

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 25. a 26. júna 2014

Správa
o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra
hlavného mesta SR Bratislavy

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Ing. Filip Húšťava, v.r.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
JUDr. Viera Michalová, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
útvár mestského kontrolóra

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 výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy.

Správa č. 5/2014

1.Kontrola efektívnosti používania mobilných telefónov a pevných liniek zamestnancami a volenými zástupcami

Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy
Poverenie	č. 5/2014 zo dňa 31.03.2014
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	31.03.2014 do 10.06.2014 s prerušením
Kontrolované obdobie	2011 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2014 schválený uznesením č. 1381/2014 zo dňa 29.01.2014

Rámcová zmluva o spolupráci bola podpísaná riaditeľkou magistrátu hlavného mesta a dvoma zástupcami operátora dňa 30.07.2007. Podľa článku 2.1 zmluvy bola ustanovená minimálna mesačná suma za poskytnutie mobilných telekomunikačných služieb na hodnotu 120 000,- Sk (v prepočte konverzným kurzom 3983,27 € - ďalej len minimálna hranica). Po dosiahnutí tejto úrovne sa uplatní zľava, ktorá je podrobne opísaná v prílohe č. 1, článok 1.2. Doba trvania zmluvy bola dohodnutá na dobu určitú (2 roky) s možnosťou predĺženia po oznámení účastníka. Súčasťou zmluvy bolo podľa ustanovení ods. 7.5 zmluvy celkovo 11 príloh. Rámcová zmluva ustanovuje službu dostupnú pre magistrát hlavného mesta SR Bratislavy (vrátane mestskej polície).

Obchodné podmienky, ako príloha č. 1 k rámcovej zmluve, obsahujú v časti A "Zvýhodnené ceny Služieb" pre programy volania dohodnuté v rámcovej zmluve. V prílohe č. 2 je uvedený zoznam SIM kariet s príslušnými programami, ktoré su na nich aktivované.

Dodatok č. 1 k zmluve bol podpísaný zástupcom operátora dňa 02.02.2010 a vedúcim vnútornej správy magistrátu. Podľa článku 2.1 bola zvýšená minimálna hranica na sumu 4 500,- € a taktiež podľa článku 2.2 upravený cenník. Doba trvania zmluvy sa dodatkom takisto predlžuje do 30.7.2012.

Dodatok č. 2 je podpísaný zástupcom operátora a vedúcim vnútornej správy dňa 30.7.2012. Dodatok upravuje minimálnu hranicu na sumu 3 000,- € v článku II, ods. 1. Článok II, ods. 3 upravuje dobu trvania pôvodnej zmluvy do 31.12.2012 a upravuje spôsob predlžovania zmluvy. **Dodatok č. 2 upravuje cenník a zavádza nulové volania vrámci VPS (volania zadarmo medzi číslami účastníka).**

Dodatok č. 3 zo dňa 21.12.2012 podpísaný zástupcom operátora a primátorom hlavného mesta predlžuje platnosť zmluvy do 31.12.2013. Takisto podľa článku II, ods. 1.1, písm. b) zavádza nový cenník služieb operátora.

Dodatok č. 4 je podpísaný zástupcom operátora a primátorom hlavného mesta dňa 30.12.2013 a podľa článku II, ods. 1, písm. a) predlžuje dobu platnosti pôvodnej zmluvy do 31.12.2015 a zároveň znižuje minimálnu hranicu na sumu 1 500,- €.

Popis výšky faktúr

Celkovú výšku súm, ktoré boli fakturované hlavnému mestu SR Bratislave za službu poskytnutia mobilných telekomunikačných a dátových služieb dokumentuje **príloha č. 1** tejto správy. Graf znázorňuje vývoj výšky súm fakturácie v čase a dokumentuje nasledujúce skutočnosti.

Prvou sú **extrémne vysoké dve individuálne faktúry** mobilných čísiel v júni 2011, resp. v septembri 2011. Tieto sumy ovplyvnili výšku celkových nákladov, keď individuálne tvorili v danom mesiaci 29,6 %, resp. 23,8 % z celkových výdavkov magistrátu na túto službu. Podľa stanoviska dodávateľa nie je možné získať údaje o podrobnom rozpise hovorov mobilných čísiel starších ako jeden rok. Služby, ktoré boli predmetom neúmerne zvýšenej sumy, boli podľa faktúr služby "Web'n'walk 100", resp. "GPRS Basic Service" (dátové služby). Je pravdepodobné, že podobne vysoké sumy sa mohli dosiahnuť buď extrémnym využitím tejto služby na území Slovenska, alebo zvýšeným využitím služby v zahraničí.

Druhý dôležitý aspekt vývoja celkovej sumy fakturácie služby je **zmena podmienok**, ktoré nastali podpisom dodatku č. 2 k rámcovej zmluve o spolupráci. Dodatok zabezpečil **bezplatné volania v rámci privátnej siete** (volania medzi mobilnými číslami magistrátu). **V prílohe č. 2** tejto správy graf znázorňuje výšku fakturovaných súm vždy spolu za 10 najvyšších faktúr jednotlivých mobilných čísiel v jednotlivých mesiacoch. Krivka znázorňuje mierny pokles celkových mesačných súm, ktorý však nie je tak badateľný ako pri celkovej výške faktúr na magistráte. Tento trend môže dokumentovať skutočnosť, že 10 riadiacich pracovníkov komunikuje s okolím (mimo magistrátne mobilné čísla) zrejme vo vyššej miere ako ostatní pracovníci magistrátu hlavného mesta, ktorí v roku 2013 už požívali výhodu bezplatného telefonického kontaktu medzi magistrátnymi číslami. Porovnanie trendov a rozdielu súm v skupine TOP10 a celkovej nákladovosti mobilných služieb je v **prílohe č. 3** tejto správy. Z porovnania je zrejmé, že vysoká nákladovosť služby pre TOP10 vtláča podobu celkovým nákladom tejto služby vrámci magistrátu. Za pozornosť stoja priesečníky kriviek TOP10 a Rozdielu. Prvý je spôsobený už spomínanou extrémnou výškou faktúry. Druhý v mesiaci február 2013 je zaujímavý tým, že požívanie výhod volania zadarmo medzi mobilnými číslami magistrátu spôsobilo situáciu, kedy spolu prvých 10 mobilných čísiel s najvyššou mesačnou faktúrou mali účet za volania vyšší ako súčet účtov ostatných, vo februári 2013 celkovo 227 mobilných čísiel.

Z tohto je ďalej zrejmé, že priemerné hodnoty pre TOP10 sa pohybujú v iných hodnotách ako u ostatných zamestnancov používajúcich služobný mobilný telefón. Porovnanie klesajúceho trendu v oboch skupinách dokumentujú tabuľky priemerných hodnôt, ktoré sumarizujú priemerné hodnoty výšky faktúr za jednotlivé obdobia a skupiny mobilných čísiel. Znižovanie priemernej výšky fakturovaných súm takisto ovplyvnil dodatok č. 2 k rámcovej zmluve (volania zadarmo medzi číslami magistrátu). Pokles priemerných hodnôt pri najnižších 100 faktúrach v jednotlivých mesiacoch je tiež zrejmý, i keď fakturované sumy sú skutočne výrazne nízke pred i po zmene podmienok dodatkom č.2.

Vnútorý predpis – rozhodnutie primátora č. 24/2013, ktorým sa určili pravidlá pridelovania a používania služobných mobilných telefónov a mobilných pripojení k internetu, bol vydaný až dňa 07.novembra 2013 a účinnosť nadobudol dňa 01.januára 2014. Do tohto obdobia nebolo používanie

Priemerné hodnoty

Rok	Počet čísiel	ostatné priem	TOP10 priem
2011	216	26,07 €	177,06 €
2012	221	21,91 €	132,24 €
2013	218	15,38 €	101,28 €

Mesiac/rok	100 najnižších faktúr spolu	Priemer 100 najnižších faktúr
5/2011	393,34 €	3,93 €
5/2013	223,06 €	2,23 €

služobných telefónov riešené vnútorným predpisom a správu mal na starosti zodpovedný pracovník vnútornej správy magistrátu. Vo vzťahu k výške faktúr je v znení rozhodnutia podstatné tvrdenie "bez limitu na základe platného paušálu", ktoré neustanovuje limit za používanie služobných telefónov u volených predstaviteľov, u vedúcich pracovníkov, či u dispečerov. Uvedené prenáša zodpovednosť

za výšku mesačných poplatkov na efektívne a hospodárne nastavenie paušálov týchto osôb.

Dodatkom č. 4, v časti B, sa poskytovateľ služby zaviazal do konca platnosti rámcovej zmluvy (dodatkom predĺžená do konca roku 2015) poskytnúť tzv. osobitnú zľavu na koncové zariadenie vo výške 5 520,- €. Jedná sa o sumu, vo výške ktorej je možnosť nákupu zariadení (mobilných telefónov) od dodávateľa. Rozhodnutie primátora č. 24/2013 nerieši nakladanie s touto sumou.

V časti C tohto dodatku je možnosť podľa minimálnej mesačnej spotreby vybrať príslušný mobilný telefón avšak v akciovej ponuke s viazanosťou, ktorá by pri individuálnych číslach prekročila obdobie platnosti rámcovej zmluvy.

Záver

Pre porovnanie uvádzame napríklad: Telekom zaviedol 15.augusta 2012 typ paušálov Happy. V skupine XL ponúkal za 44,99 € za mesiac neobmedzené volania vrámci EU, SMS a MMS a takisto mobilný

TOP 10 najvyšších faktúr spolu za jednotlivé mesiace

2013	január	1 004,75 €
	február	1 775,37 €
	marec	995,90 €
	apríl	997,1458
	máj	878,18 €
	jún	881,30 €
	júl	838,21 €
	august	1 101,51 €
	september	815,09 €
	október	752,70 €
november	977,92 €	
december	1 135,13 €	

neobmedzený internet. Pri dvojročnej viazanosti bol k paušálu k dispozícii akciový smartphome. Spolu s ďalšími poplatkami sa celková základná suma dostala na cca 55,- € za mesiac. Táto suma mohla byť prekročená hovormi a najmä dátovými prenosmi z územia mimo Slovenskej republiky. Ponuka bola dostupná pre fyzické osoby. Pre porovnanie, sumy TOP10 najvyšších faktúr mobilných čísiel spolu v jednotlivých mesiacoch roku 2013, ktoré boli fakturované mestu (magistrátu vrátane MsP), ako právnickej osobe, dokumentuje nasledujúca tabuľka.

Z doloženej dokumentácie a vyššie uvedeného vyplýva, že mesto v období rokov 2011 do prijatia rozhodnutia primátora č. 24/2013 neriešilo neúmerne vysoké faktúry za

dodané telekomunikačné služby. V súčasnosti, najmä po dni účinnosti spomínaného rozhodnutia primátora určujúceho limity pre zamestnancov, dochádza i prostredníctvom neho k znižovaniu nákladov na využívanie mobilných služieb.

V kontrolovanom období rokov 2011 až 2013, tým že neexistoval vnútorný predpis, ktorý by určil pravidlá pridelovania a používania služobných mobilných telefónov a mobilných pripojení k internetu, došlo k nepostupovaniu podľa § 4, písm. c) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, ktorý okrem iného stanovuje hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy ako cieľ finančnej kontroly. Zároveň došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31, písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Materiály k správe:

1. Rámcová zmluva o spolupráci v znení dodatkov zo dňa 30.júla 2007 a dodatky č. 1 až 4 k tejto zmluve
2. fakturácia príslušných mobilných čísiel
3. mailová komunikácia so zástupcom dodávateľa
4. elektronický prehľad faktúr za mobilné telekomunikačne služby za roky 2011 – 2013

Správa bola vypracovaná dňa 18.6.2014 a je podpísaná 2 členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol subjekt oboznámený dňa 18.6.2014 a nepodal námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 19.6.2014 podpísanej 2 členmi kontrolného orgánu a 1 zástupcom kontrolovaného subjektu bolo riaditeľovi magistrátu uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 19.6.2014.
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 30.9.2014.
3. v súlade s § 14 ods.2, písm. h/ zákona č. 502/2011 Z. z. určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr.: Zákonník práce) a uvedené oznámiť mestskému kontrolórovi v termíne do 19.6.2014.

Riaditeľ magistrátu prijal a v stanovenom termíne predložil mestskému kontrolóvi nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1.1. Opatrenia

1. Odporučiť operatívnej porade primátora, aby boli upravené, resp. stanovené finančné limity aj pre pracovníkov a funkcionárov hl. m. SR Bratislavy, ktorí sú uvedení v čl. 3, písm. a) – e), g), i), a k) rozhodnutia primátora č. 24/2013

termín: 31.7.2014

zodpovedný: riaditeľ magistrátu

vedúci oddelenia vnútornej správy

2. Uskutočniť stretnutie so zástupcom Slovak Telekom-u vo veci zmeny tarify na výhodnejšiu pre zamestnancov a funkcionárov Hl. m. SR Bratislavy, ktorí prevolajú viac ako 50,-€ mesačne

termín: 31.7.2014

zodpovedný: riaditeľ magistrátu

vedúci oddelenia vnútornej správy

3. V prípade, že bude aj naďalej dochádzať k navyšovaniu hovorného či už zo strany zamestnancov, alebo k celkovému navyšovaniu hovorného – vyvolať rokovanie so zástupcom Slovak Telekom za účelom vykonania opatrení, resp. úprav v sadzobníku pre Hl. m. SR Bratislavu s cieľom zníženia nákladov

termín: 31.12.2014

zodpovedný: riaditeľ magistrátu

vedúci oddelenia vnútornej správy

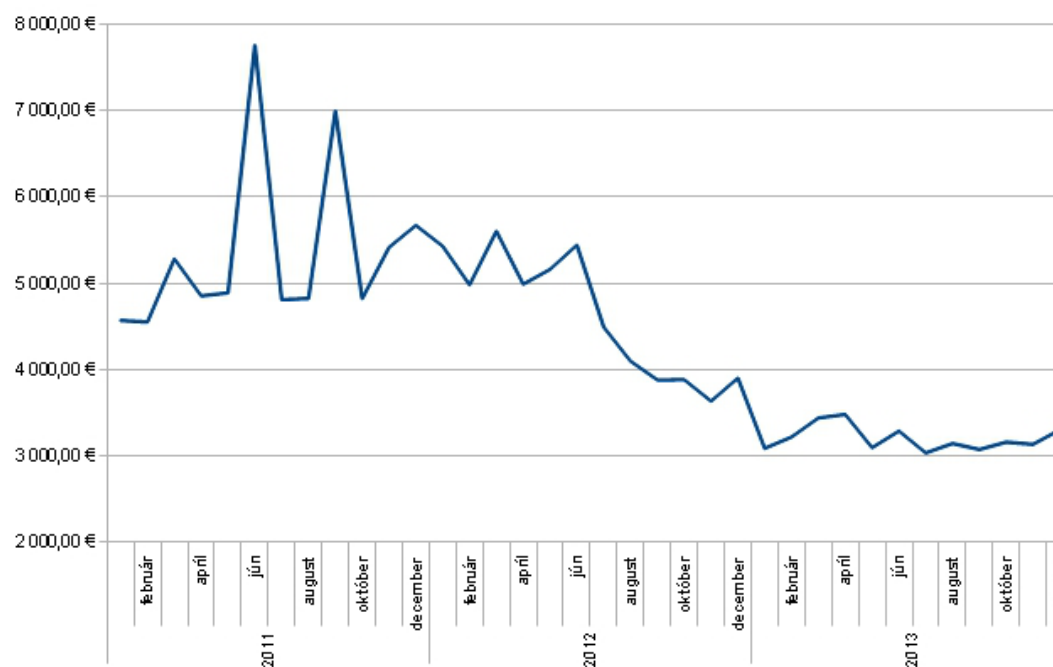
1.2. Príloha č. 1:

Prehľad hlavnému mestu SR Bratislave fakturovaných súm za službu poskytnutia mobilných telekomunikačných a dátových služieb (celkovo)

Prehľad celkovo		index	index baza
2011	január	4 567,29 €	
	február	4 549,50 €	0,996
	marec	5 281,83 €	1,161
	apríl	4 851,98 €	0,919
	máj	4 887,18 €	1,007
	jún	7 763,17 €	1,588
	júl	4 808,14 €	0,619
	august	4 823,13 €	1,003
	september	6 999,35 €	1,451
	október	4 819,85 €	0,689
	november	5 416,28 €	1,124
	december	5 671,28 €	1,047
2012	január	5 428,93 €	0,957
	február	4 979,74 €	0,917
	marec	5 603,44 €	1,125
	apríl	4 987,85 €	0,890
	máj	5 160,24 €	1,035
	jún	5 443,33 €	1,055
	júl	4 489,00 €	0,825
	august	4 094,86 €	0,912
	september	3 876,65 €	0,947
	október	3 879,20 €	1,001
	november	3 630,13 €	0,936
	december	3 897,87 €	1,074
2013	január	3 081,69 €	0,791
	február	3 213,39 €	1,043
	marec	3 435,58 €	1,069
	apríl	3 475,41 €	1,012
	máj	3 089,27 €	0,889
	jún	3 283,12 €	1,063
	júl	3 028,76 €	0,923
	august	3 138,13 €	1,036
	september	3 068,72 €	0,978
	október	3 154,09 €	1,028
	november	3 129,09 €	0,992
	december	3 297,42 €	1,054

Prehľad výšky faktúr za mobilné telefónne služby

celkovo, magistrát+MsP

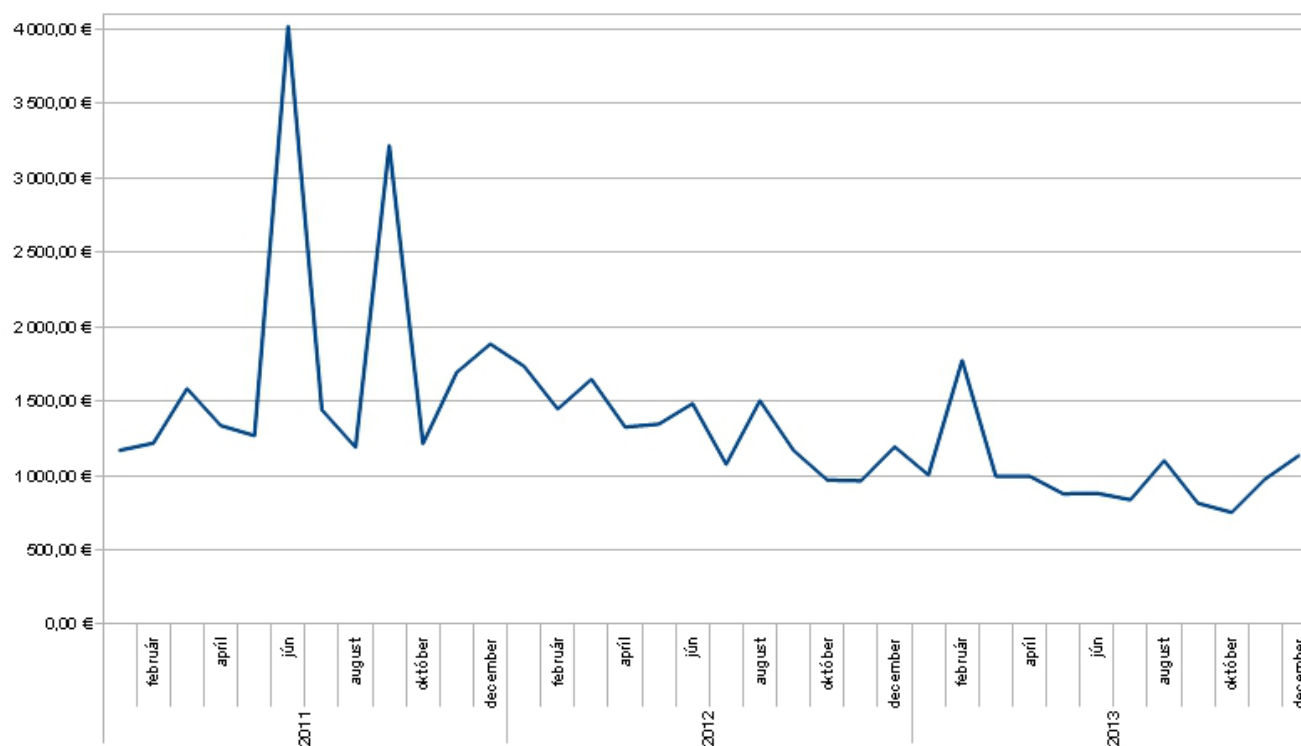


1.3. Príloha č. 2:

Prehľad hlavnému mestu SR Bratislave fakturovaných súm za službu poskytnutia mobilných telekomunikačných a dátových služieb (TOP10)

Prehľad TOP 10		index	index baza
2011	január	1 169,76 €	
	február	1 218,99 €	1,042
	marec	1 584,72 €	1,300
	apríl	1 337,06 €	0,844
	máj	1 269,45 €	0,949
	jún	4 021,23 €	3,168
	júl	1 442,13 €	0,359
	august	1 190,32 €	0,825
	september	3 219,78 €	2,705
	október	1 214,72 €	0,377
	november	1 633,82 €	1,394
	december	1 885,40 €	1,113
2012	január	1 735,61 €	0,921
	február	1 447,70 €	0,834
	marec	1 648,32 €	1,139
	apríl	1 327,14 €	0,805
	máj	1 346,56 €	1,015
	jún	1 484,26 €	1,102
	júl	1 076,50 €	0,725
	august	1 503,89 €	1,397
	september	1 168,92 €	0,777
	október	970,39 €	0,830
	november	965,49 €	0,995
	december	1 193,78 €	1,236
2013	január	1 004,75 €	0,842
	február	1 775,37 €	1,767
	marec	995,90 €	0,561
	apríl	997,1458 €	1,001
	máj	878,18 €	0,881
	jún	881,30 €	1,004
	júl	838,21 €	0,951
	august	1 101,51 €	1,314
	september	815,09 €	0,740
	október	752,70 €	0,923
	november	977,92 €	1,299
	december	1 135,13 €	1,161

Prehľad vývoja výšky TOP10 najvyšších faktúr za jednotlivé mesiace

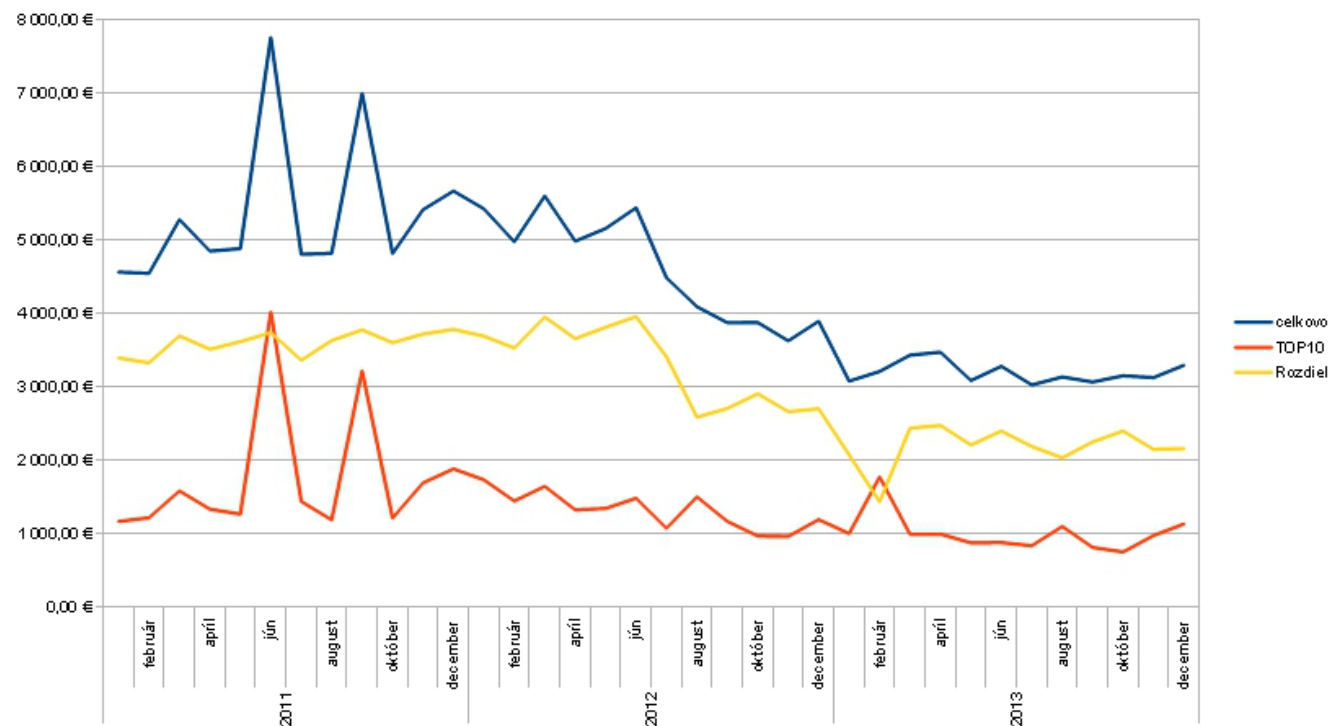


1.4. Príloha č. 3:

Porovnanie hlavnému mestu SR Bratislave fakturovaných súm za službu poskytnutia mobilných telekomunikačných a dátových služieb (celkovo, TOP10 a rozdielu)

Prehľad	celkovo	TOP10	Rozdiel	
2011	január	4 567,29 €	1 169,76 €	3 397,53 €
	február	4 549,50 €	1 218,99 €	3 330,50 €
	marec	5 281,83 €	1 584,72 €	3 697,11 €
	apríl	4 851,98 €	1 337,06 €	3 514,93 €
	máj	4 887,18 €	1 269,45 €	3 617,73 €
	jún	7 763,17 €	4 021,23 €	3 741,94 €
	júl	4 808,14 €	1 442,13 €	3 366,01 €
	august	4 823,13 €	1 190,32 €	3 632,82 €
	september	6 999,35 €	3 219,78 €	3 779,57 €
	október	4 819,85 €	1 214,72 €	3 605,13 €
	november	5 416,28 €	1 693,82 €	3 722,46 €
	december	5 671,28 €	1 885,40 €	3 785,88 €
2012	január	5 428,93 €	1 735,61 €	3 693,32 €
	február	4 979,74 €	1 447,70 €	3 532,03 €
	marec	5 603,44 €	1 648,32 €	3 955,12 €
	apríl	4 987,85 €	1 327,14 €	3 660,71 €
	máj	5 160,24 €	1 346,56 €	3 813,68 €
	jún	5 443,33 €	1 484,26 €	3 959,06 €
	júl	4 489,00 €	1 076,50 €	3 412,50 €
	august	4 094,86 €	1 503,89 €	2 590,97 €
	september	3 876,65 €	1 168,92 €	2 707,73 €
	október	3 879,20 €	970,39 €	2 908,80 €
	november	3 630,13 €	965,49 €	2 664,64 €
	december	3 897,87 €	1 193,78 €	2 704,09 €
2013	január	3 081,69 €	1 004,75 €	2 076,94 €
	február	3 213,39 €	1 775,37 €	1 438,02 €
	marec	3 435,58 €	995,90 €	2 439,68 €
	apríl	3 475,41 €	997,1458 €	2 478,26 €
	máj	3 089,27 €	878,18 €	2 211,09 €
	jún	3 283,12 €	881,30 €	2 401,82 €
	júl	3 026,76 €	838,21 €	2 190,55 €
	august	3 138,13 €	1 101,51 €	2 036,62 €
	september	3 088,72 €	815,09 €	2 253,63 €
	október	3 154,09 €	752,70 €	2 401,39 €
	november	3 129,09 €	977,92 €	2 151,17 €
	december	3 297,42 €	1 135,13 €	2 162,29 €

Porovnanie celkovej fakturačnej sumy a sumy za TOP10 najvyšších faktúr za jednotlivé mesiace



Správa č. 2/2014

2.Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov vo vybraných príspevkových a rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta SR Bratislavy a na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy

Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy a vybrané organizácie
Poverenie	č. 2/2014 zo dňa 06.02.2014
Počet členov kontrolnej skupiny	6
Čas výkonu kontroly	06.02.2014 do 04.06.2014 s prerušením
Kontrolované obdobie	2013 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2014 schválený uznesením č. 1381/2014 zo dňa 29.01.2014

Kontrola bola vykonaná na magistráte a v náhodne vybraných osemnástich organizáciách, ktorých zriaďovateľom je hlavné mesto, z toho v piatich príspevkových organizáciách a v trinástich rozpočtových organizáciách.

Oblasť následnej finančnej kontroly je upravená v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon). Zákon bol začiatkom roka 2012 novelizovaný čl. X zákona č. 69/2012 Z.z. a od 1.3.2012 má nové znenie ustanovenia § 9 odsekov 1, 3 a 4.

Podľa tejto úpravy predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s

- rozpočtom orgánu verejnej správy,
- rozpočtom na dva nasledujúce rozpočtové roky, ak ide o realizáciu verejného obstarávania podľa osobitného predpisu a ak sa výdavky na tento účel vynaložia aj počas nasledujúcich dvoch rozpočtových rokov,
- osobitnými predpismi,
- medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia,
- uzatvorenými zmluvami,
- rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Predbežnú finančnú kontrolu pripravovanej finančnej operácie podľa § 9 ods. 2 zákona vykonáva:

- vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a

- zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávania, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Predbežná finančná kontrola sa vzťahuje výlučne na pripravované, t.j. nedokončené finančné operácie. V súlade s odsekom 3 § 9 – vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s vyššie uvedenými bodmi a) až g).

Novela zákona ďalej okrem iného uzákonila v § 36 možnosť ukladania pokút, a to v:

- ods. (2) „Ak kontrolovaný subjekt alebo auditovaná osoba nevykoná predbežnú finančnú kontrolu, kontrolný orgán, alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť kontrolovanému subjektu alebo auditovanej osobe pokutu do 100 000 €.
- ods. (3) „Ak zamestnanci podľa § 9 ods. 2 (určení zodpovední zamestnanci) vykonajú kontrolu v rozpore s postupom podľa § 9 ods. 3 alebo ich vyjadrenie podľa § 9 ods. 3 je nesprávne, kontrolný orgán alebo auditujúci orgán je oprávnený uložiť im pokutu do 3 000 €.

Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom môže znamenať pre organizácie hlavného mesta ako aj pre magistrát vysoké finančné náklady a taktiež nesprávne vyjadrenie zodpovedného zamestnanca, ktoré je v rozpore so skutočnosťou k pripravovanej finančnej operácii, resp. nevykonanie predbežnej finančnej kontroly vôbec, môže aj pre neho znamenať finančný postih.

Vykonanou následnou finančnou kontrolou bolo zistené:

2.1. Magistrát hlavného mesta SR Bratislava

Kontrola bola zahájená na magistráte dňa 6.2.2014. Ku kontrole bola predložená len smernica, ktorá v čase kontroly ešte nebola platná a bola zaslaná na pripomienkovanie jednotlivým zodpovedným zamestnancom magistrátu, spolu s ďalšími súvisiacimi vnútornými predpismi.

Kontrolný orgán preveril vykonávanie predbežnej finančnej kontroly u pripravovaných finančných operácií v oblasti záväzkových vzťahov, príjmu a použitia verejných prostriedkov bezhotovostne a v hotovosti a v procese verejného obstarávania.

2.1.1. Záväzkové vzťahy

1/ V oblasti záväzkových vzťahov bola kontrola vykonaná na vybraných nájomných zmluvách, kúpnych zmluvách a na protokoloch o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta do správy mestským častiam. Odkontrolovaných bolo celkom 13 náhodne vybraných nájomných a kúpnych zmlúv a protokolov uzatvorených za kontrolované obdobie, a to:

- kúpna zmluva a zmluva o zriadení predkupného práva č. 068806311300, zo dňa 9.1.2014,
- zmluva o nájme nebytových priestorov č. 078305861300, zo dňa 7.1.2014,
- zmluva o nájme nebytových priestorov č. 078304991300, zo dňa 18.12.2013,

- zmluva o nájme pozemku č. 088302401400, zo dňa 25.4.2014,
- zmluva o nájme pozemku č. 088302301300, zo dňa 30.7.2013,
- protokol č. 118802971300 o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta do správy mestskej časti, zo dňa 17.9.2013,
- protokol č. 118801261400 o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta do správy mestskej časti, zo dňa 28.3.2014

Kontrolou bolo zistené, že magistrát v oblasti záväzkových vzťahov v kontrolovanom období nevykonával na dokladoch k uzatvoreniu nájomných a kúpnych zmlúv a protokolov o zverení majetku, ani v jednej etape súvisiacej s pripravovanou finančnou operáciou predbežnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 9 ods. 1 a 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, pričom mal byť overený minimálne súlad s :

- rozpočtom,
- osobitným právnym predpisom (zákon č. 138/1991 Z. o majetku obcí),
- zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a pod.

2.1.2. Verejné obstarávanie

Kontrola bola ďalej zameraná na oblasť verejného obstarávania. Odkontrolovaných bolo celkom päť dokumentácií z verejného obstarávania na uzatvorenie zmluvy.

Služby dezinfekcie

Odkontrolované boli dodávateľské faktúry za vykonané práce služby dezinfekcie na základe uzatvorenej zmluvy. Celkom bolo v roku 2013 uhradených 6 faktúr, pričom ani u jednej nebola vykonaná predbežná finančná kontrola vedúcim zamestnancom povereným vedúcim orgánom verejnej správy tak, ako to stanovuje zákon. V jednom prípade u faktúry č. 1130004549 na sumu 96 990,- € nebola predbežná finančná kontrola vykonaná vôbec a na ostatných piatich faktúrach vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdili len zodpovední zamestnanci. K prerokovaniu správy zodpovední zamestnanci magistrátu predložili krycie listy k predmetným faktúram s podpismi potvrdzujúcimi vykonanie predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom.

Zmluva na poskytnutie služieb dezinfekcie bola uzatvorená na základe verejného obstarávania, kontrolou ktorého bolo zistené, že v jeho procese nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola v súlade so zákonom.

Územný generel dopravy hlavného mesta SR Bratislavy

Medzi hlavným mestom a spoločnosťou Centrum dopravného výzkumu, v.v.i., Brno bola dňa 4.4.2014 uzatvorená Zmluva o dielo podľa ustanovení Obchodného zákonníka a na základe výsledku verejného obstarávania postupom verejnej súťaže podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo uverejnené vo Vestníku verejného obstarávania č. 92/2013 dňa 14.5.2013 a na internetovej stránke hlavného mesta SR Bratislavy dňa 10.5.2013.

Cena za dielo bola stanovená na základe cenovej ponuky zhotoviteľa v celkovej výške 1 327 210,81 €.

Termíny plnenia zmluvy a platobné podmienky boli dohodnuté nasledovne:

- analýza súčasného stavu a SWOT analýza do 12 mesiacov od podpisu zmluvy aj s prerokovaním, predstavuje 37,5 % z celkovej ceny diela, z čoho za I. etapu analýzy bude uhradená čiastka vo výške 342 560,00 € po digitálnej prezentácii výsledkov prieskumov, zvyšná časť platby za analýzu bude uhradená na základe preberacieho protokolu,
- navrhovaná časť spolu s Návrhom odporúčaní a priorit aj s prerokovaním, do 16 mesiacov od podpisu zmluvy, predstavuje 25 % z celkovej ceny diela, po prevzatí na základe preberacieho protokolu,
- spracovanie čistopisu ÚGD so zapracovaním akceptovaných pripomienok z prerokovania 37,5 % z celkovej ceny diela, po prevzatí na základe preberacieho protokolu do 20.9.2015.

Z poslednej faktúry bude odpočítané zádržné vo výške 5 % z celkovej ceny diela.

Kontrolou dokumentácie k verejnému obstarávaniu na uzatvorenie uvedenej zmluvy bolo zistené, že na príslušných dokladoch v procese obstarávania od jeho vyhlásenia až po uzatvorenie zmluvy nebola zo strany hlavného mesta vykonávaná predbežná finančná kontrola v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole.

Zabezpečenie bežnej údržby a celoročné opravy výtlkov na pozemných komunikáciách v správe hlavného mesta SR Bratislavy.

Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená zamestnankyňou oddelenia správy komunikácií v zmysle § 5 ods. 10 zákona o verejnom obstarávaní dňa 1.10.2013 vo výške 13 600 000 eur bez DPH. Podľa jej vyjadrenia vychádzala z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie verejného obstarávania posielalo na uverejnenie. Na doklade, ktorý stanovuje predpokladanú hodnotu zákazky ako aj na prílohách súvisiacich s výpočtom predpokladanej hodnoty zákazky nebola vykonaná predbežná finančná kontrola.

Dňa 23.10.2013 bolo zverejnené predbežné oznámenie vo Vestníku VO v SR a vo Vestníku EÚ. Oznámenie o vyhlásení VO bolo uverejnené vo Vestníku SR dňa 7.11.2013 a vo Vestníku EÚ dňa 10.12.2013.

Na základe výsledku obstarávania zákazky podľa zákona č. 25/2006 Z.z. a § 536 Obchodného zákonníka, uzatvorilo hlavné mesto dňa 21.3.2014 so spoločnosťou Pittel+Brausewetter s.r.o. Zmluvu o dielo č. MAGSP1400002.

Zmluva bola uzatvorená na dobu 4 rokov od jej podpísania alebo do vyčerpania finančného limitu vo výške 8 183 364,30 € bez DPH.

V rozpočte hlavného mesta na roky 2014 – 2016, v časti Programové rozpočtovanie výdavkov na rok 2014, podprogram č. 2.1 Správa a údržba komunikácií je na rutinnú a štandardnú údržbu komunikácií, mostov, podchodov, cestnej svetelnej signalizácie, dopravného značenia, kolektorov, zvodidiel a zábradlí, predpokladaný objem finančných prostriedkov vo výške 2 395 875.- €.

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené, že hlavné mesto v procese obstarávania až po uzatvorenie zmluvy, nepostupovalo podľa § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú operáciu a podľa § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z.z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávania, správu majetku alebo za iné obdobné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Na predložených dokladoch nebola predbežná finančná kontrola vykonaná.

Odkontrolované boli štyri faktúry za obnovu vodorovného dopravného značenia. V celkovej výške 44 705,- € za práce zrealizované v roku 2013.

Predbežná finančná kontrola bola na faktúrach vykonaná len zodpovednými zamestnancami. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly vedúcim zamestnancom nebolo v súlade so zákonom vykonané.

Dochádzkový systém

Ku kontrole bola predložená dokumentácia z priebehu verejného obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní – prieskum trhu. Na základe predložených ponúk, bola s úspešným uchádzačom uzatvorená Zmluva o dielo č. 2013/235, na sumu 13 940,- € bez DPH. Zmluva bola ku kontrole predložená bez uvedenia dátumu jej podpísania. V časti 10, bod 10.1 zmluvy je uvedené, že zmluva nadobúda platnosť dňom jej podpísania a účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

- na zmluve nie je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly,
- na zmluve nie je vyznačený dátum jej podpísania,
- zmluva bola zverejnená na webovej stránke mesta dňa 16.1.2014
- faktúra na základe zmluvy bola doručená hlavnému mestu dňa 27.12.2013
- faktúra bola uhradená dňa 27.12.2013
- predbežná finančná kontrola bola vykonaná dňa 27.12.2013
- po formálnej stránke bola faktúra prekontrolovaná dňa 14.1.2014

Zistenia, že na základe neúčinnnej zmluvy bola uhradená faktúra, poukazujú na nedostatočný výkon predbežnej finančnej kontroly na magistráte, ktorý nenapĺňa ciele vykonávania predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom.

Prevádzka a údržba nehnuteľností a zariadení

Dňa 29.6.2013 bolo vo Vestníku VO zverejnené oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania na uzatvorenie zmluvy na „Prevádzku a údržbu nehnuteľností a zariadení“ v predpokladanej hodnote zákazky 28 000 000 až 30 000 000 € bez DPH s dobou trvania 48 mesiacov. Kontrolou dokladov súvisiacich s celým priebehom obstarávania, až po zverejnenie oznámenia o zrušení verejného obstarávania zo dňa 29.6.2014 vo Vestníku VO, z hľadiska dodržiavania ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná.

Napríklad na dokladoch súvisiacich so stanovením predpokladanej hodnoty zákazky, nie je ani uvedené kto, kedy a na základe čoho túto stanovil.

Súťaž bola zrušená z dôvodu vykonania úplnej pasportizácie objektov a nehnuteľností vo vlastníctve hlavného mesta, aby bolo možné nanovo zadefinovať potreby verejného obstarávateľa, vyplývajúce z reálneho stavu.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že aj nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s procesom verejného obstarávania bolo dôvodom, že primátor mesta súťaž zrušil.

2.1.3. Príjem a použitie verejných prostriedkov hotovostne

Ku kontrole boli na požiadanie predložené náhodne vybrané príjmové a výdavkové pokladničné doklady. Predbežná finančná kontrola na predložených dokladoch vykonaná nebola.

2.2. Príspevkové organizácie zriadené hlavným mestom SR Bratislava

2.2.1. Bratislavské kultúrne a informačné stredisko (BKIS), Židovská 1, 815 15 Bratislava

Organizácia predložila ku kontrole Internú smernicu č. 14/2010 – Výkon predbežnej finančnej kontroly a Metodický pokyn námestníka OEÚ č. 1/2012 – Systém obehu dokladov, finančného riadenia a predbežnej finančnej kontroly s prílohou ôsmich vzorových krycích listov o výkone predbežnej finančnej kontroly pre jednotlivé druhy finančných operácií. Zároveň boli ku kontrole predložené štyri poverenia riaditeľa BKIS pre vedúcich zamestnancov na vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Odkontrolované boli dodávateľské a odberateľské faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, dodávateľské a odberateľské zmluvy, pracovné zmluvy, dohody o vykonaní práce, rozhodnutia o priznaní odmien, rozhodnutia o plate a rozhodnutia o zmene platu. Taktiež bol odkontrolovaný priebeh verejného obstarávania až po uzatvorenie zmluvy na poskytnutie služieb na rôzne kultúrno – spoločenské podujatia.

Odkontrolované boli aj doklady na stanovenie výšky vstupného na divadelné predstavenia v MDPOH. Náhodným výberom dokladov bolo zistené, že organizácia vykonáva predbežnú finančnú kontrolu na všetkých dokladoch.

Nedostatky zistené neboli.

2.2.2. Zoologická záhrada Bratislava, Mlynská dolina 1, 842 27 Bratislava

Ku kontrole bola predložená Smernica o finančnom riadení a finančnej kontrole v ZOO Bratislava, platná od 1.11.2012. Prílohou Smernice sú Poverenia vedúcich zamestnancov a zamestnancov zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné činnosti, k vykonaniu predbežnej kontroly a schválenie operácie v zmysle zákona.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že organizácia nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu na mzdových dekrétach a na dodávateľských a odberateľských zmluvách.

Počas výkonu kontroly riaditeľka organizácie prijala opatrenia a doplnila výkon predbežnej finančnej kontroly aj na mzdovú agendu a agendu týkajúcu sa dodávateľských a odberateľských zmlúv.

Kontrolou dodávateľských a odberateľských faktúr, príjmových a výdavkových pokladničných dokladov, cestovných príkazov a verejného obstarávania bolo zistené, že organizácia vykonáva predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom.

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

Organizácia má vypracovanú Smernicu č. 1/2012 o finančnom riadení a finančnej kontrole v STARZ-e, platnú od 1.3.2012. V prílohe č. 1 k smernici sú poverenia vedúcich zamestnancov a určení zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku a iné činnosti, k vykonaniu predbežnej finančnej kontroly a za schválenie operácie v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z.

Kontrolou náhodne vybraných dokladov týkajúcich sa finančných operácií bolo zistené, že organizácia vykonáva predbežnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami zákona a v súlade s vnútornou smernicou.

Nedostatky zistené neboli.

2.2.4. Múzeum mesta Bratislavy, Radničná 1, 815 18 Bratislava

Múzeum mesta Bratislavy predložilo ku kontrole Smernicu o obehú účtovných dokladov z februára 2009, v ktorej v článku II. bod 2 je okrem iného uvedené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúca ekonomického oddelenia, ktorá zodpovedá za rozpočet organizácie. Uvedené je v rozpore s § 9 ods. 2. zákona.

Napriek tomu však vedúca ekonomického úseku podľa pracovného zaradenia a aj skutočne vykonávanej práce, zodpovedá za všetky finančné operácie organizácie, nielen za rozpočet, ako je to uvedené v smernici.

Kontrolou náhodne vybraných dokladov, bolo zistené, že priebežnú finančnú kontrolu vykonáva na všetkých dokladoch vedúca ekonomického oddelenia a riaditeľ organizácie všetky doklady schvaľuje svojím podpisom v súlade s ustanoveniami zákona.

2.2.5. Mestské lesy v Bratislave, Cesta mládeže 4, 831 01 Bratislava

Predbežná finančná kontrola v Mestských lesoch v Bratislave je vykonávaná podľa ustanovení zákona a podľa Internej smernice č. 44/2013 – vnútorný predpis o finančnej kontrole v organizácii Mestské lesy v Bratislave. Podľa Čl. 3 ods. 2 Smernice, predbežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ a vecne príslušný zamestnanec zodpovedný za jemu zverenú pracovnú činnosť. Zoznam zamestnancov s uvedením zvereného úseku za oblasť predbežnej finančnej kontroly je uvedený v prílohe č. 1 Smernice.

Kontrolou dokladov, ktoré súviseli s pripravovanou finančnou operáciou za kontrolované obdobie bolo zistené, že predbežná finančná kontrola je v organizácii vykonávaná v súlade so zákonom a interným predpisom.

Nedostatky zistené neboli.

2.3. Rozpočtové organizácie zriadené hlavným mestom SR Bratislava

2.3.1. Základná umelecká škola, Jesenského 6, 811 01 Bratislava

Ku kontrole bola predložená Interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. V článku 4 ods. 3) je uvedené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka školy a ekonómka školy, ktorá je zodpovedná za všetky finančné operácie.

Náhodným výberom dokladov, ktoré sa týkajú finančných operácií bolo zistené, že finančná kontrola je vykonávaná v súlade so zákonom a internou smernicou školy. Na dokladoch je riadne vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly podpísaný riaditeľkou a ekonómkou školy.

2.3.2. Základná umelecká škola Podjavorinskej 9, 811 03 Bratislava

ZUŠ predložila ku kontrole Vnútrošnú internú smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite zo dňa 17.1.2012, kde je okrem iného uvedené: „Predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu v organizácii vykonáva riaditeľka školy, ktorá overuje úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov v účtovnom programe WINIBEU.“ Ďalej bol ku kontrole predložený Poverovací dekrét pre zamestnankyňu školy na výkon predbežnej finančnej kontroly, ktorý však nezahŕňa všetky finančné operácie školy. Uvedeným došlo k nesprávnej aplikácii zákona pri tvorbe interného predpisu a vystavenia poverenia pre zodpovedného zamestnanca.

Kontrolou dokladov, u ktorých je potrebné vykonať predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona bolo zistené, že škola túto vykonáva len na faktúrach a aj to len riaditeľkou školy. Na ostatných kontrolovaných dokladoch, a to: pokladničných dokladoch, mzdovej a personálnej agende, zmlúvach, rozhodnutiach o prijatí žiakov a pod. nie je predbežná finančná kontrola vykonávaná vôbec.

2.3.3. Základná umelecká škola, Panenská 11, 811 03 Bratislava

Vnútorňa smernica školy o finančnej kontrole zo dňa 1.1.2009 v Čl. 2 ods. 4 stanovuje, že predbežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ ZUŠ, alebo ním poverený pracovník. V smernici nie je uvedený, tak ako stanovuje zákon, aj výkon predbežnej finančnej kontroly zamestnancov zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Kontrolou náhodne vybraných dokladov súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou, a to faktúr, pokladničných dokladov, oznámení o zložení funkčného platu a v pracovných zmluvách je výkon predbežnej finančnej kontroly potvrdený len riaditeľkou školy.

Za kontrolované obdobie škola neuzatvorila žiadne nájomné a kúpne zmluvy a nevystavila žiadne cestovné príkazy.

S účinnosťou od 5.5.2014 vydala riaditeľka školy novú smernicu o výkone predbežnej finančnej kontroly. V smernici stanovila v súlade so zákonom zodpovedných zamestnancov za výkon predbežnej finančnej kontroly. Kontrolou dokladov za obdobie od 6.5.2014 bolo zistené, že organizácia vykonáva predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom.

2.3.4. Základná umelecká škola, Batkova 2, 841 01 Bratislava

ZUŠ predložila ku kontrole Vnútorňú smernicu o finančnej kontrole zo dňa 1.7.2013. V Čl. 2 ods. 4) je uvedené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny zástupca školy. V smernici nie je uvedený, tak ako stanovuje zákon, aj výkon predbežnej finančnej kontroly zamestnancov zodpovedných za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Na kontrolovaných dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou k 1.3.2014 je výkon predbežnej finančnej kontroly vyznačený priamo na doklade a realizuje sa odtlačkom pečiatky s textom :“ Predbežná finančná kontrola v zmysle ustanovení § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole „.. Ďalej je tam vpísaný dátum a podpis riaditeľky školy.

Druhý podpis potvrdzujúci výkon finančnej kontroly zodpovedným zamestnancom na dokladoch nie je. S účinnosťou od 1.3.2014 vydala riaditeľka ZUŠ Vnútorňú smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite. V smernici sú v súlade so zákonom stanovení aj zodpovední zamestnanci ZUŠ na výkon predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou dokladov súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou, vyhotovených od 1.3.2014 bolo zistené, že organizácia vykonáva predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom a vnútornou smernicou.

2.3.5. Základná umelecká škola, Sklenárova 5, 821 09 Bratislava

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly ZUŠ upravuje okrem zákona aj Vnútorný predpis 006/2010. V Čl. 2 vnútorného predpisu je podrobne rozpísaný výkon predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom.

Kontrolou jednotlivých náhodne vybraných dokladov súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou bolo zistené, že škola vykonáva predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom a vnútornou smernicou.

Nedostatok bol zistený iba pri rozhodnutiach o prijatí žiakov, kde výkon predbežnej finančnej kontroly nie je vyznačený.

2.3.6. Centrum voľného času, Gessayova 6, 851 03 Bratislava

Organizácia má vypracovanú Vnútornú smernicu č. 1/2012 k uplatňovaniu zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole. Podľa Čl. 3 a prílohy č. 1 smernice sú za vykonanie predbežnej finančnej kontroly delegovaní riaditeľkou centra jednotliví zodpovední zamestnanci. Ďalej je v Čl. 4 uvedené, že priebežnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľka CVČ.

Kontrolou dokladov bolo zistené, že organizácia vykonáva predbežnú finančnú kontrolu iba na faktúrach, a to zodpovedným zamestnancom za pripravovanú finančnú operáciu. Na odtlačku pečiatky, kde výkon finančnej kontroly potvrdzuje riaditeľka školy je nesprávne uvedené : „predbežnú finančnú kontrolu podľa § 10 zákona č. 502/2001 Z.z.“. § 10 zákona č. 502/2001 Z.z. sa týka priebežnej finančnej kontroly.

Na ostatných dokladoch súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou predbežnú finančnú kontrolu v centre nevykonávajú.

2.3.7. Centrum voľného času, Kulíškova 6, 821 08 Bratislava

Na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly má organizácia Vnútornú smernicu o finančnej kontrole zo dňa 1.3.2012. Podľa predloženej smernice predbežnú finančnú kontrolu vykonáva poverený zamestnanec centra a riaditeľka alebo jej zástupca.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola je v súlade so zákonom a vnútornou smernicou vykonávaná na faktúrach, bankových výpisoch a výdavkových pokladničných dokladoch.

Centrum nevykonáva predbežnú finančnú kontrolu na nájomných zmluvách a na rozhodnutiach o plate.

2.3.8. Petržalský domov seniorov, Rusovská cesta 58, 851 01 Bratislava

Organizácia má vypracovanú Smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite zo dňa 31.12.2013. V smernici sú určení jednotliví zodpovední zamestnanci za výkon predbežnej finančnej kontroly.

Náhodným výberom dokladov súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou bolo zistené, že organizácia vykonáva kontrolu v súlade so zákonom a vnútornou smernicou.

Nedostatok bol zistený iba pri Zmluvách o poskytovaní služieb klientom, kde výkon predbežnej finančnej kontroly je potvrdený iba riaditeľkou zariadenia a podpis zodpovedného zamestnanca za sociálnu oblasť nie je vyznačený.

2.3.9. Domov pri kríži, Pri kríži 26, 841 02 Bratislava

Domov predložil ku kontrole Smernicu č. 2/2012 o vykonávaní finančnej kontroly v domove, v ktorej sú okrem iného stanovení jednotliví vedúci oddelení na výkon predbežnej finančnej kontroly. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.3.10. Domov seniorov Lamač. Na barine 5, 841 03 Bratislava

Organizácia predložila ku kontrole Smernicu č. 14/2013 o finančnej kontrole, v ktorej má okrem iného stanovených zodpovedných zamestnancov za výkon kontroly. Na výkon predbežnej finančnej kontroly má vypracovaný tzv. Kontrolný list, v ktorom jednotliví zodpovední zamestnanci a vedúci zamestnanec potvrdzujú súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, zákonom o VO, so správou majetku a iným. Kontrolou jednotlivých dokladov bolo zistené, že na cestovných príkazoch, platových rozhodnutiach a rozhodnutiach o prijatí klientov výkon predbežnej finančnej kontroly nevykonávajú. Na ostatných dokladoch bola predbežná finančná kontrola vykonaná v súlade so zákonom a smernicou.

2.3.11. GERIUM, Pri trati 47, 821 06 Bratislava

Organizácia má vypracované Zásady finančnej kontroly - vnútorná smernica č. 17/2013 a zároveň riaditeľka vydala poverenia pre jednotlivých vedúcich zamestnancov na vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Vykonanou kontrolou dokladov, u ktorých je v súlade so zákonom potrebné vykonávať predbežnú finančnú kontrolu neboli zistené nedostatky, okrem Zmlúv o poskytovaní sociálnych služieb, u ktorých do 1.4.2014 nebola predbežná finančná kontrola vykonávaná. Od 1.4.2014 riaditeľka organizácie doplnila vnútornú smernicu aj o povinnosť vykonávať predbežnú finančnú kontrolu aj na dokladoch súvisiacich so Zmluvou o poskytovaní sociálnych služieb.

2.3.12. Domov seniorov ARCHA, Rozvodná 25, 831 01 Bratislava

Organizácia predložila ku kontrole Vnútorný predpis o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly zo dňa 2.1.2013. Smernica je vypracovaná v súlade so zákonom a riaditeľka v nej stanovila zodpovedných zamestnancov za jej vykonanie podľa charakteru finančnej operácie. Kontrolou náhodne vybraných dokladov za kontrolované obdobie neboli zistené nedostatky a predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade so zákonom a vnútorným predpisom.

2.3.13. Domov jesene života, Hanulova 7/A, 844 01 Bratislava

Organizácia predložila ku kontrole Vnútornú smernicu č. 2/2012, s účinnosťou od 1.3.2012 a poverenia pre jednotlivých vedúcich zamestnancov na vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou dokladov súvisiacich s pripravovanou finančnou operáciou bolo zistené, že organizácia predbežnú finančnú kontrolu nevykonáva na dokladoch súvisiacich s personálnou a mzdovou agendou.

Na ostatných kontrolovaných dokladoch – faktúrach, pokladničných dokladoch, zmluvách, bola predbežná finančná kontrola vykonaná v súlade so zákonom a vnútornou smernicou organizácie.

2.4. Záver:

Záverom možno konštatovať, že v osemnástich kontrolovaných organizáciách (okrem magistrátu), ktorých zriaďovateľom je hlavné mesto, mali v štrnástich prípadoch vypracovanú vnútornú smernicu s určením zodpovedných zamestnancov za výkon predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom a v štyroch prípadoch bola zistená nesprávna aplikácia zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, konkrétne ustanovenia § 9 ods. 1 a 3. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom bolo v ôsmich organizáciách a v desiatich boli zistené nedostatky.

2.5. Prílohy :

- 1/ Interná smernica BKIS a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 36.
- 2/ Smernica o finančnom riadení ZOO a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 8.
- 3/ Smernica o finančnom riadení STARZ – u a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 8.
- 4/ Smernica o obehu účtovných dokladov a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 29.
- 5/ Vnútorný predpis o finančnej kontrole Mestských lesov a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 26.
- 6/ Interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly ZUŠ Jesenského a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 30.
- 7/ Vnútorná smernica o finančnej kontrole ZUŠ Podjavorinskej a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 8.
- 8/ Vnútorná smernica o finančnej kontrole ZUŠ Panenská a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 13.
- 9/ Vnútorná smernica o finančnej kontrole ZUŠ Batkova a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 36.
- 10/ Organizačná smernica o finančnej kontrole ZUŠ Sklenárova a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 29.
- 11/ Vnútorná smernica k uplatňovaniu zákona č. 502/2001 Z.z. a CVČ Gessayova a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 14.

- 12/ Vnútorá smernica o finančnej kontrole CVČ Kulíškova a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 21.
- 13/ Smernica o finančnej kontrole Petržalského domova seniorov a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 21.
- 14/ Smernica o vykonávaní finančnej kontroly v Domove pri kríži a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 17.
- 15/ Smernica o finančnej kontrole v Domove seniorov Lamač a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 7.
- 16/ Zásady finančnej kontroly GERIUM a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 15.
- 17/ Predpis o vykonávaní finančnej kontroly Domova seniorov ARCHA a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 11.
- 18/ Smernica o výkone finančnej kontroly Domova jesene života a doklady súvisiace s finančnou operáciou v počte strán 22.
- 19/ Doklady súvisiace s pripravovanou finančnou operáciou magistrátu v počte strán 56.

Správa bola vypracovaná dňa 4.6.2014 a je podpísaná 5 členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol subjekt oboznámený dňa 10.6.2014 a nepodal námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 13.6.2014 podpísanej 2 členmi kontrolného orgánu a 1 zástupcom kontrolovaného subjektu bolo riaditeľovi magistrátu uložené:

4. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 16.6.2014.
5. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 30.9.2014.
6. v súlade s § 14 ods.2, písm. h/ zákona č. 502/2011 Z. z. určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr.: Zákonník práce) a uvedené oznámiť mestskému kontrolórovi v termíne do 16.6.2014.

Riaditeľ magistrátu prijal a v stanovenom termíne predložil mestskému kontrolórovi nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

2.6. Opatrenia

1. Zamestnanci zodpovední za výkon predbežnej finančnej kontroly boli oboznámení s výsledkami kontroly a boli upozornení na dôsledné dodržiavanie uvedeného zákona

Termín: ihneď

Zodpovedný: riaditeľ magistrátu

2. Vypracovať a aktualizovať smernice potrebné pre výkon predbežnej finančnej kontroly.

Termín: do 31.8.2014

Zodpovedný: riaditeľ magistrátu

3. Zabezpečiť metodický výklad smerníc pre zodpovedných zamestnancov tak, aby sa predišlo formálnemu a nedostatočnému aplikovaniu smernice.

Termín: do 31.12.2014

Zodpovedný: riaditeľ magistrátu

Správa č. 4/2014

3.Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri napínaní rozpočtových príjmov hlavného mesta SR Bratislavy v položke daň za ubytovanie

Kontrolovaný subjekt	Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy
Poverenie	č. 4/2014 zo dňa 31.03.2014
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	31.03.2014 do 05.06.2014 s prerušením
Kontrolované obdobie	2013 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2014 schválený uznesením č. 1381/2014 zo dňa 29.01.2014

Podmienky určovania a vyberania dane za ubytovanie na území hlavného mesta SR Bratislavy upravuje v súlade s § 43 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a § 11 ods. 5 zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave VZN č. 14/2012 z 13.12.2012, ktoré nadobudlo účinnosť od 1.1.2013.

Podľa úvodných ustanovení predmetného VZN (§ 1- § 6) základom dane, predmetom ktorej je odplatné ubytovanie fyzickej osoby v ubytovacom zariadení je počet prenocovaní fyzickej osoby v zariadení a súčasná sadzba dane je 1,65 € na osobu a prenocovanie. Správcom dane je hlavné mesto – Oddelenie miestnych daní a poplatkov (ďalej OMDaP), pre ktorého daň vyberá od ubytovaných platiteľ dane, t.j. prevádzkovateľ ubytovacieho zariadenia. V § 7 a 8 VZN sú taxatívne stanovené povinnosti prevádzkovateľa, osoby oslobodené od platenia daní a ubytovaní, ktorým správca poskytuje zníženie dane. Jednou z povinností prevádzkovateľa je písomne oznámiť správcovi dane vznik a zánik činnosti zariadenia najneskôr do 30 dní na tlačive, ktoré tvorí prílohu VZN tzv. „ohlasovacia povinnosť“. Následne predkladá správcovi dane do 15. dňa v mesiaci mesačné vyúčtovanie dane za predchádzajúci kalendárny mesiac podľa prílohy č. 1 k VZN a uhradí daň na účet správcu dane alebo v hotovosti do pokladne správcu najneskôr do 15. dňa v mesiaci za predchádzajúci kalendárny mesiac.

Kontrolou dodržiavania VZN bolo zistené nasledovné:

- nepostupovanie v súlade s jednotlivými ustanoveniami § 7 tým, že niektorí prevádzkovatelia zariadení napr.: neoznámia správcovi dane vznik a zánik činnosti zariadenia, mesačné vyúčtovania dane buď nepredkladajú vôbec a daň neuhrádzajú alebo ich nepredkladajú v stanovenom termíne do 15. dňa v mesiaci za predchádzajúci mesiac, knihy ubytovaných neobsahujú predpísané náležitosti a pod.
- podľa § 9 v rámci kontroly správneho vyberania dane a dodržiavania povinností ustanovených v § 7 ods.1 bolo v rokoch 2013 a 2014 vykonaných správcom dane miestnym zisťovaním v ubytovacích zariadeniach celkom 7 kontrol: Ubytovňa Stará Vajnorská 14 – SOMO spol. s r.o, Hotel Color – PAM

INVEST, a.s., Inštitút pre verejnú správu, Schneidera Trnavského, Slovak Telekom a.s. - Borinská 10, BOB ubytovacie zariadenie - BoB H.G., s.r.o, (2x) a Hotel Viktor – VIKTOR s.r.o. Zistenia: v mesačnom vyúčtovaní nesprávne vyplnený počet prenocovaní podliehajúcich oslobodeniu dane, uvedené aj osoby, ktoré majú uzatvorené nájomné zmluvy, neopodstatnené podanie ohlásenia vzniku činnosti zariadenia, nakoľko zariadenie poskytuje ubytovacie služby iba na základe nájomných zmlúv a pod. V jednom prípade kontrola zistila, že prevádzkovateľ nespĺnil oznamovaciu povinnosť a do času výzvy na splnenie tejto povinnosti nevedol ani evidenciu ubytovaných. V zmysle § 154 ods. 1, písm. c/ zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní za nesplnenie oznamovacej povinnosti správca dane uložil zariadeniu pokutu vo výške 66,38 €.

Nízky počet priamych zisťovaní správca dane zdôvodnil nedostatočným personálnym obsadením OMDaP. Na dotaz zo dňa 30.5.2014, koľko kontrol dodržiavania povinností ustanovených v § 7 ods. 1, t.j. vedenia evidencie ubytovaných vykonali príslušníci MsP, ktorí sú okrem správcu dane oprávnení túto kontrolu vykonávať, sa vo vyjadrení zo dňa 2.6.2014 uvádza cit. *„citované VZN dáva do pôsobnosti MsP oprávnenie, pri výkone ktorého absentuje u príslušníkov MsP odborná spôsobilosť pre výkon miestneho zisťovania, či kontrolu plnenia daňovej povinnosti. Preto je možné napíňať oprávnenie len spoluprácou pri plnení úloh s Oddelením miestnych daní a poplatkov Magistrátu hlavného mesta“*. Zákon č. 564/1991 Z.b. v § 3 ods. 1, písm. e) uvádza, že obecná polícia vykonáva všeobecne záväzné nariadenia obce, uznesenia obecného zastupiteľstva a rozhodnutia starostu.

3.1. Kontrola v ubytovacích zariadeniach

Výkonom kontroly zamestnancami ÚMK, priamo vo vybraných ubytovacích zariadeniach za účasti príslušníkov MsP, bolo zistené nasledovné:

3.1.1. Botel Marína - Nábřežie arm. gen. L. Svobodu

Kontrola sa uskutočnila dňa 29.5.2014. Do 31.3.2014 prevádzkovala zariadenie spoločnosť Moland s.r.o. Od 1.4.2014 sa stala prevádzkovateľom spoločnosť ZEFITEX s.r.o., ktorá 22.5.2014 ohlásila na magistrát vznik svojej činnosti, ale do času výkonu kontroly spoločnosti nebol pridelený variabilný symbol pre uhrádzanie dane. Kontrole bola poskytnutá kniha ubytovaných, ktorá je vedená elektronicky od 2.4.2014.

3.1.2. Penzión Vilo – Holubyho ul. 34

V ten istý deň sa uskutočnila kontrola v uvedenom penzióne a zistila nasledovné: kniha ubytovaných bola vedená iba do októbra 2013 a tiež posledné vyúčtovanie dane zaslané OMDaP magistrátu bolo za mesiac september 2013. Tieto skutočnosti platiteľ odôvodnil dlhodobými zdravotnými problémami spojenými s hospitalizáciou s tým, že doklady sa nachádzajú u účtovníčky. Následne z osobne doručených dokladov kontrola skonštatovala, že vyúčtovania za mesiace október – december 2013 boli zaslané na magistrát a uhradené 13.1.2014. Vyúčtovania za január – apríl 2014 boli doručené a daň uhradená 30.5.2014, t.j. nasledovný deň po kontrole. Kniha ubytovaných bola následne od novembra 2013 do mája 2014 dopísaná. Údaje z knihy ubytovaných síce súhlasili s mesačnými vyúčtovaniami dane, ale nakoľko boli dopisované spätne, nie je zaručená ich hodnovernosť. Zároveň bol platiteľ upozornený na dôsledné vyplňovanie

náležitostí v knihe ubytovaných podľa platného VZN. V súčasnosti nie sú voči platiteľovi evidované nedoplatky na dani.

3.1.3. Hotel N¹⁶, Partizánska ul. 16

Ubytovacie zariadenie do r. 2010 prevádzkovalo svoju činnosť ako s.r.o. na základe živnostenského oprávnenia a platilo daň z ubytovania. Z dôvodu rekonštrukcie, ktorá ešte nie je ukončená, hotel činnosť pozastavil a túto skutočnosť oznámil na magistrát. Daňovník zaslal správcovi dane 15.02.2011 mesačné vyúčtovanie dane za ubytovanie za mesiac január 2011 s nulovým počtom prenocovaní. Od 1.1.2011 vlastníci zariadenia časť priestorov prenajímajú (ako súkromné osoby) a s klientmi majú uzatvorené nájomné zmluvy. Príjmy z tejto činnosti podliehajú dani z príjmov podľa zákona č. 595/2003 Z. z. Majitelia deklarovali, že po ukončení rekonštrukcie sa opäť prihlásia k evidencii na OMDaP.

3.1.4. MACHTER s.r.o - Ubytovňa Majster, Hrachová 38

V čase kontroly majiteľ ani prevádzkar zariadenia neboli prítomní. Zariadenie má kapacitu cca 108 miest a ubytovanie na celý mesiac stojí 135,- €. Kontrole bola poskytnutá k nahliadnutiu iba kniha ubytovaných, ktorá však neobsahuje pri všetkých záznamoch o ubytovaných miesto trvalého pobytu, dátum odchodu, ale najmä počet prenocovaní. Týmto je spochybniteľná hodnovernosť správnej výšky odvádzanej dane. Napr: v mesiaci marec 2014 bolo v knihe zapísaných 24 ubytovaných, v máji 2014 zapísaných 45 ubytovaných, ale nie je vyznačený dátum odchodu a počet prenocovaní, čiže je možné, že sú v zariadení ubytovaní naďalej. V čase kontroly t.j. 5.6.2014 boli zapísaní 4 hostia s počtom 34 prenocovaní. Pri telefonickom overovaní recepcia potvrdila pred kontrolou 70 ubytovaných. Podľa dostupnej databázy daňových dokladov nie je v roku 2014 vyznačený žiadny záznam.

3.1.5. Ubytovňa DOMA, Pri trati č. 21/A

Zariadenie má kapacitu 47 lôžok. Podľa vyjadrenia v zimných mesiacoch nebýva obsadené, nakoľko sa v ňom ubytovávajú predovšetkým ľudia vykonávajúci robotnícke povolania v prospech Bratislavy najmä v jarných a jesenných mesiacoch. Majiteľ zariadenia podľa vyjadrenia (údajne z nevedomosti) svoju činnosť neohlásil na OMDaP, nevykonáva mesačné vyúčtovania ani neodvádza za ubytovaných daň. Kontrole preukázal evidenciu, ktorá však nezodpovedá knihe ubytovaných.

3.1.6. Penzión Sedliacky dom, Podunajské Biskupice

Prítomný zamestnanec na otázku kontrolného orgánu, či zariadenie poskytuje ubytovacie činnosť sa nevyjadril jednoznačne. Kontrole predložil iba knihu ubytovaných, ktorá je vedená od r. 2012 – 31.1.2014, niektoré strany sú celé poprečiarkované, povynechávané a pod. Mesačné vyúčtovanie nevypracovávajú za každý mesiac. Podľa vyjadrenia, v súčasnosti majú novú účtovníčku, ktorá vypracováva mesačné výkazy za obdobie posledných 3 štvrtrokov.

K situácii na OMDaP kontrola ďalej konštatuje:

- na základe predložených podkladov k dani z ubytovania za roky 2012, 2013 a 2014 – sumárnej zostavy a zostavy podľa subjektov (začiatkový stav, predpis, úhrady, koncový stav) zo dňa 16.4.2014 a 4.6.2014 nasledovné:
- v roku 2012 bolo evidovaných celkom 323 platiteľov dane. Z predchádzajúcich rokov boli prenesené neuhradené dane vo výške 619 352,91 €. Na základe oznamovacej povinnosti v roku 2012 predstavovali dane sumu 2 552 835,14 €. Po zrealizovaní opráv a vratiek dosiahli úhrady celkom 2 486 139,99 €. Konečný stav za rok 2012 vykazuje nedoplatky vo výške 683 502,62 €.
- v roku 2013 kedy bol celkový počet evidovaných platiteľov dane 357 predpokladali úhrnom dane a pohľadávky výšku 3 386 382,08 €. Z tejto sumy bolo uhradených 2 680 977,56 €, preplatok 17,01 € a nedoplatky sú vo výške 705 421,53 €.
- v roku 2014 je evidovaných 297 ubytovacích zariadení a výška pohľadávok k 3.6.2014 predstavuje 501 334,01 €.

V rámci vývoja výberu dane a daňových nedoplatkov od roku 2005 – 30.3.2014 sa úroveň daňových nedoplatkov postupne znižuje. Z celkovo vyrubenej dane za toto obdobie vo výške 21 371 857,23 €, pohľadávky vo výške 501 334,01 € predstavujú 2,35 %.

Podľa vyjadrení predložených OMDaP zo dňa 4.6.2014 oddelenie má vypracovanú metodiku daní „Práva a povinnosti daňových subjektov a zamestnancov daňovej správy“. V zmysle metodiky správkyňa dane upomína daňový subjekt na zaplatenie dane. Právnym úkonom v zmysle zákona o správe daní je zaslanie výzvy na zaplatenie dane v náhradnej lehote, ktorá má právny účinok predĺženia premlčacej lehoty na vymáhanie nedoplatku. Následne v zmysle platnej metodiky vo vymáhaní by mal pokračovať špecializovaný exekučný útvar. Nakoľko z kapacitných dôvodov takýto útvar na miestne dane nebol vytvorený, vymáhanie nedoplatkov vykonávala prevažne správkyňa dane, v komplikovaných prípadoch v súčinnosti s 1 právničkou OLP. Ak je daňový dlžník vlastníkom nehnuteľnosti uplatňuje sa na zabezpečenie nedoplatku záložné právo.

Do 30.4.2013 vykonával súčinnosti s bankami pri zisťovaní stavu účtov referát vymáhania so špecializovaným právnikom OMDaP, ktorý bol zrušený. Od 1.5.2013 sú súčinnosti vykonávané správkyňou dane za ubytovanie. Špecializovaná právnička, ktorá bola preradená na OLP okrem inej činnosti pre OMDaP zabezpečuje agendu sledovania Obchodného vestníka v časti konkurzy, reštrukturalizácie a likvidácie a vykonáva náročnú agendu prihlasovania daňových nedoplatkov do konkurzných, reštrukturalizačných a likvidačných konaní, exekučných a dobrovoľných dražieb, vrátane právneho zastupovania v týchto konaniach

Za kontrolované obdobie rokov 2013 – 2014 bolo zaslaných 102 výziev na podanie mesačného hlásenia k dani z ubytovania, 137 výziev na zaplatenie tejto dane v náhradnej lehote. Účinne bolo vystavených 9 rozhodnutí o zriadení záložného práva na zabezpečenie nedoplatkov k dani z ubytovania a ak sa uplatňovalo záložné právo k iným miestnym daniam, nedoplatok na dani z ubytovania bol súčasťou záložného práva. Na uplatnené záložné právo vo výške 121 714,22 € bolo vymožených 75 023,32 €.

Pokiaľ ide o počet uplatnených záložných práv systémovo sa prehľad alebo štatistika záložných práv urobiť nedá, nakoľko to nie je zaznamenané v NORISE. K 15.5.2014 OMDaP vedie celkom 162 konkurzov, 42 reštrukturalizácií a 24 spisov likvidácií daňových subjektov. Túto agendu rieši 1 zamestnankyňa, ktorá bola od 1.5.2013 presunutá z OMDaP na OLP, ale fyzicky pôsobí na OMDaP.

Už v roku 2010 jedným z opatrení prijatých bývalou riaditeľkou magistrátu na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou vymáhania pohľadávok z roku 2010 bolo v spolupráci s oddelením daní a poplatkov zvýšenie stavu o jedného zamestnanca, ktorého druh práce bude oblasť vymáhania pohľadávok v termíne do 31.12.2010. Opatrenie splnené nebolo.

Na problematiku o stave vymáhania daňových nedoplatkov upozornila riaditeľa magistrátu špecializovaná zamestnankyňa OMDaP v Správe o riešení pohľadávok spolu s návrhom zmien za účelom riadneho vymáhania v januári 2011. V správe sa o.i. uvádza, že v r. 2008 bol zriadený referát vymáhania pohľadávok, ktorý sa mal výlučne zamerať na vykonávanie exekučného daňového konania spoločne za všetky daňové pohľadávky dlžníka. Základnou podmienkou pre fungovanie referátu vymáhania pohľadávok je predovšetkým personálne a softwarové vybavenie. Stav vymáhania daňových nedoplatkov bez existencie jednotného modulu ich vymáhania je neprehľadný a decentralizovaný.

V auguste r. 2013 bol vedúcemu OLP zaslaný aktuálny stav uplatňovania nedoplatkov a pohľadávok v konkurzných a reštrukturalizačných konaniach, do času likvidácií spoločností, dobrovoľných a exekučných dražieb, dedičských konaní a pod. V materiáli sa uvádza, že do 30.4.2013 na OMDaP bol referát vymáhania daní s 2 zamestnancami, ktorý okrem exekučného konania zabezpečoval všetky právne činnosti spojené so správou daní. Zmenou organizačnej štruktúry od 1.5.2013 bol referát vymáhania zrušený a zamestnankyne prešli na OLP. Zamestnankyňa, ktorá vykonávala vyhľadávaciu činnosť v Obchodnom registri následne ukončila pracovný pomer a finančnému oddeleniu bolo oznámené, že od konca apríla 2013 sa sledovanie dlžníkov vo vestníku pre účely prihlasovania pohľadávok mesta na OMDaP nebude vykonávať. V tom istom mesiaci na OLP bola zaslaná informácia ohľadom vymáhania daňových nedoplatkov OMDaP – OLP s poukázaním na skutočnosť, že pri súčasnom množstve daňových dlžníkov cca 9 000 – 10 000 je prevzatie vymáhania daňových nedoplatkov všetkých dlžníkov naraz na OLP 2 zamestnancami nereálne.

V septembri 2013 bol externou firmou vypracovaný daňový exekučný modul v NORISE. Pri jeho odskúšaní boli zistené závažné problémy napr.: do modulu sa nedajú postúpiť zo systému NORIS jednotlivé nedoplatky dlžníkov z jednotlivých daní, nie sú vytvorené šablóny, úplne v module absentuje položka štatistika – celkový stav nedoplatkov postúpených, prevzatých na exekúciu, celkový stav vymožených nedoplatkov, počet dlžníkov prevzatých na exekúciu a pod. Nedá sa vytvoriť výkaz nedoplatkov pre exekučný titul a nie je vytvorený exekučný referát.

3.2. Postup magistrátu pri zabezpečení pohľadávok

Z údajov v predložených spisových obaloch kontrola poukazuje na postupy niektorých majiteľov a prevádzkovateľov ubytovacích zariadení a o významnej neúspešnosti postupu magistrátu pri zabezpečení pohľadávok a najmä ich zinkasovaní. Uvádzame najvýznamnejšie:

3.2.1. PRESSBURG HOTELS, s.r.o. Sartorisova 20, Bratislava

Nedoplatok na dani je vykázaný vo výške 63 186,98 €, ktorý začal vznikať od septembra 2007 do februára 2009. Spoločnosť začala od 1.11.2006 prevádzkovať ubytovacie zariadenie Hotel PREMIUM so sídlom Priekopy 20/A. Následne od 15.1.2007 začal prevádzku aj Hotel COLOR so sídlom Pri Starom mýte 1. Obidve tieto zariadenia ukončili svoju činnosť 1.1.2009. Správca dane vyzval prevádzkovateľa na úhradu daňových nedoplatkov od júla 2007 do februára 2009 3 x. Podľa výpisu z obchodného registra spoločníkom Pressburg Hotels s.r.o bola o.i. do 10.6.2009 aj spoločnosť CK PRESSBURG Bratislava a.s..

3.2.2. CK PRESSBURG Bratislava, a.s. Sartorisova 20, Bratislava

Nedoplatok na dani vo výške 31 227,90 € vznikol od júna 2009 do apríla 2010. Spoločnosť je spoločníkom Pressburg Hotels s.r.o. Od 1.2.2009 začala prevádzkovať ubytovacie zariadenia Hotel PREMIUM so sídlom Priekopy 20/A a Hotel COLOR so sídlom Pri Starom mýte 1, ktoré ku dňu 31.3.2010 ukončili činnosť ubytovacích zariadení pre túto spoločnosť. V spise za nachádza úradný záznam z rokovania z 18.1.2010 za účasti správcu dane a daňovníka. Správca dane požiadal o objasnenie daňového nedoplatku a zároveň si so zástupcom daňovníka odsúhlasil položkovite jednotlivé pohľadávky na dani za ubytovanie. Upozornil zástupcu daňovníka, že v prípade neplatenia dane bude uplatnené správcom dane exekučné vymáhanie daňového nedoplatku.

Správca dane zostavil výkaz daňových nedoplatkov ku dňu 26.12.2010. Toto rozhodnutie sa týmto dňom stalo vykonateľným. Uznesením Okresného súdu Bratislava 1 zo dňa 26.11.2010, sp. zn.: 2K 59/2010, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 7.12.2010, bol vyhlásený konkurz na majetok dlžníka: CK Pressburg Bratislava. Dňa 17.01.2011 podalo hlavné mesto prihlášku do konkurzného konania – nedoplatok na dani za ubytovanie spolu 31 227,90 €. Správca úpadcu potvrdil 19.1.2011, že všetky doručené prihlášky sú v zmysle § 29 ods. 1,2 a 9 zákona č. 7/2005 Z.z. úplné.

3.2.3. ABITURA, s.r.o. v likvidácii od 23.10.2012

Výška nedoplatku tohto prevádzkovateľa predstavuje 9 857,10 €. Pohľadávka vznikla od júla 2010 a postupne narastala do mája 2011. Spoločnosť je od 1.4.2010 už 3. prevádzkovateľom Hotela PREMIUM so sídlom Priekopy 20/A. a Hotela COLOR so sídlom Pri Starom mýte 1. Hotel COLOR ukončil činnosť 10.10.2010 a Hotel PREMIUM dňa 31.5.2011. V termíne od 3.11.2010 - 18.3.2013 správca dane vyzval 6x prevádzkovateľa na úhradu nedoplatkov. Spoločnosť je od 23.10.2012 v likvidácii, nevlastní žiadne nehnuteľnosti a nemá v bankách účty. Zo strany mesta nemohli byť prihlásené pohľadávky, pretože spoločnosť nespĺnila zákonom stanovenú povinnosť a nezverejnila vstup do likvidácie v Obchodnom vestníku.

3.2.4. Hotel BONBÓN spol., s.r.o., Bratislava, hotel BONBÓN so sídlom Tematínska 7.

Spoločnosť vykazuje od júla 2009 do februára 2010 pohľadávku vo výške 15 284,10 €. Hotel začal prevádzkovať svoju činnosť dňa 9.10.2007, ktorú skutočnosť oznámil magistrátu až 10.7.2008. Správca dane vyzýval platiteľa dane na úhradu nedoplatkov 25.9.2009, 7.12.2009, 10.5.2010, 4.10.2013. Prevádzková spoločnosť svoju činnosť ukončila dňa 31.1.2010, čo však nahlásila správcovi dane až 8.10.2010. Podľa predložených dokladov bol postup správcu dane voči dlžníkovi nasledovný:

- Výzva hlavného mesta k oznámeniu vzniku činnosti ubytovacieho zariadenia
- Rozhodnutie o uložení pokuty vo výške 5 000,-Sk za nesplnenie ohlásenia vzniku činnosti ubytovacieho zariadenia (§ 7 ods. 3 písm. d/ VZN č.12/2007)
- Výzva na podanie mesačného vyúčtovania dane za ubytovanie

04.02.2010 Hl.m. vyzvalo daňového dlžníka na predloženie súpisu majetku

10.09.2010 Hl.m. vyzvalo daňového dlžníka na podanie zániku činnosti ubytovacieho zar.

02.12.2011 Rozhodnutie o zabezpečení daňového nedoplatku zriadením záložného práva k predmetu záložného práva vo vlastníctve daňového dlžníka

02.03.2012 Oznámenie o dražbe – navrhovateľ UniCredit Bank Slovakia, a.s.

05.04.2012 Oznámenie o upustení od dražby. Dražobník upustil od dražby v zmysle § 19 ods.1 písm. h/ zákona č. 527/2002 Z.z. o dobrovoľných dražbách.

V spise sa ďalšia dokumentácia nenachádza. V januári 2014 je vo výpise z Obchodného registra vyznačený nový spoločník a nový konateľ spoločnosti.

BONBÓN Palace, s.r.o., Bratislava, hotel BONBÓN so sídlom Tematínska 7, Bratislava

Pohľadávka vo výške 44 708,40 € vznikala postupne od marca 2010 do januára 2012. Spoločnosť prevádzkujúca Hotel BONBÓN začala svoju činnosť od 1.2.2010, ktorú činnosť ohlásila magistrátu 23.9.2010 na základe výzvy správcu dane zo dňa 10.9.2010. Od roku 2010 do 2013 OMDaP zaslalo prevádzkovateľovi 5 výziev na úhradu nedoplatkov. BONBÓN Palace, s.r.o prevádzkoval hotel BONBÓN do 31.12.2011.

BONBON Hotels Slovakia, spol. s r.o., Dunajská Streda, hotel BONBÓN so sídlom Tematínska 7, Bratislava, IČO: 36 245 283

Voči hotelu je evidovaná pohľadávka vo výške 29 228,10 € od februára 2012 do januára 2014. Hotel začal prevádzkovať ubytovacia činnosť od 1.1.2012, ktorá pretrváva naďalej. Platiteľovi dane boli zasielané výzvy na predloženie mesačných vyúčtovaní v termínoch 1/ 2012, 2/2012, 3/2012, 4/2012, 5/2012, 6/2012, 7/2012,8/2012, 9/2012, 10/2012, 11/2012, 12/2012.Obdobne mu boli zaslané výzvy na úhradu daňových nedoplatkov a to: 23.8.2012 - za január až júl 2012 v sume 8 126,25 €, 19.3.2013- za január 2012 až február 2013, v sume 17 702,85 €, 4.10.2013 – za január 2012 až august 2013 v sume 25 480,95 €.

Dňa 7. decembra 2012 hotel BONBÓN uskutočnil pre zamestnancov magistrátu Mikulášsky večierok. Spoločnosť v tom čase mala dlh na dani za ubytovanie vo výške 14 939,10 €. Faktúrou č. 20128713 zo dňa 10.12.2012 dodávateľ BONBON Hotels Slovakia, s.r.o. hlavnému mestu fakturoval poskytnuté služby v zariadení dňa 7.12.2012 vo výške 4 930 €. Na faktúre je uvedený bankový účet čí. 12529737/5200 vedený v OTP banke. Pri faktúre je priložený list (bez dátumu), v ktorom spoločnosť oznamuje, aby úhrada faktúry bola zrealizovaná v prospech BONBON RESORT, s.r.o. – IČO: 46055771, DIČ: 2023199673 na bankový účet vedený v OTP banke číslo 12529737/5200, ktoré je totožné s číslom účtu BONBON Hotels Slovakia, spol. s r.o. Dunajská Streda. Platobný príkaz na úhradu faktúry bol vystavený na účet číslo: 11843636/5200 vedený v OTP banke. ÚMK v tejto súvislosti požiadal listom zo dňa 29.5.2014 finančné oddelenie o vyjadrenie, ktoré však do ukončenia výkonu kontroly nebolo poskytnuté.

Správca dane požiadal o súčinnosť OTP banku dňa 3.10.2013. Banka oznámila správcovi dane 8.10.2013, že na čísle účtu 11843636 je zostatok v sume 20 339,64 € a účet je blokovaný.

3.2.5. BRC PROPERTY, a.s. Bratislava, hotel Park Inn Danube so sídlom Rybné nám.1,

Akciová spoločnosť začala poskytovať ubytovacie služby od 1.1.2009. Od decembra 2011 jej začali vznikať nedoplatky, ktoré do januára 2012 vykazujú výšku 17 995,20€. Správca dane vyzval platiteľa dane na podanie mesačného vyúčtovania v dňoch 14.9.2009 a 4.11.2009 a výzvy na úhradu daňových nedoplatkov zaslal 7.12.2009 a 5.1. 2012.

Obchodná spoločnosť BRC Property, a.s. Bratislava sa na základe zmluvy o zlúčení spísanej vo forme notárskej zápisnice N 462/2008, Nz 55628/2008 stáva právnym nástupcom spoločnosti INTERTOUR, a.s. Bratislava a preberá všetky jej práva a záväzky dňom 1.1.2009. Uznesením Okresného súdu Bratislava 1 zo dňa 30.1.2012, sp.zn. 4R/6/2011, ktoré nadobudlo právoplatnosť a vykonateľnosť dňa 4.2.2012, bola povolená reštrukturalizácia dlžníka: BRC Property, a.s. Bratislava.

V spisovom obale sa nachádza potvrdenie o doručení prihlášky správcovi v zmysle ustanovenia § 122 ods. 8 zákona č. 7/2005 Z.z. o konkurze a reštrukturalizácii zo dňa 2.3.2012. Správca potvrdil, že mu bol dňa 29.2.2012 doručený súhrnný prehľad a štyri prihlášky pohľadávok, ktoré považuje za úplné.

Uznesením Okresného súdu Bratislava 1 zo dňa 11.9.2012, sp.zn. 4R/6/2011, ktoré nadobudlo právoplatnosť a vykonateľnosť dňa 18.9.2012, súd potvrdil reštrukturalizačný plán a zastavil reštrukturalizačné konanie na majetok dlžníka BRC Property, a.s. Bratislava.

Na základe zmluvy o predaji podniku uzavretej dňa 28.2.2013 bol podnik obchodnej spoločnosti BRC Property, a.s. Bratislava predaný obchodnej spoločnosti SITNO HOLDING, a.s. Kremnica.

3.2.6. DORSINO, s.r.o. Bratislava, hotel Médiom so sídlom Tomášikova 34, Bratislava

Nedoplatky na dani za ubytovanie tejto spoločnosti, ktorá začala svoju činnosť k 1.4.2012 predstavujú 7 509,15 €. Pohľadávky vznikli od augusta 2013 do decembra 2013. OMDaP boli zaslané výzvy na úhradu 9.5.2013 a 20.11.2013. Hlavné mesto ako správca dane podľa § 4 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z.z. daňového poriadku vydal dňa 6.3.2014 podľa § 81 daňového poriadku Rozhodnutie o zabezpečení

daňového nedoplatku zriadením záložného práva k predmetu záložného práva vo vlastníctve daňového dlžníka na zabezpečenie daňového nedoplatku vo výške 10 330,65 € spočívajúceho z nedoplatku na dani za ubytovanie. Okresný úrad Bratislava, katastrálny odbor po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia dňa 4.4.2014 vyznačil na LV č. 1841 KÚ Ružinov v časti C: Ľarchy – záložné právo v prospech oprávneného Hlavného mesta SR Bratislavy.

3.2.7. ERPA spol. s r.o. v likvidácii Prešov, hotel JUNIOR so sídlom Drieňová 14, Bratislava

Od októbra 2009 postupne do októbra 2010 vznikla pohľadávka na dani vo výške 17 510,96 €. Zariadenie ukončilo svoju činnosť 15.10.2010, ktorú skutočnosť nahlásilo magistrátu na základe výzvy na podanie zániku daňovej povinnosti z 22.12.2011 až 29.2.2012. Dňa 10.5.2013 správca vyzval spoločnosť na úhradu daňových nedoplatkov.

3.2.8. DEVELOPCOM s r.o. Bratislava, APARTMENT Residence so sídlom Obchodná 42

Vyššie uvedenej spoločnosti, neplatením dane z ubytovania, vznikla za obdobie od novembra 2011 do januára roku 2013 pohľadávka vo výške 5 182,65 €. Ubytovaciu činnosť začalo zariadenie prevádzkovať dňa 13.7.2007 a túto ukončilo 31.12.2012. Správcom dane bolo prevádzkovateľovi zariadenia zaslaných v rokoch 2007 – 2013 celkom 9 výziev na podanie mesačného vyúčtovania dane a od roku 2007 – 2014 8 výziev na úhradu daňových nedoplatkov.

3.2.9. PLAZMA, s.r.o Bratislava, hotel MARINA zakotvený na Nábr. arm. gen. Ľ. Svobodu

Nedoplatok na dani za ubytovanie dosiahol výšku 38 378,59 € a vznikol od júla 2008 do júla 2010..

Spoločnosť začala prevádzkovať hotel 17.6.2006 a ukončila svoju činnosť 10.6.2010. V období od 25.7.2007 do 3.11.2010 jej bolo zaslaných 7 výziev na úhradu.

Ďalej sa v spisovom obale nachádzali nasledovné dokumenty:

04. 02.2010 Výzva na predloženie súpisu majetku daňového dlžníka

22. 02.2010 Predloženie súpisu majetku k zriadeniu záložného práva

02. 04.2011 Uznesením Okresného súdu Bratislava I zo dňa 24.3.2011, sp.zn.: 2R 1/2011, ktoré nadobudlo právoplatnosť a vykonateľnosť dňa 2.4.2011, bola povolená reštrukturalizácia dlžníka.

30.12. 2011 Vyhlásenie konkurzu

Uznesením Okresného súdu Bratislava I zo dňa 21.12.2011 sp.zn. 2R 1/2011, ktoré nadobudlo právoplatnosť a vykonateľnosť dňa 30.12.2011, súd zastavil reštrukturalizačné konanie na majetok dlžníka PLAZMA, s.r.o. a začal konkurzné konanie na majetok dlžníka, vyhlásil konkurz. Hlavné mesto podalo prihlášky do konkurzného konania v zákonnej lehote. Posledným dokladom v spise je potvrdenie správcu konkurznej podstaty zo dňa 17.2.2012, že prihlášky (pod poradovým č. 1-40) boli doručené a možno ich považovať za úplné. Konkurzné konanie nie je ukončené.

FARASH s.r.o Modra – Harmónia, hotel MARINA zakotvený na Nábr.arm.gen. Ľ.Svobodu

Druhým prevádzkovateľom botela MARINA je FARASH s.r.o s nedoplatkom na dani 15 653,55 €, ktorý vznikol za obdobie od júla 2010 do septembra 2011. Činnosť spoločnosť zahájila 11.6.2010 a ukončila ju 31.8.2011. Od 3.11.2010 do 15.5.2013 ju správca dane vyzval 5 x na úhradu dane.

VINOD, s.r.o Bratislava, botel MARINA zakotvený na Nábr.arm.gen. Ľ.Svobodu

Ďalším prevádzkovateľom toho istého zariadenia bola od 1.9.2011 do 8.10.2012 spoločnosť VINOD, s.r.o. Pohľadávka vo výške 9 601,00 € vznikla od októbra 2011 do novembra 2012. Dňa 19.6.2012 spoločnosť požiadala magistrát o vypracovanie splátkového kalendára na dlžnú sumu. Ďalšia dokumentácia sa v spise nenachádza.

MOLAND, s.r.o Bratislava, botel MARINA zakotvený na Nábr. arm.gen.Ľ.Svobodu

Štvrtým prevádzkovateľom botela MARINA, s pohľadávkou 5 999,40 €, ktorá vznikla za obdobie od novembra 2012 do decembra 2013 je spoločnosť MOLAND, s.r.o. Spoločnosť začala ubytovacie služby poskytovať od 9.10.2012. Dňa 21.8.2013 zaslalo OMDaP výzvu na úhradu daňových nedoplatkov. Svoju činnosť MOLAND ukončil 31.3.2014.

ZEFITEX, s.r.o. Bratislava botel MARINA zakotvený na Nábr. arm.gen.Ľ.Svobodu

Zatiaľ posledným, piatym, prevádzkovateľom botela MARINA je spoločnosť ZEFITEX, ktorá začala činnosť od 1.4.2014 a túto ohlásila na magistráte.

3.2.10. SOMO, s. r. o. Bratislava, Ubytovňa so sídlom Stará Vajnorská 14, Bratislava

Výška nedoplatku na dani od decembra roku 2013 do januára 2014 predstavuje 6 086,31€. Zariadenie začalo svoju činnosť 1.10.2006 a táto trvá naďalej. Spoločnosť bola správcom dane vyzvaná k úhrade nedoplatku v septembri 2012 a v novembri 2013. Správca dane – hlavné mesto podľa § 4 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z.z. daňového poriadku vydal dňa 28.2.2014 podľa § 81 daňového poriadku Rozhodnutie o zabezpečení daňového nedoplatku zriadením záložného práva k predmetu záložného práva vo vlastníctve daňového dlžníka na zabezpečenie daňového nedoplatku v celkovej výške 18 566,98 € spočívajúceho z nedoplatku na dani za ubytovanie v sume 15 315,34 € a z nedoplatku na miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v sume 3 251,64 €. Okresný úrad Bratislava, katastrálny odbor po nadobudnutí právoplatnosti rozhodnutia dňa 25.3.2014 vyznačil na LV č. 3763 KÚ Devínska Nová Ves v časti C: Ťarchy – záložné právo v prospech oprávneného- hlavného mesta.

Daňový dlžník postupne uhrádza dlh napr. 16.5.2014 uhradil 3 184,40 €.

3.2.11. K S J, s.r.o. Bratislava, botel GRACIA so sídlom Rázusovo nábr. Bratislava

Voči vyššie uvedenej spoločnosti je vedená pohľadávka na dani za ubytovanie vo výške 39 770,83 €. Keďže poskytovanie ubytovacej činnosti zariadenie začalo 2.4.2008 a pohľadávka vznikala postupne od mája 2008, je zrejmé, že platiteľ daň vôbec mestu neodvádzal. Správca dane zaslal platiteľovi výzvy na podanie mesačného vyúčtovania dane od roku 2008 – 2013 v počte 8 a na úhradu daňových nedoplatkov od roku 2009 do 2013 v počte 7 výziev. Spoločnosť nevlastní žiadnu nehnuteľnosť.

3.2.12. HOTEL ECHO, s.r.o. Bratislava hotel ECHO so sídlom Prešovská 39, Bratislava

Nedoplatok na dani za ubytovanie je vedený vo výške 48 706,35 € a tento vznikol od marca 2009 do januára 2014. Ubytovacie zariadenie začalo prevádzkovať svoju činnosť od 1.8.2008 a táto trvá naďalej. Od 3.11.2010 do 14.3.2014 boli správcovi dane zaslané 4 výzvy na úhradu daňových nedoplatkov a vykonané súčinnosti. Spoločnosť nevlastní žiadny majetok ani účty v peňažných ústavoch. Vo výpise z OR z júna 2014 nie sú vyznačené žiadne zmeny a iné dokumenty sa v spise nenachádzajú. Hotel ECHO pred rokom 2008 mala v prenájme spoločnosť PTK-ECHO, s.r.o., kde spoločníkmi aj konateľmi boli tí istí rodinní príslušníci.

Záverom:

Podľa výpisu z obchodného registra rodinné zastúpenie je aj v spoločnostiach Hotel BONBÓN, s.r.o., BONBÓN Palace, s.r.o., BONBON hotels Slovakia spol. s r.o.

V obchodných spoločnostiach PLAZMA, s.r.o., FARASH, s.r.o. (predtým KRISHNA, s.r.o.), VINOD, s.r.o., MOLAND, s.r.o., ZEFITEX, s.r.o. ktoré prevádzkovali resp. v súčasnej dobe prevádzkujú hotel MARINA boli podľa výpisu z obchodného registra spoločníkmi aj konateľmi tie isté osoby a ich rodinní príslušníci z Indie.

Na všetky obchodné spoločnosti hlavné mesto ako správca dane priebežne žiadalo banky o súčinnosť v zmysle § 26 ods. 3 písm.b/ zákona č. 563/2009 Z.z. a to údajov potrebných na vymáhanie daňového nedoplatku v súlade s ustanovením § 91 ods. 4 písm. c/ a ods. 5 zákona č. 483/2001 Z.z. o bankách podaním písomnej správy (oznámenie všetkých čísiel účtov s uvedením stavu finančných prostriedkov) bez súhlasu klienta banky.

Podľa prerokovania s kompetentnými zamestnancami sa celkový systém výberu dane za ubytovanie javí ako nevyhovujúci:

- daň za ubytovanie má špecifické postavenie. Ako jediná (okrem poplatku za komunálny odpad) sa nevyrubuje rozhodnutím. Exekučným titulom pre vykonanie daňového exekučného konania je výkaz daňových nedoplatkov, zostavený v účtovnej evidencii správcu dane, ktorý musí byť vykonateľný (všetky položky v ňom musia byť splatné).
- z dôvodu, že sa nevyrubuje rozhodnutím, ani povinnosť nie je uvedená v zákone, nie je možné sankcionovať neplatičov a vyrubiť úrok z omeškania z dôvodu neodvedenia dane včas,
- obce nemajú k dispozícii referenčné záznamy verejného registra alebo inej evidencie vzniku, zmeny alebo zániku prevádzky ubytovacích zariadení. Zoznam platiteľov dane nie je presný a v mnohých prípadoch je len na platiteľovi dane, či si ohlasovaciu povinnosť splní alebo nie.
- ďalšou veličinou pre stanovenie dane je preukázateľnosť počtu prenocovaní ubytovaných. Fyzické a právnické osoby, ktoré poskytujú ubytovanie sú povinné viesť knihu ubytovaných. Ako bolo už vyššie uvedené, na základe kontroly v náhodne vybraných ubytovacích zariadeniach, knihy sú

vedené nedostatočne a nesprávne. Obdobne je na platiteľovi dane, či v mesačnom vyúčtovaní dane uvedie správny počet prenocovaní a následne odvedie správnu výšku dane, pričom od ubytovaných hostí ju inkasuje, len to kontrola nevie overiť,

- mnohí prevádzkovatelia zariadení sú z právneho hľadiska nepostihnuteľní – nevlastnia ubytovacie zariadenie, nemajú účty zriadené v slovenských peňažných ústavoch, nemajú hnuťelný majetok a pod.

Kontrola podľa poskytnutých podkladov, vyjadrení a na základe priameho zisťovania konštatuje, že vzhľadom na polohu a veľkosť mesta bude ubytovacích zariadení oveľa viac ako ich je evidovaných a pri uvedenom systéme správy dane môže dochádzať k vysokým daňovým únikom.

Vedúci OMDaP v rámci poskytnutých podkladov k výkonu kontroly uviedol aj :

3.3. Návrh opatrení na zlepšenie výberu

1. Systém dane za ubytovanie zmeniť na daň z nehnuteľností a vytvoriť kategóriu stavieb určených na vykonávanie ubytovacej činnosti. Podľa výkazu o dani z nehnuteľností za r. 2013 bola vybraná daň z nehnuteľností zo stavieb určených na ostatné podnikanie vo výške 20 mil. €, sadzby dane z nehnuteľností stavieb slúžiacich na prevádzkovanie ubytovacieho zariadenia by boli stanovené tak, aby pokryli súčasne aj objem dane za ubytovanie.
2. Niektoré subjekty dane navrhovali stanoviť sadzbu dane za ubytovanie % z tržieb. Tržby za ubytovacie činnosť by sa mali dať pomerne jednoducho odkontrolovať v nadväznosti na výkazy ubytovacích zariadení.
3. Personálne vytvoriť útvar (referát) vyhľadávacej činnosti na OMDaP v rozsahu cca 4 zamestnancov s využitím prostriedkov vyššej generácie GIS.

3.4. Návrh opatrení na zlepšenie vymáhania

1. Bolo by vhodné zabezpečiť zmenu hmotného zákona č. 582/2004 Z. z. – presná špecifikácia platiteľa dane v zmysle, že za vybranú a neodvedenú daň ručí. Bolo by vhodné tiež uloženie povinnosti platiteľa dane priamo v hmotnom zákone, a nie ako možnosť danú správcovi dane upraviť si vo VZN. V tom tkvie spornosť použitia sankcií podľa daňového poriadku a spornosť vedenia daňovej exekúcie voči platiteľom dane za ubytovanie.
2. Vytvorenie špecializovaného útvaru a jeho vybavenie (exekučný modul, personálne a materiálne vybavenie) na vykonávanie daňového exekučného konania, ktoré tvorí neoddeliteľnú časť správy daní.

3.5. Prílohy

- 1/ Zoznam evidovaných ubytovacích zariadení v počte strán 8
- 2/ Žiadosť o vyjadrenie a vyjadrenie z MsP v počte strán 2
- 3/ Daň z ubytovania - sumárne zostavy a zostavy podľa objektov v počte strán 38
- 4/ Ohlásenie vzniku činnosti ZEFITEX s.r.o + výpis z OR v počte strán 3
- 5/ Knihy ubytovaných ZEFITEX, Machter, VILO + vyúčtovacie dane v počte strán 29
- 6/ Modul exekúcie, správa o stave a funkčnosti v počte strán 15
- 7/ Správa o stave vymáhania nedoplatkov z r. 2011 v počte strán 15
- 8/ Informácia o stave uplatňovania pohľadávok v konkurzných a reštrukturalizačných konaniach z augusta 2013 v počte strán 7
- 9/ Prehľad konkurzov a reštrukturalizácií v počte strán 7
- 10/ Správa – Daň za ubytovanie za r. 2013 a 2014 + prílohy v počte strán 8 strán
- 11/ Zápisnice o miestnom zisťovaní OMDaP + kolaudačné rozhodnutia v počte strán 38
- 12/ Kniha vyšších neuhradených faktúr k dátumu splatnosti 29.4.2014 v počte strán 16
- 13/ Prihlášky do konkurzného konania v počte strán 24.

Správa bola vypracovaná dňa 9.6.2014 a je podpísaná 4 členmi kontrolnej skupiny.

S obsahom správy bol subjekt oboznámený dňa 13.6.2014 a nepodal námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 19.6.2014 podpísanej 2 členmi kontrolného orgánu a 1 zástupcom kontrolovaného subjektu bolo riaditeľovi magistrátu uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 19.6.2014.
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 30.11.2014.
3. v súlade s § 14 ods.2, písm. h/ zákona č. 502/2011 Z. z. určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu (napr.: Zákonník práce) a uvedené oznámiť mestskému kontrolórovi v termíne do 30.11.2014.

Riaditeľ magistrátu prijal a v stanovenom termíne predložil mestskému kontrolórovi nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

3.6. Opatrenia

1. Zabezpečiť prístup Bratislavskej organizácie cestovného ruchu do ekonomického informačného systému, modul dane za ubytovanie v pohľadoch na ubytovacie prevádzky a počet prenocovaní, príp. iné vecné činitele ovplyvňujúce výber dane za ubytovanie.

Termín: 30.11.2014

Zodpovední: riaditeľ magistrátu
riaditeľ kancelárie primátora
vedúci oddelenia informatiky
predseda predstavenstva BTB

2. Pri spracovaní návrhu všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy navrhnúť alternatívne vypustenie všetkých poskytovaných znížení dane a oslobodení od dane za ubytovanie okrem osoby, ktorá je študentom do 26 rokov veku, ak sa sústavne pripravuje na budúce povolanie formou denného štúdia.

Termín: 30.11.2014

Zodpovedný: riaditeľ magistrátu

4. Obsah

<u>1. Kontrola efektívnosti používania mobilných telefónov a pevných liniek zamestnancami a volenými zástupcami.....</u>	<u>3</u>
<u>1.1. Opatrenia.....</u>	<u>7</u>
<u>1.2. Príloha č. 1:.....</u>	<u>8</u>
<u>1.3. Príloha č. 2:.....</u>	<u>9</u>
<u>1.4. Príloha č. 3:.....</u>	<u>10</u>
<u>2. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov vo vybraných príspevkových a rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta SR Bratislavy a na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy.....</u>	<u>11</u>
<u>2.1. Magistrát hlavného mesta SR Bratislava.....</u>	<u>12</u>
<u>2.1.1. Závazkové vzťahy.....</u>	<u>12</u>
<u>2.1.2. Verejné obstarávanie.....</u>	<u>13</u>
<u>Služby dezinfekcie.....</u>	<u>13</u>
<u>Územný generel dopravy hlavného mesta SR Bratislavy.....</u>	<u>13</u>
<u>Zabezpečenie bežnej údržby a celoročné opravy výtlkov.....</u>	<u>14</u>
<u>Dochádzkový systém.....</u>	<u>15</u>
<u>Prevádzka a údržba nehnuteľností a zariadení.....</u>	<u>16</u>
<u>2.1.3. Príjem a použitie verejných prostriedkov hotovostne.....</u>	<u>16</u>
<u>2.2. Príspevkové organizácie zriadené hlavným mestom SR Bratislava.....</u>	<u>16</u>
<u>2.2.1. Bratislavské kultúrne a informačné stredisko (BKIS), Židovská 1, 815 15 Bratislava.....</u>	<u>16</u>
<u>2.2.2. Zoologická záhrada Bratislava, Mlynská dolina 1, 842 27 Bratislava.....</u>	<u>17</u>
<u>2.2.3. Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislavy (STARZ).....</u>	<u>17</u>
<u>2.2.4. Múzeum mesta Bratislavy, Radničná 1, 815 18 Bratislava.....</u>	<u>17</u>
<u>2.2.5. Mestské lesy v Bratislave, Cesta mládeže 4, 831 01 Bratislava.....</u>	<u>18</u>
<u>2.3. Rozpočtové organizácie zriadené hlavným mestom SR Bratislava.....</u>	<u>18</u>
<u>2.3.1. Základná umelecká škola, Jesenského 6, 811 01 Bratislava.....</u>	<u>18</u>
<u>2.3.2. Základná umelecká škola Podjavorinskej 9, 811 03 Bratislava.....</u>	<u>18</u>
<u>2.3.3. Základná umelecká škola, Panenská 11, 811 03 Bratislava.....</u>	<u>19</u>
<u>2.3.4. Základná umelecká škola, Batkova 2, 841 01 Bratislava.....</u>	<u>19</u>
<u>2.3.5. Základná umelecká škola, Sklenárova 5, 821 09 Bratislava.....</u>	<u>20</u>
<u>2.3.6. Centrum voľného času, Gessayova 6, 851 03 Bratislava.....</u>	<u>20</u>
<u>2.3.7. Centrum voľného času, Kuliškova 6, 821 08 Bratislava.....</u>	<u>20</u>
<u>2.3.8. Petržalský domov seniorov, Rusovská cesta 58, 851 01 Bratislava.....</u>	<u>20</u>
<u>2.3.9. Domov pri kríži, Pri kríži 26, 841 02 Bratislava.....</u>	<u>21</u>
<u>2.3.10. Domov seniorov Lamač. Na barine 5, 841 03 Bratislava.....</u>	<u>21</u>
<u>2.3.11. GERIUM, Pri trati 47, 821 06 Bratislava.....</u>	<u>21</u>

2.3.12. Domov seniorov ARCHA, Rozvodná 25, 831 01 Bratislava.....	21
2.3.13. Domov jesene života, Hanulova 7/A, 844 01 Bratislava.....	22
2.4. Záver:.....	22
2.5. Prílohy :.....	22
2.6. Opatrenia.....	24

3. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri napínaní rozpočtových príjmov hlavného mesta SR Bratislavy v položke daň za ubytovanie. .25

3.1. Kontrola v ubytovacích zariadeniach.....	26
3.1.1. Botel Marína - Nábřežie arm. gen. Ľ. Svobodu.....	26
3.1.2. Penzión Vilo – Holubyho ul. 34.....	26
3.1.3. Hotel N16, Partizánska ul. 16.....	27
3.1.4. MACHTER s.r.o - Ubytovňa Majster, Hrachová 38.....	27
3.1.5. Ubytovňa DOMA, Pri trati č. 21/A.....	27
3.1.6. Penzión Sedliacky dom, Podunajské Biskupice.....	27
3.2. Postup magistrátu pri zabezpečení pohľadávok.....	30
3.2.1. PRESSBURG HOTELS, s.r.o, Sartorisova 20, Bratislava.....	30
3.2.2. CK PRESSBURG Bratislava, a.s. Sartorisova 20, Bratislava.....	30
3.2.3. ABITURA, s.r.o. v likvidácii od 23.10.2012.....	30
3.2.4. Hotel BONBÓN spol., s.r.o., Bratislava, hotel BONBÓN so sídlom Tematínska 7.....	31
3.2.5. BRC PROPERTY, a.s. Bratislava, hotel Park Inn Danube so sídlom Rybné nám.1.....	32
3.2.6. DORSINO, s.r.o. Bratislava, hotel Médium so sídlom Tomášikova 34, Bratislava.....	32
3.2.7. ERPA spol. s r.o. v likvidácii Prešov, hotel JUNIOR so sídlom Drieňová 14, Bratislava.....	33
3.2.8. DEVELOPCOM s r.o. Bratislava, APARTMENT Residence so sídlom Obchodná 42.....	33
3.2.9. PLAZMA, s.r.o Bratislava, botel MARINA zakotvený na Nábr. arm. gen. Ľ. Svobodu.....	33
3.2.10. SOMO, s. r. o. Bratislava, Ubytovňa so sídlom Stará Vajnorská 14, Bratislava.....	34
3.2.11. K S J, s.r.o. Bratislava, botel GRACIA so sídlom Rázusovo nábr. Bratislava.....	34
3.2.12. HOTEL ECHO, s.r.o. Bratislava hotel ECHO so sídlom Prešovská 39, Bratislava.....	35
3.3. Návrh opatrení na zlepšenie výberu.....	36
3.4. Návrh opatrení na zlepšenie vymáhania.....	36
3.5. Prílohy.....	37
3.6. Opatrenia.....	38