom (od roku 2016 podielových účastí), realizovateľných cenných papierov a údaje o ich obstaraní.

Po skončení výkonu kontroly Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (*d'alej len „NKÚ“*) doručil mestskej časti Bratislava-Petržalka dňa 10. júla 2017 „Protokol o výsledku kontroly Nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach v Mestskej časti Bratislava-Petržalka, zn. Z-004467/2017/1080/SIE (*d'alej len „protokol“*)“, na oboznámenia sa s jeho obsahom. Mestskej časti Bratislava-Petržalka (*d'alej len „mestská časť“*) bol určený termín na prípadné vznesenie písomných námietok k protokolu do 19. júla 2017, v súlade s ustanoveniami § 15 ods. 1 písm. d) a e) zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov (*d'alej len „zákon o NKÚ“*).

Mestská časť ako kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote, v zmysle § 15 ods. 1 písm. e) zákona o NKÚ, nevzniesla písomné námietky proti pravdivosti a preukázateľnosti kontrolných zistení kontrolnou skupinou, ale predložila vedúcej kontrolnej skupiny Vyjadrenie k protokolu.

Kontrola NKÚ bola ukončená dňa 20. júla 2017 vyhotovením Zápisnice o prerokovaní protokolu zn. Z-008014/2017/1080/SIE, v súlade s ustanovením § 15 ods. 3 zákona o NKÚ.

Mestská časť Bratislava-Petržalka navrhla a prijala nasledujúce opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1) v časti použitia finančných prostriedkov z BSK na úhradu vkladu do základného imania spoločnosti ŠZP, s.r.o.

Pri uzatváraní obdobných zmlúv o poskytovaní dotácií, ktorých prijímateľom bude mestská časť Bratislava-Petržalka budeme žiadať presnú špecifikáciu účelu ich použitia. Finančné prostriedky poskytnuté vo forme dotácií nebudú použité ako vklad do základného imania obchodných spoločností založených mestskou časťou Bratislava-Petržalka.

2) v časti nesprávneho zaúčtovania transferu z BSK

Pri získaní dotácie nebude táto zaúčtovaná na vklad do základného imania obchodnej spoločnosti založenej mestskou časťou Bratislava-Petržalka.

3) v časti použitia návratných zdrojov financovania na zvýšenie základného imania spoločnosti ŠZP, s.r.o.

V prípade realizácie ďalších stavieb mestskou časťou Bratislava-Petržalka nebude mestská časť Bratislava-Petržalka poskytovať mimorozpočtové zdroje ako výdavkové finančné operácie do obchodného podielu (na zvýšenie základného imania) obchodnej spoločnosti založenej mestskou časťou Bratislava-Petržalka.

4) v časti netvorenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku pri vykázaní záporného vlastného imania spoločnosti BPP, s.r.o.

Stanoviť konateľovi spoločnosti BPP, s.r.o. povinnosť písomne informovať Mestskú časť Bratislava-Petržalka, finančné oddelenie vždy najneskôr do 01.12. každého roku o predpokladanom hospodárskom výsledku spoločnosti BPP, s.r.o. za daný kalendárny rok. Zároveň v prípade, ak bude konateľom spoločnosti BPP, s.r.o. oznámený predpoklad záporného hospodárskeho výsledku spoločnosti BPP, s.r.o. vytvoriť k DFM opravnú položku.

5) v časti nedodržania ustanovení zakladateľských listín o zasadaní dozornej rady spoločnosti ŠZP, s.r.o. a spoločnosti BPP, s.r.o.:

Upraviť znenie zakladateľských listín oboch spoločností na najbližšom zasadnutí Valného zhromaždenia spoločnosti ŠZP, s.r.o. aj spoločnosti BPP, s.r.o. s tým, že bude namiesto povinnosti predsedu dozornej rady zvolávať dozornú radu najmenej raz za kalendárny štvrtrok nahradené povinnosťou predsedu dozornej rady zvolávať dozornú radu podľa potreby minimálne raz za rok.

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2017 v rámci nosnej témy kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2015 – 2017 zvýšenie kvality života. Zameraná bola na nakladanie subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach.

Účelom kontroly bolo získať primerané uistenie o tom, či činnosti týkajúce sa majetkových účastí boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri dodržaní zásady hospodárnosti a efektívnosti a či informácie zverejnené v účtovných závierkach poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave výlučných majetkových účastí, účastí s podstatným vplyvom (od roku 2016 podielových účastí), realizovateľných cenných papierov a údaje o ich obstaraní.

Predmetom kontroly bol dlhodobý finančný majetok obce a správnosť jeho vykazovania, nakladanie obce s majetkovými podielmi v obchodných spoločnostiach a kontrolná činnosť obce v obchodných spoločnostiach.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu. Výber kontrolovaných údajov bol vykonaný štatistickými a neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, získaných informácií o vlastných podieloch kontrolovaného subjektu na obchodných spoločnostiach a posúdenia rizík v kontrolovanom subjekte

Kontrolou boli zistené tieto nedostatky nedodržaním príslušných ustanovení:

- opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a metodického usmernenia k tomuto opatreniu tým, že mestská časť použila finančné prostriedky z Bratislavského samosprávneho kraja na úhradu vkladu do základného imania spoločnosti Športové zariadenia Petržalky, s. r. o.,
- postupov účtovania tým, že nesprávne zúčtovala transfer, ktorý obdržala z Bratislavského samosprávneho kraja a ďalej poskytla svojej obchodnej spoločnosti Športové zariadenia Petržalky, s. r. o.,
- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že použila návratné zdroje financovania na navýšenie ZI obchodnej spoločnosti Športové zariadenia Petržalky, s. r. o., čo bolo porušením finančnej disciplíny,
- zákona o účtovníctve, postupov účtovania a zákona o majetku obcí tým, že netvorila opravné položky k dlhodobému finančnému majetku pri vykázaní záporného vlastného imania obchodnej spoločnosti Bytový podnik Petržalka, s. r. o. v roku 2013 a 2014,
- zakladateľských listín tým, že dozorná rada v obchodnej spoločnosti Bytový podnik Petržalka, s. r. o. nezasadala najmenej raz za kalendárny štvrtrok.



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-PETRŽALKA

Kutlíkova 17, 852 12 Bratislava

Najvyšší kontrolný úrad SR
Expozitúra Bratislava
Miletičova 19
826 19 Bratislava

Váš list číslo / zo dňa
Z-007574/2017/1080/SIE
06.07.2017

Naše číslo
1149/2017/15-PO

Vybavuje
JUDr. Lenka Danko Rožánková
Ing. Julián Lukáček

Bratislava
17.07.2017

VEC:

Vyjadrenie k protokolu Najvyššieho kontrolného úradu SR k výsledkom kontroly nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach v Mestskej časti Bratislava-Petržalka

Dňa 10.07.2017 bol Mestskej časti Bratislava-Petržalka (*ďalej len „mestská časť“*) doručený Protokol o výsledku kontroly sp. zn. Z-004467/2017/1080/SIE, týkajúci sa nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach v Mestskej časti Bratislava-Petržalka, vykonanej v dňoch 29.03.2017 do 13.06.2017 (*ďalej len „protokol“*).

Po oboznámení sa s obsahom protokolu zaujíma mestská časť nasledujúce stanovisko:

- 1) K zisteniu NKÚ, že mestská časť použila finančné prostriedky z BSK na úhradu vkladu do základného imania spoločnosti Športové zariadenia Petržalky, s.r.o., uvádzame:

Mestská časť v zmysle Uznesenia MZ č. 342 zo dňa 25. júna 2013 založila obchodnú spoločnosť s názvom Športové zariadenia Petržalky, s.r.o. za účelom realizácie projektu plavárne, a to z dôvodu efektívnejšieho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Uznesením MZ č. 504 z 27. mája 2014 bolo zmenené Uznesenie MZ č. 342 zo dňa 25. júna 2013 nasledovne: „majetková účasť MČ vo výške 2.500.000,- € formou vkladu do základného imania ŠZP“ bola nahradená za „majetkovú účasť vo výške 2.960.000,- € formou vkladu do základného imania ŠZP“. V roku 2015 Miestne zastupiteľstvo Uznesením č. 132 zo dňa 1. decembra 2015 schválilo zvýšenie základného imania Športových zariadení Petržalky, s.r.o. o sumu 1.673.783,- € vrátane 500.000,- € poskytnutých od Bratislavského samosprávneho kraja. V zmysle Čl. III ods. 1 Zmluvy o poskytnutí dotácie uzatvorenej medzi mestskou časťou a Bratislavským samosprávnym krajom zo dňa 25.09.2014 bol účel dotácie stanovený ako „peňažný vklad príjemcu (MČ)


www.petrzalka.sk
IČO: 00 603 201



do spoločnosti (kapitálový fond)“. Tento kapitálový fond vytvára obchodná spoločnosť Športové zariadenia Petržalky, s.r.o., nie jej zakladateľ - mestská časť. Mestská časť účtuje svoj podiel v obchodnej spoločnosti vo výške 100% na účte 061 – podielové CP (podieli v dcérskej účtovnej jednotke). Mestská časť uvedeným presunutím dotácie prijatej od Bratislavského samosprávneho kraja do základného imania Športových zariadení Petržalky, s.r.o. dodržala ustanovenia Zmluvy o poskytnutí dotácie a Uznesenie MZ č. 132 zo dňa 1. decembra 2015.

Dotácia od Bratislavského samosprávneho kraja bola pôvodne účtovaná ako kapitálový transfer. Avšak, aby sedel účet 061, nemohla mestská časť účtovať inak ako na účet 043/428, nakoľko keď bola v roku 2014 poskytnutá dotácia od Bratislavského samosprávneho kraja, ešte neexistovalo uznesenie Miestneho zastupiteľstva o zvýšení základného imania Športových zariadení Petržalky, s.r.o. Po prijatí Uznesenia MZ č. 132 zo dňa 1. decembra 2015 sa táto suma musela zaúčtovať ako oprava účtovania minulých rokov (účet 428) a po zápise zvýšenia základného imania do obchodného registra sa preúčtovala na účet 061/043.

Dňa 27.08.2015 bola v mestskej časti vykonaná kontrola hlavným kontrolórom Bratislavského samosprávneho kraja, ktorý skonštatoval, že bol splnený predmet Zmluvy o poskytnutí dotácie, ako aj účel poskytnutia dotácie.

- 2) K zisteniu NKÚ, že mestská časť nesprávne zaúčtovala transfer, ktorý obdržala z BSK a ďalej poskytla svojej obchodnej spoločnosti Športové zariadenia Petržalky, s.r.o., uvádzame:

Mestská časť bola na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie uzatvorenej medzi mestskou časťou a Bratislavským samosprávnym krajom zo dňa 25.09.2014 (ďalej len „zmluva“) príjmom kapitálovej dotácie z Bratislavského samosprávneho kraja poskytnutej v zmysle Čl. II. ods. 1 zmluvy, na úhradu finančného príspevku za účelom úhrady časti nákladov na „Projekt výstavby plavárne na území MČ Bratislava-Petržalka“. Táto dotácia bola účtovaná na účte 359 (zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy) neuvedenom v predchádzajúcich odsekoch, a ktorého zúčtovanie bolo súčasne predmetom odsúhlasovania vzájomných vzťahov z dôvodu konsolidácie medzi Bratislavským samosprávnym krajom a mestskou časťou (BSK účet 585 a MČ účet 694). Účet 359 mal na konci roka nulový zostatok.

Kapitálový transfer z Bratislavského samosprávneho kraja, ktorý bol následne poukázaný Športovým zariadeniam Petržalky, s.r.o. s podmienkou vyúčtovania, sa z pohľadu účtovníctva účtuje ako 586/221 nakoľko mestská časť nemôže vytvárať kapitálové fondy v obchodnej spoločnosti. Podľa tvrdenia NKÚ mala mestská časť poskytnuté prostriedky do kapitálového fondu účtovať na účte 069-ostatný dlhodobý finančný majetok.

- 3) K zisteniu NKÚ, že mestská časť použila návratné zdroje financovania na zvýšenie ZI obchodnej spoločnosti Športové zariadenia Petržalky, s.r.o., uvádzame:

Mestská časť v zmysle Uznesenia MZ č. 131 zo dňa 1. decembra 2015 zabezpečila čerpanie návratných finančných zdrojov, ktoré mali byť podľa tohto uznesenia použité

okrem iného aj na dofinancovanie výstavby plavárne, ktorá bola realizovaná prostredníctvom Športových zariadení Petržalky, s.r.o. Mestská časť získala za tieto finančné prostriedky obchodný podiel v Športových zariadení Petržalky, s.r.o. v hodnote rovnajúcej sa sume čerpaných návratných finančných zdrojov.

- 4) K zisteniu NKÚ, že mestská časť netvorila opravné položky k dlhodobému finančnému majetku pri vykázaní záporného vlastného imania obchodnej spoločnosti Bytový podnik Petržalka, s.r.o. v roku 2013 a 2014, uvádzame:

Mestská časť za účasti konateľa Bytového podniku Petržalka, s.r.o. vypracováva každoročne k septembru, kedy dochádza k úpravám rozpočtu mestskej časti, rozbor hospodárenia Bytového podniku Petržalka, s.r.o., ktorých súčasťou je aj predpoklad výsledku hospodárenia za príslušný kalendárny rok, pričom konateľ Bytového podniku Petržalka, s.r.o. ani dozorná rada Bytového podniku Petržalka, s.r.o. o tom, že sa predpokladá záporný hospodársky výsledok Bytového podniku Petržalka, s.r.o., mestskú časť neinformovala. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky (termín predkladania je 5. február roka nasledujúceho po roku, za ktorý sa predkladá) teda mestská časť nemala dostupné informácie od Bytového podniku Petržalka, s.r.o., či nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu.

V poznámkach, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky, a ktorých termín predkladania je 30. apríl, je v bode 3. – Majetkové podiely, vyčíslená o. i. aj hodnota vlastného imania v obchodných spoločnostiach za bežné a predchádzajúce obdobie.

- 5) K zisteniu NKÚ, že dozorná rada v obchodnej spoločnosti Bytový podnik Petržalka, s.r.o. a v obchodnej spoločnosti Športové zariadenia Petržalky, s.r.o. nezasadala najmenej raz za kalendárny štvrtrok, uvádzame:

V zmysle Čl. XII. ods. 5 Zakladateľskej listiny Športových zariadení Petržalky, s.r.o. „zvoláva dozornú radu jej predseda, a to najmenej jedenkrát za kalendárny štvrtrok“. Predsedom dozornej rady Športových zariadení Petržalky, s.r.o. je vždy poslanec miestneho zastupiteľstva, ktorého si zvolí a schvaľuje MZ.

V zmysle Čl. XII. ods. 5 Zakladateľskej listiny Bytového podniku Petržalka, s.r.o. „zvoláva dozornú radu jej predseda, a to najmenej jedenkrát za kalendárny štvrtrok“. Predsedom dozornej rady Bytového podniku Petržalka, s.r.o. je vždy poslanec miestneho zastupiteľstva, ktorého si zvolí a schvaľuje MZ.

Napriek vyššie uvedeným skutočnostiam nevznáša mestská časť námietky voči obsahu protokolu.

S pozdravom



Vladimír Baján
starosta

Karol Mitrik
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Bratislava 26. 07. 2017

Číslo: Z-008097/2017/1080/SIE

Vážený pán starosta,

v súlade s ustanovením § 20a ods. 1 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov si Vám dovoľujem oznámiť, že Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky zistil v rámci kontroly Nakladanie subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach v Mestskej časti Bratislava - Petržalka v čase od 29. 03. 2017 do 13. 06. 2017 nedostatky pri dodržiavaní zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o majetku obcí a zákona o účtovníctve.

Zistené nedostatky sú podrobnejšie uvedené v protokole o výsledku kontroly, s ktorým ste boli oboznámený dňa 10. 07. 2017 a bol Vám ponechaný jeden výťahok.

Súčasne si Vás dovoľujem požiadať, aby ste na najbližšom zasadnutí miestneho zastupiteľstva informovali o výsledku kontroly a o prijatých opatreniach miestne zastupiteľstvo v Mestskej časti Bratislava - Petržalka.

Zároveň Vás, vážený pán starosta žiadam, aby ste ma informovali formou výpisu z uznesenia miestneho zastupiteľstva o prerokovaní výsledkov kontroly.

S úctou

Vážený pán
Vladimír Bajan
starosta Mestskej časti Bratislava - Petržalka

