

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 27. septembra 2018

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

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 (máj)

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

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

September 2018

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol vykonaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy (máj).

Správa č. 3/2018	
1 Spoločnosť pre rozvoj bývania, n.o. - kontrola finančných dôsledkov nekonania vo veci zrušenia Spoločnosti pre rozvoj bývania, n.o., a určenie zodpovedných osôb za prípadné škody.	
Kontrolovaný subjekt	Spoločnosť pre rozvoj bývania v Bratislave, n.o.
Poverenie	č. 3/2018 zo dňa 21. 2.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 22. 2.2018 do 14.5.2018
Kontrolované obdobie	Od roku 2015 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	uznesenie MsZ hl. m. SR Bratislavy č. 1004/2017 zo dňa 20.11.2017

Spoločnosť pre rozvoj bývania v Bratislave, n.o. (ďalej len ako SRBB) vznikla na základe zakladajúcej listiny, ktorá bola podpísaná dňa 17.8.2004 primátorom hlavného mesta SR Bratislavy a druhým zakladateľom – zástupcom akciovej spoločnosti Istrobanka. Mestské zastupiteľstvo schválilo založenie tejto spoločnosti, peňažný vklad mesta do organizácie (3 600 000,- Sk), návrh zakladacej listiny a štatútu, ako i prvých členov správnej a dozornej rady, uznesením č. 398/2004 zo dňa 27.5.2004. Prijatím uznesenia č. 421/2004 zo dňa 24.6.2004 mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len MsZ) schválilo zakladaciu listinu a štatút predtým odsúhlasený druhým zakladateľom. SRBB sa založila na účely poskytovania všeobecne prospešných služieb:

a) zabezpečovanie bývania pozostávajúceho z výstavby bytových domov s bytmi do vlastníctva a domov s nájomnými bytmi a príslušenstva týchto bytových domov;

b) správa, oprava, údržba a obnova bytového a domového fondu vybudovaného alebo získaného neziskovou organizáciou, alebo zvereného neziskovej organizácii na základe zmluvy o výkone správy bytového fondu.

1.1 Činnosť orgánov spoločnosti v období 2015 – 2018

Orgánmi spoločnosti sú podľa štatútu SRBB, článku 5, správna rada (ďalej len SpR), riaditeľka a dozorná rada.

Riaditeľka SRBB je vo funkcii na základe voľby SpR, pričom podľa štatútu SRBB svoju činnosť vykonáva na základe mandátnej zmluvy účinnej od dňa 1.6.2007. Odmenu¹ riaditeľke podľa štatútu určuje správna rada spoločnosti. Od začiatku platnosti tejto zmluvy odmena nebola zmenená.

Po komunálnych voľbách v roku 2014 viacero členov SpR neobhájilo mandát poslanca MsZ. Menovanie novej správnej rady uznesením MsZ prebehlo až 24.9.2015. Zasadnutie SpR v roku 2015 neprebehlo. SpR zasadala v roku 2016 dvakrát, dňa 10.2. a 23.3. V roku 2017 až do konca mesiaca apríl 2018 správna rada nezasadala. Nezasadaním v daných obdobiach SpR postupovala v nesúlade so štatútom SRBB, článkom 6, ods. 7, ktorý znie: „Správna rada zasadá podľa potreby, najmenej však šesťkrát do roka.“

Zástupcovia mesta v správnej a dozornej rade SRBB v súčasnom volebnom období 2015 - 2018 boli schválení uznesením MsZ hlavného mesta SR Bratislavy (HM SR BA) č. 237/2015² zo dňa 24.9.2015 v zložení:

¹ Odmena riaditeľky je nezmenená od podpísania mandátnej zmluvy dňa 1.6.2007 má výšku 50 000,- Sk, v súčasnosti prepočítaná konverzným kurzom (30,126), čo znamená výšku 1 659,70 €.

Správna rada	Dozorná rada
Milan Černý	Ľudmila Farkašovská
Oliver Kríž, predseda	Izabella Jégh
Ivana Skokanová	Lucia Štasselová
Jarmila Tvrdá	-
Rastislav Žitný	-

Štatút SRBB v článku 6, ods. 3 uvádza³, že počet členov SpR, ktorých navrhuje zakladateľ HM SR BA, je 6. V spomínanom uznesení však mesto navrhlo a zastupiteľstvo schválilo len 5 členov správnej rady, čím vznikol nesúlad medzi štatútom SRBB a uznesením MsZ č. 237/2015. Analogicky štatút pri dozornej rade uvádza⁴ až 5 zástupcov HM SR BA, pričom uznesením boli schválené len 3 zástupkyne mesta v dozornej rade.

Členstvo v správnej rade zaniká okrem iného⁵ aj odstúpením. Túto možnosť v aktuálnom volebnom období využili traja členovia:

Rastislav Žitný	-	vzdanie sa členstva dňa 21.3.2016
Oliver Kríž	-	vzdanie sa členstva dňa 6.10.2016
Ivana Skokanová	-	vzdanie sa členstva dňa 10.2.2017

Členovia SpR, ktorí sa vzdali členstva, neboli zastupiteľstvom mesta nahradení. V súčasnosti má teda správna rada SRBB len dvoch zástupcov mesta. Druhý zakladateľ, spoločnosť ČSOB, a.s., má v SpR SRBB podľa poznámok k účtovnej závierke troch zástupcov (Ing. Tomáš Korauš, Mgr. Peter Leška, Ing. Rastislav Žiačik), čím spĺňa príslušné ustanovenia štatútu SRBB.

Dňa 3.7.2015 riaditeľka SRBB požiadala SpR o odvolanie z funkcie. Túto žiadosť na zasadnutí SpR dňa 10.2.2016 prerokovala v bode 2.1 a jednomyseľne odvolala riaditeľku z funkcie k dátumu 31.3.2016. Na tom istom zasadnutí SpR v bode 3.1 jednomyseľne zvolila PaedDr. Olivera Kríža za predsedu Správnej rady. V bode 6.2 rovnakého zasadnutia SpR prebehla voľba Ing. Tomáša Mikuša za riaditeľa SRBB na dobu určitú do 31.3.2016, uznesenie však nebolo prijaté. SpR tiež hlasovala o odporučení primátorovi mesta zrušiť alebo zlúčiť SRBB, pričom ale uznesenie nebolo prijaté.

Správna rada SRBB na svojom zasadnutí 23.3.2016 nebola uznášaniaschopná, na čo predseda správnej rady využil možnosť ustanovenú⁶ v štatúte SRBB a požiadal členov o hlasovanie per rollam. V bode

² 44. hlasovanie MsZ HM SR BA zo dňa 24.9.2015 [tu](#).

³ Článok 6, ods. 3 Štatútu SRBB: „Správna rada má deväť členov. Členov správnej rady menujú a odvolávajú zakladatelia, z toho šesť členov správnej rady navrhuje zakladateľ – Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava a troch členov správnej rady navrhuje zakladateľ – ISTROBANKA, a.s. Zakladatelia majú právo kedykoľvek odvolať člena správnej rady, ktorého navrhli a na jeho miesto vymenovať nového člena správnej rady podľa tohto bodu. Prvých deviatich členov správnej rady vymenovali zakladatelia v zmysle zakladacej listiny pri založení neziskovej organizácie.“

⁴ Štatút SRBB, čl. 8, ods. 4

⁵ Štatút SRBB, čl. 6, ods. 6

⁶ Štatút SRBB, článok 6, ods. 9: „ ... Ak s tým súhlasia všetci členovia správnej rady, hlasovanie správnej rady v prípadoch, ak vec neznesie odklad, sa môže vykonať per rollam. V takomto prípade hlasujúci sa považujú za prítomných. Predseda správnej rady môže písomne alebo ďalekopisom, faxom alebo e-mailom, požiadať všetkých členov správnej rady na prijatie rozhodnutia per rollam za podmienky, že preukázateľne doručí všetkým členom správnej rady písomný materiál. Za písomnú formu hlasovania per rollam sa považuje taký prejav vôle člena správnej rady, ktorý bol urobený písomne, telegraficky, ďalekopisom, faxom alebo e-mailom a bol do 3 dní od vykonania takéhoto hlasovania doručený v písomnej forme správnej rade. ... „

4 tohto zasadnutia požiadala SpR riaditeľku SRBB, aby „ostala vo funkcii do začatia likvidácie spoločnosti“ a zmenila uznesením 4.1 uznesenie 2.1 zo zasadnutia dňa 10.2.2016 na: „SpR berie na vedomie písomné vzdanie sa funkcie riaditeľky Ing. Evy Hulalovej a odvoláva riaditeľku SRBB, n.o. ku dňu začatia likvidácie spoločnosti.“ Riaditeľka zostala vo funkcii podľa tohto uznesenia.

O nefunkčnosti správnej rady a svojom úmysle ukončiť pôsobenie v SRBB písala riaditeľka list adresovaný primátorovi mesta dňa 12.12.2016. Podľa jej vyjadrenia na uvedený list nedostala odpoveď. Kontrola preverila, že list riaditeľky SRBB podľa evidencie z registratúry magistrátu bol uložený ad acta na sekcii právnych činností.

Posledné zasadnutie SpR teda prebehlo 23.3.2016. Nefunkčnosťou SpR SRBB prichádza k ďalším porušeniam štatútu SRBB, napríklad neschvaľovanie účtovnej závierky, ale i ďalších povinností SpR SRBB uvedených v článku 6, ods. 2 štatútu.

Zástupkyne hlavného mesta v dozornej rade, ktoré boli nominované uznesením MsZ č. 237/2015 zo dňa 24.9.2015, schválila za členky dozornej rady v zmysle štatútu správna rada SRBB dňa 10.2.2016. Dozorná rada však v kontrolovanom období v zmysle písomného vyjadrenia riaditeľky SRBB ani nezačala pracovať, čím prišlo k porušeniu povinnosti dozornej rady SRBB ustanovenej štatútom SRBB v článku 8, ods. 8, podľa ktorého *"dozorná rada zasadá podľa potreby, najmenej však jedenkrát za polrok."* Jednou z ďalších povinností dozornej rady podľa článku 8, ods. 2, písm. d) je navrhnutie *"zvolania mimoriadneho rokovania správnej rady, ak si to vyžaduje záujem neziskovej organizácie."*

1.2 Zrušenie Spoločnosti pre rozvoj bývania v Bratislave, n.o.

Súčasťou programu zasadnutia SpR SRBB dňa 23.3.2016 bol tiež návrh uznesenia č. 3.3 v znení: „Správna rada navrhuje zriaďovateľom po prevedení majetku spoločnosti na hlavné mesto, zrušiť SRBB, n.o.“ Podľa štatútu SRBB, článku 6, ods. 9, sa na platnosť rozhodnutia správnej rady v prípade uvedeného v bode 2, písm. e) štatútu („Správna rada rozhoduje **na základe návrhu zakladateľov o zrušení, zlúčení, splynutí alebo rozdelení neziskovej organizácie s inou neziskovou organizáciou.**“) vyžaduje **súhlas všetkých** členov správnej rady.

V tomto prípade sa preukázateľne jeden člen správnej rady zdržal hlasovania, čo znamená, že uznesenie o zrušení **nebolo prijaté**. Podľa štatútu však návrh na zrušenie podáva zakladateľ, ktorým je hlavné mesto spolu s ČSOB (právny nástupca Istrobanky), pričom v čase tohto uznesenia správnej rady uznesenie MsZ HM SR BA neexistovalo, teda hlasovanie sa neopieralo o stanovisko jedného zo zakladateľov.

Z uvedeného vyplýva, že v súčasnosti neexistuje platné uznesenie Správnej rady SRBB o zrušení SRBB, ani platné uznesenie MsZ ako návrh zakladateľa o zrušení SRBB, ktoré má podľa platného štatútu SRBB, čl. 6, ods. 2, písm. e) predchádzať hlasovaniu Správnej rady SRBB o „zrušení zlúčení, splynutí alebo rozdelení neziskovej organizácie s inou neziskovou organizáciou“.

MsZ požiadalo návrhom 1.námestníka primátora Ing. Černého uznesením č. 867/2017⁷ v bode 8 zo dňa 25.5.2017, správnu radu SRBB o „predloženie analýzy odôvodniteľnosti existencie SRBB a prípadnej možnosti jej zrušenia, zlúčenia alebo presunu kompetencií na inú neziskovú spoločnosť“ s termínom do 30.6.2017.

Informáciu v zmysle uznesenia č. 867/2017 predložil na zasadnutie MsZ dňa 9.11.2017 1.námestník primátora pán Ing. Černý. Tento materiál bol prerokovaný na pokračujúcom zasadnutí dňa 20.11.2017 a bol prijatý uznesením č. 1001/2017⁸, ktorým MsZ „žiada primátora rokovať s druhým zakladateľom o zrušení SRBB a o predloženie na ďalšie rokovanie MsZ kompletný materiál týkajúci sa zrušenia SRBB, n.o.“ s termínom 15.2.2018. Uznesením 1064/2018⁹ sa z dôvodu *"uskutočnenia niektorých právnych úkonov potrebných k*

⁷ Uznesenie dostupné [tu](#).

⁸ Kompletné znenie dostupné [tu](#).

⁹ Kompletné znenie dostupné [tu](#).

ustáleniu aktuálnej situácie možnosti zrušenia SRBB" predĺžila lehota splnenia predmetného uznesenia na 30.6.2018.

Podľa rovnakého materiálu o plnení uznesení sa dňa 26.1.2018 uskutočnilo stretnutie so zástupcom druhého zakladateľa SRBB – spoločnosť ČSOB, a.s., kontrola však nemá k dispozícii konkrétne závery stretnutia. Spoločnosť ČSOB, a.s., však vo svojom stanovisku¹⁰ k „prevodu majetku na mesto Bratislava“ zo dňa 20.10.2016 „súhlasí s tým, aby nad zvyšným majetkom [SRBB] získalo efektívnu kontrolu hlavné mesto SR Bratislava“ a v tejto súvislosti deklaruje ochotu podporiť: „1.zlúčenie [SRBB] s inou neziskovou organizáciou alebo nadáciou alebo 2. zmenu štatútu [SRBB] tak, že práva zakladateľa ostanú len hlavnému mestu SR Bratislave.“

1.3 Personálne zabezpečenie činnosti SRBB

SRBB mala v svojej histórii dvoch zamestnancov, ktorým boli k 31.1.2017 ukončené pracovné zmluvy dohodou a podľa ustanovení Zákonníka práce im bolo priznané odstupné, jednej zamestnankyni aj odchodné ako nárok na starobný dôchodok. V dohodách boli uvedené ako dôvod ukončenia pracovného pomeru „organizačné zmeny a utlmenie činnosti zamestnávateľa (§ 63 ods. 1 písm. b) ZP).“ S odstupujúcou zamestnankyňou uzatvorila SRBB dňa 7.2.2017 Dohodu o vykonaní práce. Predmetom dohody bol predaj a prenájom garážových státi, rozsah bol dohodnutý do 30.9.2017 a dohodnutá odmena bola v sume 1 200 eur za mesiac. V uzatvorenej dohode nie je jednoznačne vymedzený rozsah prác za jednotlivé mesiace, ale je tam len uvedené, že "Dohoda o vykonaní práce nepresahuje 350 hodín v kalendárnom roku". Z takto uzatvorenej dohody sa nedá jednoznačne určiť koľko hodín týždenne resp. mesačne mala zamestnankyňa odpracovať pre SRBB. Taktiež sa nedá jednoznačne posúdiť primeranosť výšky dohodnutej mesačnej odmeny, ktorá bola stanovená fixne t.j. mesačne nie na počet odpracovaných hodín. Za predpokladu, že stanovený maximálny počet hodín mala zamestnankyňa rozvrhnutý rovnomerne, vychádzal by počet odpracovaných hodín za mesiac cca 29 hodín (350 hodín/12 mesiacov) a odmena za jednu odpracovanú hodinu cca 41 eur. V prípade, že by mala zamestnankyňa uzatvorenú riadnu pracovnú zmluvu na plný úväzok, by pri priemernom mesačnom fonde pracovného času 165 hodín, predstavovala jej mesačná mzda sumu 6 765 eur. Z uvedeného je zrejmé, že suma dohodnutej odmeny bola neprimerane vysoká. SRBB nepostupovala v súlade s príslušnými ustanoveniami odseku 1, § 29 zákona 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách a následne podľa príslušných ustanovení zákona 138/1991 Zb. o majetku obcí.

S účinnosťou od 28.9.2017 uzatvorila SRBB s tou istou zamestnankyňou ďalšiu dohodu o vykonaní práce na obdobie do 31.12.2017. V dohode je dohodnutý predmet a výška odmeny za vykonanú prácu rovnaký ako v predchádzajúcej dohode. Dohoda o pracovnej činnosti s tou istou zamestnankyňou bola uzatvorená na obdobie od 1.1.2018 do 31.1.2018. Na obdobie od 1.2.2018 do 31.3.2018 bola uzatvorená dohoda o pracovnej činnosti s dohodnutou odmenou v sume 800 eur mesačne.

Riaditeľka vykonávala činnosť na základe mandátnej zmluvy, ktorá bola uzatvorená dňa 1.6.2007 na základe voľby SpR. Táto mandátna zmluva bola podpísaná mandantom - zastúpeným štatutárnym orgánom Ing. Hulalovou - a mandatárom - Ing. Hulalovou.

Povinnosti mandatára/riaditeľky SRBB okrem iného ustanovuje aj v časti II., ods. 2 mandátnej zmluvy. Mandatár podľa zmluvy napríklad:

- a) Predkladá návrh rozpočtu spoločnosti na schválenie správnej rade ...

Kontrola nedisponuje dokumentami, ktoré by potvrdzovali vypracovanie návrhu rozpočtu SRBB a jeho predloženie na zasadnutie SpR SRBB.

- b) Riadi zamestnancov ...
- c) Vedie účtovníctvo spoločnosti ...

¹⁰ Spoluzakladateľ bol vyzvaný zo strany SRBB listom dňa 19.9.2016 k jeho stanovisku k otázke súhlasu prevodu majetku SRBB na hlavné mesto SR Bratislavu.

d) Informuje SpR o záležitostiach spoločnosti ako i o výsledkoch svojej činnosti, poskytuje správnej rade nevyhnutnú súčinnosť a pomoc pri príprave zasadnutí SR ...

Kontrola v tomto kontexte a vo vzťahu k činnosti SRBB konštatuje, že riaditeľka SRBB nepostupuje dôsledne pri plnení ustanovení pôvodnej mandátnej zmluvy. Kontrola nedisponuje dokumentom, ktorý by potvrdzoval zostavovanie rozpočtu SRBB a jeho predkladanie SpR, čím prišlo k porušeniu § 32 zákona o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby č. 213/1997 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Ďalej kontrola konštatuje, že vzhľadom na skutočnosť, že nezisková organizácia nevykonáva žiadnu činnosť (okrem predaja garážových státi), na ktorú bola zriadená, je suma odmeny na základe mandátnej zmluvy, riaditeľky neprimerane vysoká.

Okrem výkonu funkcie riaditeľky využívala SRBB externé služby v oblasti právneho poradenstva a stále využíva služby externého účtovníctva. Zmluva o poskytovaní právnych služieb bola uzatvorená 16.6.2013 a ukončená bola ku koncu roku 2016. V prípade externých služieb účtovníctva bola od 1.1.2010 uzatvorená zmluva o dielo, ktorej predmetom je „záväzok poskytnúť objednávateľovi službu vedenia účtovníctva“, ktorá stále trvá. Výšku miezd a externých služieb a ich pomer na celkových ročných výdavkoch SRBB dokumentuje nasledujúca tabuľka:

	2015	2016	2017
mzdy+odvody	35 912,69 €	35 096,27 €	30 413,79 €
% podiel z CV*	16,41%	37,73%	32,62%
mandatár+externé služby	34 561,43 €	33 621,73 €	28 301,13 €
% podiel z CV*	15,80%	36,15%	30,35%
<i>spolu €</i>	<i>70 474,12 €</i>	<i>68 718,00 €</i>	<i>58 714,92 €</i>
<i>spolu % z CV*</i>	<i>32,21%</i>	<i>73,88%</i>	<i>62,97%</i>

* CV - celkové ročné výdavky SRBB

Nižší podiel spomínaných položiek na celkových výdavkoch SRBB v roku 2015 je spôsobený platbami za asanáciu nákupného centra Žitava.

1.4 Majetok spoločnosti SRBB v období 2015 – 2018

Podľa účtovných závierok SRBB za roky 2015 – 2017 je jednoznačný trend úbytku majetku spoločnosti. Prehľad najdôležitejších položiek súvahy SRBB v tomto období dokumentuje nasledujúca tabuľka:

	A	B	B-A	C	C-B
Aktíva	2015	2016		2017	
Pozemky	11 228 €	7 485 €	- 3 743 €	1 069 €	- 6 416 €
Stavby	280 711 €	176 185 €	- 104 526 €	23 223 €	- 152 962 €
Obstaranie DHM (042)	300 802 €	301 456 €	654 €	301 456 €	- €
Finančné účty	30 272 €	20 360 €	- 9 912 €	58 182 €	37 822 €
ostatné	3 218 €	3 810 €	592 €	1 529 €	- 2 281 €
Aktíva spolu	626 231 €	509 296 €		385 459 €	

	A	B	B-A	C	C-B
Pasíva	2015	2016		2017	
Základné imanie	132 776 €	132 776 €	- €	132 776 €	- €
Nevysporiadaný VH z min.rokov	471 046 €	372 255 €	- 98 791 €	250 286 €	- 121 969 €
VH za účtovné obdobie	- 98 792 €	- 121 969 €	- 23 177 €	- 113 086 €	8 883 €
Cudzie zdroje	20 605 €	25 886 €	5 281 €	15 373 €	- 10 513 €
Časové rozlíšenie	100 596 €	100 348 €	- 248 €	100 110 €	238 €
	626 231 €	509 296 €		385 459 €	

Poznámka: VH – výsledok hospodárenia, DHM – dlhodobý hmotný majetok

Medzi najpodstatnejšie položky aktív patria najmä dva účty – účet obstarania dlhodobého hmotného majetku (042) a stavby.

Podľa inventarizačných záznamov účtu 042 ku koncu rokov 2015 až 2017 jeho hodnota odzrkadľuje činnosť SRBB v minulých obdobiach. Medzi najvýznamnejšie nedokončené investície patrí hodnota asanácie nákupného centra Žitava v hodnote viac ako 120 tis. eur, ďalej výdavky spojené s plánovanou výstavbou bytového domu Vážska v hodnote takmer 100 tis. eur a plánovanou výstavbou bytového domu na Pasekách v Rači v hodnote viac ako 55 tis. eur.¹¹

Stavby v majetku SRBB predstavovali najmä garážové státi v minulosti realizovaných bytových domoch, ktoré spoločnosť prenajíma a v prípade potreby postupne predáva. Podľa inventarizačných záznamov sa počet týchto miest v období rokov 2015 až 2017 vyvíjal nasledovne:

2015	2016	2017
21	14	2

Cenu miest garážových státí schválila SpR SRBB na svojom zasadnutí dňa 12.12.2012 jednomyseľným hlasovaním prostredníctvom uznesenia 5.2 a to 10 557 eur s DPH. Tento druh majetku zostáva jediným významným likvidným druhom, z ktorého SRBB dokáže vykrývať svoju existenciu.

1.5 Záver

Spoločnosť pre rozvoj bývania v Bratislave, n.o. vznikla za účelom podpory rozvoja bývania na území Bratislavy so základným vkladom mesta v prepočte 132 776 eur. SRBB po dvoch úspešných projektoch bytových domov dokázala vytvoriť zisk niekoľko násobne prevyšujúci základný vklad mesta, ktorý sa v súvahe v pasívach premietol do položky nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov. Z dôvodu zmarených investícií pred rokom 2015, ktoré dokumentuje stav účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku, sa dostala do stagnácie. Túto skutočnosť ovplyvnili oneskorené reakcie správnej rady SRBB na vznikajúcu situáciu. Vzťah správnej rady, riaditeľky a mesta, vystupujúceho ako zakladateľa a prakticky koordinátora vo veci vymenovania a organizácie členov správnej rady SRBB z pomedzi poslancov novovzniknutého mestského zastupiteľstva po komunálnych voľbách 2014, kontrola považuje za problematický. Situácia, ktorá vznikla vzdaním sa troch zástupcov mesta v správnej rade SRBB v priebehu rokov 2016-2017, nebola riešená.

Permanentnou hospodárskou stratou v posledných rokoch dochádza k poklesu majetku SRBB. Podľa kvalifikovaného odhadu kontroly sa udržateľnosť fungovania spoločnosti pri maximálnych úsporných opatreniach pohybuje v rozmedzí maximálne 12 až 16 mesiacov.

Kontrola považuje súčasný stav za neudržateľný a odporujúci zodpovednému hospodáreniu s majetkom mesta. Týmto postupom sa SRBB dostala na hranu udržateľnosti svojej existencie a ani pri okamžitom zásahu MsZ a novovzniknutej správnej rady sa s najväčšou pravdepodobnosťou činnosti, deklarované pôvodným účelom, v súčasnej situácii neobnovia. Za zodpovedné v záujme eliminovať ďalšie straty na zvyšnom majetku SRBB kontrola považuje urýchlené konanie MsZ vo veci skladby SpR a konečné rozhodnutie mesta - ako zakladateľa - o budúcnosti SRBB.

¹¹ Výdavok na projektovú dokumentáciu stavby nájomného bytového domu Na Pasekách v Rači (56 tis. eur + DPH) a výdavok na stavbu nájomného bytového domu vo Vrakuni (123 tis. eur + DPH) schválila SpR SRBB na svojom zasadnutí dňa 12.12.2012 jednohlasným hlasovaním v bode 2 uznesením 2.1.

1.6 Opatrenia

1/ Doplniť zloženie zástupcov mesta v správnej rade a dozornej rade Spoločnosti pre rozvoj bývania v Bratislave, n.o. v zmysle jej platného štatútu.

Zodpovedný: primátor

Termín: bezodkladne

2/ Pripraviť návrh na zrušenie SRBB a predložiť ho na schválenie MsZ.

Zodpovedný: primátor

Termín: bezodkladne

3/ Upraviť výšku odmeny riaditeľky n.o. podľa skutočne vykonávanej práce.

Zodpovedný: Správna rada SRBB, n.o.

Termín: bezodkladne

4/ Previesť majetok zaúčtovaný na účte Obstarania dlhodobého hmotného majetku do majetku mesta.

Zodpovedný: Správna rada SRBB, n.o.

Termín: bezodkladne

5/ Previesť finančný zostatok po likvidácii SRBB, n.o. na zakladateľmi dohodnutú organizáciu v súlade s § 17, ods.3 zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov.

Zodpovedný: likvidátor

Termín: bezodkladne

Písomný záznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľka, likvidátor, prípadne po likvidácii spoločnosti primátor mestskému kontrolórovi v lehote do 15.9.2018.

Súhlas s návrhom správy a akceptáciu navrhovaných opatrení, doporučení, akceptáciu lehoty na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložila riaditeľka mestskému kontrolórovi v stanovenom termíne.

Správa č. 4/2018	
2 Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola dodržiavania práv a povinností zamestnancov a zamestnávateľa pri výkone práce vo verejnom záujme podľa zákona č. 552/2003 Z.z. a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov súvisiacich s výkonom práce, napr. Zákonníka práce, nárokov vyplývajúcich z kolektívnej zmluvy a pod.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 4/2018 zo dňa 20.3.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 20.3.2018 do 17.5.2018
Kontrolované obdobie	Od ukončenia kontroly č. 5/2014 do ukončenia výkonu súčasnej kontroly a štatistické údaje schválené uznesením MsZ č. 1104/2018 za obdobie od roku 2010 – 2017
Plán kontrolnej činnosti	uznesenie MsZ hl. m. SR Bratislavy č. 987/2017 zo dňa 20.11.2017

2.1 Kontrola plnenia opatrení

V Zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 5/2014 bolo uložené riaditeľovi magistrátu prijať a v stanovenom termíne do 16.9.2014 predložiť mestskému kontrolóvi opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a správu o plnení prijatých nedostatkov predložiť v termíne do 30.6.2015. Riaditeľ v stanovenom termíne prijaté opatrenia predložil mestskému kontrolóvi. Správa o plnení opatrení mestskému kontrolóvi nebola predložená. Plnenie opatrení je nasledujúce:

1/ Zabezpečiť prijatie nového Pracovného poriadku. V novom Pracovnom poriadku upraviť podmienky vykonávania domáckej práce a telepráce v podmienkach Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy.

Termín: 31.3.2015

Zodpovední: riaditeľ a ved. odd. ľudských zdrojov (ďalej OLZ)

V novom Pracovnom poriadku, ktorý bol podpísaný 31.3.2015 a nadobudol účinnosť od 1.5.2015 sú v článku č. 3 bod 7 stanovené podmienky vykonávania domáckej práce a telepráce v podmienkach Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy.

Opatrenie bolo splnené.

2/ Zabezpečiť zjednotenie prístupu k odmeňovaniu zamestnancov Hlavného mesta SR Bratislavy, ktorých pracoviskom je magistrát, zamestnancov zariadení bez právnej subjektivity a zamestnancov Mestskej polície.

Termín: 30.6.2015

Zodpovední: riaditeľ a ved. OLZ

Materiál bol predložený na rokovanie MsZ dňa 4.2.2016 v rámci informačných materiálov pod bodom 30E. V informačnom materiáli Správa o prijatých opatreniach na odstránenie nedostatkov zistených mestským kontrolórom v zmysle kontroly č. 5/2014, vypracovanom 12.1.2015 vedúcou OLZ, ktorý bol predložený do pracovnej rady primátora dňa 19.1.2015 sa uvádza, že v mesiaci november 2014 sa uskutočnilo stretnutie ved. OLZ s náčelníčkou Mestskej polície (ďalej MsP). MsP bol v elektronickej podobe zaslaný Poriadok odmeňovania s tým, že polícia do materiálu zapracuje platové zložky zamestnancov tak, aby nedošlo k zmene súčasných plátov navýšením, prípadne znížením. Uvedený materiál mal byť pripravený do 31.3.2015 a následne predložený k jeho schváleniu do mestského zastupiteľstva s účinnosťou od 1.1.2016.

K vyhodnoteniu plnenia opatrenia kontrolný orgán obdržal vyjadrenie z MsP a z OLZ.

V priebehu kontroly č. 15/2017 vykonanej v MsP v čase od 2.10.2017 do 30.1.2018 kontrolný orgán dňa 5.1.2018 požiadal MsP o informáciu kedy, kým a z akého dôvodu bola pozastavená realizácia zmluvných plátov.

Vyjadrenie MsP - Dňa 8.1.2018 bolo kontrolnému orgánu písomne oznámené cit: „*Poriadok odmeňovania bol pripravený súbežne s Organizačným poriadkom, pričom obidva dokumenty boli postúpené na kanceláriu primátora k oboznámeniu sa s ich obsahom. Dňa 11.10.2017 boli zo strany kancelárie primátora vznesené požiadavky na doplnenie materiálov o stanovisko Sekcie právnych činností (ďalej SPČ) a Sekcie financií (ďalej SF). Podľa stanoviska SPČ zo dňa 2.11.2017 nemá legislatívno právne oddelenie k materiálom žiadne pripomienky. SF v zmysle stanoviska zo dňa 31.10.2017 nezaujala k predloženým materiálom súhlasné stanovisko, vzhľadom k tomu, že pre roky 2018 a 2019 nie sú zvýšené výdavky zo strany SF zahrnuté v návrhoch rozpočtu hlavného mesta na roky 2018 a 2019, i napriek tomu, že mestská polícia tieto požiadavky do návrhov rozpočtu predkladaného v mesiaci august 2017 premietla. Obidve stanoviská boli postúpené na kanceláriu primátora. V zmysle týchto stanovísk bolo dohodnuté, že na PPP dňa 21.11.2017 bude predložený iba Organizačný poriadok.*“

Vyjadrenie OEZ, doručené mailom 15.5.2018 cit. “*V súvislosti s plnením tohto opatrenia boli vykonané rokovania, na základe ktorých bolo vyžiadané aj stanovisko Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky. Podľa obdržaného stanoviska Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR v súčasnosti nie je kompetentné zaujať záväzné stanovisko k aplikácii ustanovení zákona o odmeňovaní, nakoľko podľa § 24 zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov, nakoľko s účinnosťou od 1. novembra 2013 je ústredným orgánom štátnej správy pre štátnozamestnanecké vzťahy a právne vzťahy pri výkone práce vo verejnom záujme Úrad vlády Slovenskej republiky a preto odporúča obrátiť sa na tento ústredný orgán štátnej správy.*“

V nadväznosti na stanovisko Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR bola zaslaná požiadavka o stanovisko v predmetnej veci na Úrad vlády Slovenskej republiky, Odbor štátnej služby a verejnej služby.

Podľa obdržaného stanoviska “zamestnanci mesta môžu byť odmeňovaní buď podľa zákona o odmeňovaní alebo podľa poriadku odmeňovania vydaného mestom (podľa Zákonníka práce). Možnosť diferenciacie v odmeňovaní zamestnancov mesta neupravuje žiadne z ustanovení zákona o odmeňovaní. Diferenciácia v odmeňovaní zamestnancov nevyplýva ani z dôvodovej správy k zákonu o odmeňovaní. Keďže ani zákon o odmeňovaní a ani dôvodová správa k tomuto právnomu predpisu diferenciaciu v odmeňovaní zamestnancov nepripúšťajú, odmeňovať časť zamestnancov podľa zákona o odmeňovaní a časť zamestnancov podľa poriadku odmeňovania je podľa názoru Úradu vlády SR v rozpore s účelom zákona o odmeňovaní aj s ohľadom na zákon č. 365/2004 (antidiskriminačný zákon), ktorý deklaruje zásady rovnakého zaobchádzania okrem iného aj v kontexte rovnakého zaobchádzania v oblasti pracovnoprávných vzťahov (§ 3 ods. 1).

Vzhľadom na uvedené stanovisko oddelenie ľudských zdrojov spolu s mestskou políciou pripravilo znenie nového poriadku odmeňovania, v ktorom prichádza k zjednoteniu systému odmeňovania zamestnancov magistrátu a zamestnancov mestskej polície.

Materiál bol predložený na rokovanie pravidelnej porady primátora hlavného mesta dňa 15.11.2016. Po prerokovaní uvedeného materiálu PPP zobrala uvedený materiál na vedomie a uložila pred zavedením do praxe vykonať analýzu dopadov na rozpočet mesta a ďalší predpokladaný vývoj.

Uvedená analýza bola vykonaná a zároveň bol spracovaný návrh poriadku odmeňovania mestskej polície, v ktorom boli zapracované zmeny a návrh na zosúladenie odmeňovania zamestnancov v zmysle záverov z kontroly. Na základe týchto skutočností a dopadov na rozpočet mestskej polície, ktoré vzhľadom na finančné nároky nemohli byť realizované, poriadok odmeňovania nebol realizovaný.

Súbežne v predmetnom období bola vytvorená pracovná skupina pod gesciou úradu vlády, ktorej členmi sú aj zástupcovia K8, ktorí v súčinnosti s odborovými organizáciami pripravujú novelu zákona č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vzhľadom na skutočnosť, že znenie nového zákona, ktoré má vplyv na hlavné mesto ako aj mestskú políciu a plnenie opatrení vyplývajúcich z kontroly, bola v návrhu finálneho znenia predložená na rokovanie

príslušných orgánov „a bol a je“ predpoklad jeho prijatia v polovici roka 2018, definitívne znenie poriadkov odmeňovania predpokladáme predložiť na schválenie vedeniu hl. mesta po jeho prijatí. Zároveň by bol realizovaný aj návrh rozpočtov súvisiacich s ich prijatím“.

Opatrenie nebolo splnené.

2.2 Výkon kontroly

2.2.1 Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonník práce (ďalej ZP) v znení neskorších predpisov

V rámci uvedeného zákona sa kontrola zamerala na:

1. Evidenciu pracovného času - § 99 ZP a prácu nadčas - § 121 ZP

Od 1.6.2014 nadobudlo účinnosť Rozhodnutie primátora hl. m. č. 8/2014 o zavedení elektronického dochádzkového systému, v ktorom sú popísané povinnosti zamestnancov a vedúcich zamestnancov, a podľa ktorého sú zamestnanci povinní evidovať svoju prítomnosť, resp. neprítomnosť v práci prostredníctvom identifikačnej bezdotykovej karty alebo prostredníctvom virtuálneho terminálu. Náhodným výberom za mesiac marec bol odkontrolovaný elektronický dochádzkový systém niektorých zamestnancov (vodiči, zamestnanci zabezpečujúci prevádzku Primaciálneho paláca počas akcií, vrátnici, dispečeri, zamestnanci organizačného oddelenia a OIT počas zasadnutí MsZ, zamestnanci, ktorých účasť je nevyhnutná pri výkone funkcie primátora). Títo zamestnanci, ktorí majú nariadenú prácu nadčas, resp. túto vykonávajú so súhlasom nadriadeného, majú možnosť po dohode so zamestnávateľom čerpať náhradné voľno, resp. im patrí mzda spolu so mzdovým zvýhodnením.

2. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru - §223ZP

Podľa predložených podkladov z OĽZ za kontrolované obdobie, od októbra 2014 do 23.4.2018 organizácia uzatvorila celkom 819 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Z toho bolo uzatvorených 591 dohôd o vykonaní práce (ďalej DoVP), 60 dohôd o pracovnej činnosti (ďalej DoPČ) a 168 dohôd o brigádnickej práci študenta (ďalej DoBPŠ).

DoVP boli uzatvárané napr.: na zastupovanie vrátnikov v jednotlivých zariadeniach bez právnej subjektivity (Fortuna, Kopčany atď.) počas čerpania dovolení a práceneschopnosti, v súčinnosti s odd. miestnych daní a poplatkov na kontrolu dane z nehnuteľností vedených v evidencii správcu dane v porovnaní so skutočným stavom, na výkon správcu vianočných trhov, realizáciu procesu verejného obstarávania, na prednáškovú činnosť a diskusiu so žiakmi ZŠ na témy grafity, na prepis údajov z petičných hárkov do MS EXCEL a následnú kontrolu, zastupovanie dispečerov referátu správy a údržby komunikácií, geodetické zameranie pre potreby archeologického prieskumu na Františkánskom a Hlavnom námestí s dodaním dokumentácie, kopácke práce na NKP Devín, poradenstvo v oblasti témy inteligentné mesto a pod.

DoPČ podľa § 228a ZP boli za uvedené obdobie uzatvárané napr.: na konzultačnú činnosť k aktuálnym termínom týkajúcich sa činnosti magistrátu pre kanceláriu primátora, zabezpečenie komunikácie s mestskými komunitami a organizovanie spolupráce s nimi, zabezpečenie mediálnej a marketingovej stratégie, mediálnych výstupov a mediálnych tréningov, fotografické služby pre potreby primátora a magistrátu, prípravu a kompletáciu podkladov pre verejné obstarávanie, komunikáciu s občianskou spoločnosťou, riešenie návrhov a podnetov na zlepšenie života obyvateľov Bratislavy, práce a podporu v oblasti kultúry, právne služby, posudzovanie zmlúv a pripomienkovanie materiálov na mestskú radu a mestské zastupiteľstvo po právnej stránke, dohľad nad rekreačným zariadením Králiky a pod.

DoBPŠ podľa § 227 a 228 ZP boli uzatvárané na: administratívne práce spojené s činnosťou oddelenia, kopácke práce na výskume NKP Devín v priestore dolné hradište, fyzickú inštaláciu, klonovanie, nastavovanie, údržbu IT techniky a inštaláciu podporu systému Windows, spoluprácu na koncepčnom spracovávaní tematiky výkonu kontrol a vyhodnocovanie dát, výkon a dohľad v šatni pri podujatiach v

Zrkadlovej sieni, mezaníne a v priestoroch Primaciálneho paláca, spoluprácu pri pasportizácii a evidencii zelene vo vlastníctve mesta, pasportizáciu zastávok MHD, kontrolu grafikonu MHD, pomoc s činnosťou oddeleniu s organizáciou verejnej dopravy, administratívne práce spojené s činnosťou oddelenia nájomného bývania, nafotenie reklamných zariadení spol. Present. Súčasťou každej uzatvorenej dohody je potvrdenie o návšteve školy. Aj v r. 2018, tak ako v predchádzajúcich rokoch, magistrát pokračuje v činnosti „trainee programy“.

Prehľad počtu uzatvorených dohôd v jednotlivých rokoch uvádza nasledujúca tabuľka:

ROK	2015	2016	2017	2018
Celkom	137	210	316	150
Dohoda o vykonaní práce	113	154	197	122
Dohoda o pracovnej činnosti	10	14	22	14
Dohoda o brigádnickej práci študentov	14	42	97	14

Prehľad mzdových nákladov na uzatvorené dohody v eur:

ROK	2015	2016	2017
Celkom	135 820	242 563	329 336
Dohoda o vykonaní práce	90 949	154 854	201 149
Dohoda o pracovnej činnosti	40 629	56 119	57 150
Dohoda o brigádnickej práci študentov	4 242	31 590	71 037

Fyzicky bolo náhodným výberom odkontrolovaných za uvedené obdobie celkom 62 dohôd, ktoré obsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti. K pochybeniu nedošlo.

3. Domácka práca a telepráca - § 52 ZP

Ako už bolo uvedené v odpočte plnenia opatrení umožnenie výkonu domáckej práce a telepráce je upravené v Pracovnom poriadku v čl. 3 bod 7.

V kontrolovanom období bol udelený súhlas k výkonu domáckej práce celkom 7 zamestnancom. V súlade s § 52 ZP ods. 1 boli podmienky výkonu práce dohodnuté v pracovnej zmluve. Na uvedených zamestnancov sa nevzťahujú ustanovenia o rozvrhnutí určeného týždenného pracovného času (neevdujú si dochádzku do práce), nepretržitom dennom odpočinku, nepretržitom odpočinku v týždni, nepatrí im mzda za prácu nadčas, mzdové zvýhodnenia za prácu vo sviatok, v noci, náhrada mzdy pri dôležitých osobných prekážkach v práci a pod. V 1 prípade, kde bol udelený súhlas k zabezpečeniu konsolidácie medzi mestom a mestskými organizáciami za rok 2014, bol pracovný pomer ukončený v r. 2015. Od októbra 2015 boli udelené 2 súhlasy v rozsahu 50% úväzku na úseku kancelárie primátora na činnosť poradcu pre oblasť ekonomickú a finančné analýzy pre účely riadenia mesta a špecializované činnosti strategického a koncepčného charakteru a pre oblasť medzinárodných vzťahov, inovácií a konkurencieschopnosti, koncepciu a program rozvoja mesta. V roku 2016 boli udelené taktiež 2 súhlasy, z toho 1 v rozsahu 50% na funkciu sam. odb. referent na úseku verejného obstarávania na podporné činnosti spojené s celým procesom obstarávania a v ďalšom prípade išlo o úväzok v rozsahu 100% na odd. dopravného inžinierstva na prípravu stanovísk k dokumentáciám dopravné - kapacitného posúdenia, spracovanie simulačných stavov dopravenej situácie a výkon koncepčnej a exekučnej činnosti v dopravnom inžinierstve. Ku koncu roka 2017 bola uzatvorená zmluva na 40% pracovný úväzok na odd. legislatívno právnom na zabezpečenie plnenia úloh mesta na úseku legislatívy, právneho poradenstva, stanovísk pre primátora a námestníkov (počas čerpania materskej dovolenky zamestnankyne). Vo februári roku 2018 bol udelený súhlas k výkonu domáckej práce v rozsahu 100% týždenného pracovného času na odd. legislatívno právnom na komplexné zabezpečenie agendy vymáhania pohľadávok, spracovanie a podanie návrhov na vymáhanie v súdnom konaní a zastupovanie v súdnom a exekučnom konaní. V uvedenej oblasti nebol zistený nesúlad s ustanoveniami ZP.

4. Výkon inej zárobkovej činnosti - § 83 ZP

Podľa poskytnutých dokladov bol udelený písomný súhlas zamestnávateľa k výkonu inej zárobkovej činnosti, ktorá má k predmetu činnosti zamestnávateľa konkurenčný charakter celkom v 7 prípadoch. Súhlasy boli vydané na nasledovné pracovné činnosti: činnosti v rozsahu voľnej činnosti, ubytovacie služby, grafický dizajn, prenájom nehnuteľností, účtovnícke práce a činnosť mediátora. Všetci zamestnanci pri nástupe do zamestnania sú dotazovaní na podnikateľskú činnosť a v prípade kladnej odpovede zároveň upozornení na ohlasovaciu povinnosť v zmysle § 38 ZP, ako aj v zmysle Etického kódexu. Zároveň sú vyzvaní k zrušeniu, resp. prerušeniu podnikateľskej činnosti, o čom predložia príslušný doklad. Obmedzenie zárobkovej činnosti po skončení pracovného pomeru v zmysle § 83a ZP nebolo v pracovnej zmluve dohodnuté.

5. Riešenie sporov - § 14 a Dohody o sporných nárokoch - § 32 ZP

Spory medzi zamestnancom a zamestnávateľom o nároky z pracovnoprávných vzťahov prejednávajú a rozhodujú súdy. Z 3 súdnych sporov, ktoré boli vedené zamestnancami voči zamestnávateľovi, 2 súdne spory už boli ukončené. Vo všetkých prípadoch sa jednalo o neplatnosť skončenia pracovných pomerov. Neukončený je súdny spor vedený o neplatnosť výpovede z roku 2013. Ide o skončenie pracovného pomeru výpoveďou z dôvodu nadbytočnosti podľa § 63 ods. 1, písm. b/, nakoľko funkcia zamestnanca bola zrušená. Dotyčnému zamestnancovi bola zo strany zamestnávateľa poskytnutá náhradná práca vo vedúcej funkcii, s ktorou však nesúhlasil a podal žalobu na súd o neplatnosť výpovede. V súčasnosti OLZ nemá informáciu o tom, že by bolo konanie ukončené. Aj ďalší prípad z roku 2014 pojednáva o neplatnosti skončenia pracovného pomeru. OS Bratislava I čiastočným rozsudkom 23C pr 3/2014-163 rozhodol, že výpoveď odporcu – mesta je neplatná, čo potvrdil aj krajský súd. Zamestnávateľ následne vyzval zamestnankyňu, aby nastúpila do práce. Táto do práce nenastúpila a doručila zamestnávateľovi žiadosť o okamžité skončenie pracovného pomeru. Podľa § 69 ods. 4 ZP jej bola vyplatená náhrada mzdy v sume priemerného mesačného zárobku za výpovednú dobu 2 mesiacov. Tretí súdny spor, vo veci okamžitého skončenia pracovného pomeru, v ktorom bolo žalovaným hlavné mesto skončil v neprospech mesta. Dňa 6.7.2015 bolo zamestnankyni zamestnávateľom doručené okamžité skončenie pracovného pomeru, voči ktorému zamestnankyňa podala žalobu o jeho neplatnosť. OS Bratislava I rozsudkom č. 23C pr 4/2015-442 rozhodol, že okamžité skončenie pracovného pomeru je neplatné a žalovaný je povinný vyplatiť žalobcovi náhradu mzdy za výpovednú dobu 2 mesiacov v sume 1 870,50 eur. V ďalšej časti bolo súdne konanie zastavené.

6. Organizačné zmeny

Organizačné zmeny za obdobie rokov 2010 - do 1.3.2013 boli schvaľované v MsZ. K väčším organizačným zmenám došlo v rokoch 2011 a 2013, kedy sa zmeny dotkli zamestnancov v dôchodkovom veku a z dôvodu nadbytočnosti v dôsledku rušenia niektorých organizačných útvarov. Novela zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste dala o. i. primátorovi kompetenciu schvaľovať organizačnú štruktúru. Následne primátor zrušil dovtedy platnú organizačnú štruktúru a zároveň bol vydaný nový Organizačný poriadok. Všetky neskoršie organizačné zmeny po prehodnotení činností jednotlivých útvarov s cieľom zvýšenia efektivity práce boli uskutočňované podľa tohto poriadku a jeho dodatkov. Vývoj počtu zamestnancov za roky 2010 – 2017 bol vypracovaný OLZ.

Evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách k 31.12.

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
509	491	495	506	519	538	566	588

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov k 31.12.

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
499,65	482,67	483,63	494,96	507,63	525,89	552,66	575,39

2.2.2 Poriadok odmeňovania zamestnancov hlavného mesta a nároky z Kolektívnej zmluvy

Do 1. januára 2016, kedy nadobudol účinnosť v súčasnosti platný Poriadok odmeňovania, organizácia postupovala podľa Poriadku odmeňovania schváleného uzn. MsZ č. 424/2004 vrátane schválených dodatkov. Poriadok odmeňovania upravuje odmeňovanie zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu v pracovnom pomere u hlavného mesta, (okrem zamestnancov MsP – vid' vyhodnotenie opatrenia č. 2 – nesplnené) v súlade so ZP a zákonom č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Dňa 30.4.2018, s účinnosťou od 1.5.2018 bol k Poriadku odmeňovania vypracovaný Dodatok č. 1, ktorým sú upravené jednotlivé druhy mzdových zvýhodnení (za prácu nadčas, za prácu v sobotu, nedeľu, vo sviatok, nočnú prácu, za pohotovosť) v súlade so ZP. Systém odmeňovania pozostáva z pevnej časti (zmluvná časť odvodená od pracovnej pozície a nárokov zo zákonných predpisov) a variabilných nenárokovaných zložiek, slúžiacich na motivovanie výkonu zamestnancov (osobný príplatok – podporuje individuálny výkon zamestnancov, mimoriadna odmena – zameraná na motiváciu zamestnancov a tímov, iné odmeny - odmena primátora, odmena riaditeľa magistrátu, riaditeľa sekcie, odmena pre tútora). Formou mimoriadnej odmeny možno zamestnancom poskytnúť aj jubilejnú odmenu za pracovné zásluhy pri dosiahnutí 50 rokov a 60 rokov veku, ak pracovný pomer trvá viac ako 3 roky, vo výške 1 mesačného platu. Odmena primátora sa priznáva 1 x ročne. Mimoriadne odmeny sa priznávajú zamestnancom 2 x ročne (máj, október), v rámci ktorých môže byť priznaná aj odmena primátora a riaditeľa. Odmeny sa realizujú na základe oficiálneho listu primátorovi, ktorým mu OĽZ oznámi aktuálnu úsporu mzdových prostriedkov a navrhne sumu, ktorá by mohla byť poskytnutá zamestnancom formou odmien. Na základe náhodným výberom odkontrolovaných návrhov na poskytovanie jednotlivých druhov odmien – odmeny primátora za rok 2017, mimoriadne odmeny za obdobie 06 – 10 v roku 2017, jubilejné odmeny za mesiac marec 2018 a tútorska odmena priznaná v mesiaci apríl 2018 - kontrola skonštatovala, že tieto sú priznávané v súlade s Poriadkom odmeňovania a obsahujú všetky predpísané náležitosti. Rovnaký princíp priznávania odmien sa uplatňuje od 1.1.2016.

Kolektívna zmluva (ďalej KZ) z mája 2014, ku ktorej boli podpísané 3 dodatky, upravuje vzťahy medzi zamestnávateľom a odborovou organizáciou, pracovné, mzdové, sociálne podmienky a tvorbu a čerpanie sociálneho fondu. Obsahom uvedených podmienok je napr.: stanovenie výšky odchodného a odstupného pri ukončení pracovného pomeru, možnosť poskytnutia odmien pri životných jubileách, valorizácia plátov, tvorba a čerpanie sociálneho fondu (v rámci neho poskytnutie príspevku na stravovanie, na dopravu, poskytnutie sociálnej výpomoci), príspevok na doplnkové dôchodkové poistenie a pod. S účinnosťou od 9.4.2018 v súlade s § 141 ods. 3 bod b/ ZP bol doplnený čl. 4 KZ o bod č. 25, podľa ktorého zamestnávateľ poskytne zamestnancom na regeneráciu pracovnej sily 1 deň voľna v I. polroku kalendárneho roka a 1 deň v II. polroku kalendárneho roka s náhradou mzdy. Všetky ustanovenia KZ sú v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi normami.

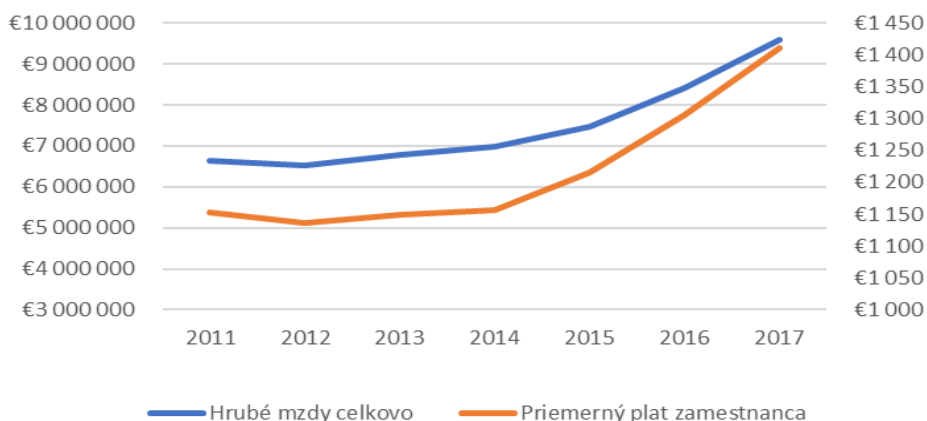
V zmysle písomnej požiadavky vznesenej poslancom Kolekom na rokovaní MsZ dňa 15.3.2018 bolo OĽZ požiadané o predloženie rôznych prehľadov za dlhšie časové obdobia spätne. Údaje k výpočtu boli poskytnuté nasledovne:

- vývoj výdavkov na mzdy za roky 2011 – 2017 celkom

- vývoj priemernej mzdy za roky 2011 -2017 celkom. Údaje za rok 2010 poskytnuté neboli, nakoľko súčasne používaný softvérový program bol zavedený od r. 2011.

ROK	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Hrubé mzdy	6 628 899	6 527 819	6 783 320	6 985 222	7 477 800	8 426 177	9 590 305
reťazový index 2012/2011; 2013/2012...		0,98	1,04	1,03	1,07	1,13	1,14
bázický index		0,98	1,02	1,05	1,13	1,27	1,45
Priemerný plat	1 153	1 136	1 149	1 156	1 215	1 305	1 411
reťazový index 2012/2011; 2013/2012...		0,99	1,01	1,01	1,05	1,07	1,08
bázický index		0,99	1,00	1,00	1,05	1,13	1,22

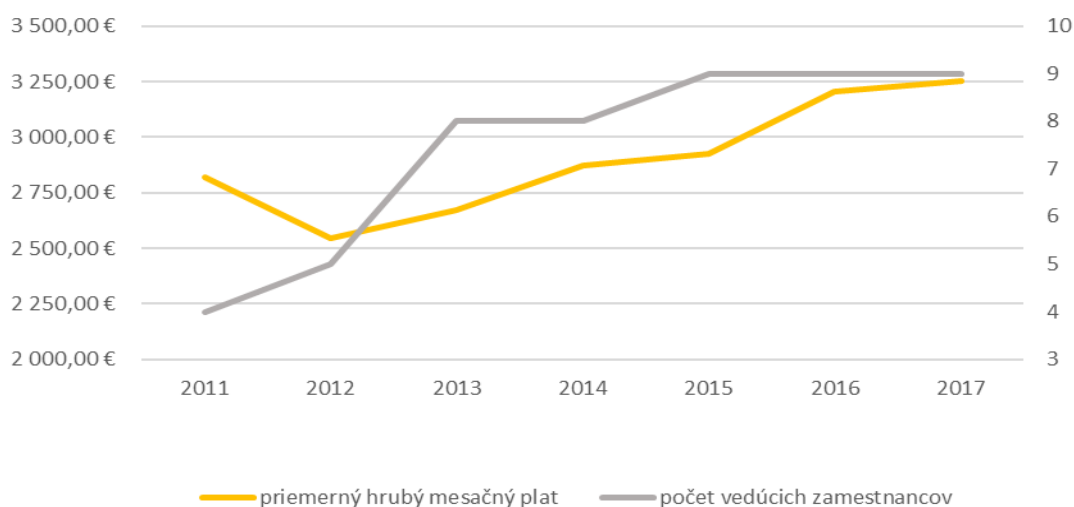
Vývoj celkovej výšky výdavkov na hrubé mzdy zamestnancov magistrátu hlavného mesta a vývoj priemernej hrubej mzdy jedného zamestnanca v období rokov 2011 - 2017



V rámci bodu a/ požiadavky t.j.

a/ priemerného ročného príjmu pracovníka a priemerného mesačného príjmu pracovníka v skupine a to za všetky skupiny vedúcich pracovníkov, napr.: skupina vedúcich oddelení, vedúcich referátov, skupina riaditeľov sekcií, zástupcov riaditeľa a pod., podľa organizačnej štruktúry platnej ku koncu toho ktorého kalendárneho roka. Skontrolovanie a posúdenie vývoja za roky 2010 až 2017. Kontroly neboli poskytnuté údaje v požadovanom rozsahu. Boli poskytnuté iba za skupinu vedúcich pracovníkov – top manažérov.

Vývoj počtu vedúcich zamestnancov hlavného mesta a vývoj ich priemernej hrubej mzdy v období rokov 2011 - 2017



Údaje k bodu b/ požiadavky poskytnuté neboli.

b/ u vedúcich pracovníkov, ktorí nepodliehajú utajovaniu príjmov (napr.: vedúcich pracovníkov riešiteľných v zmysle infozákona), uvedenie ich hrubého ročného príjmu a priemerného mesačného príjmu menovite v rokoch 2010 až 2017.

Podľa vyjadrenia OLZ z 15.mája 2018 cit. *“v rozpätí rokov 2010 až 2017 bola viackrát menená organizačná štruktúra, ako aj číselník organizačných útvarov a číselník funkcií a nie je možné tieto požadované informácie z IS VEMA stiahnuť jednoduchým spôsobom. Z uvedeného dôvodu bola vznesená požiadavka na fi VEMA, či je možné z IS VEMA získať uvedené informácie a aký by bol predpokladaný finančný a tiež časový rozsah“.* Podľa odpovede z fi VEMA cit. *„zadanie je mimoriadne náročné časovo ale hlavne finančne. Vopred Vám nevieme zaručiť, či by sme vzhľadom na dynamiku zmeny organizačnej štruktúry dostali relevantné výsledky, nakoľko je potrebné pospájať viacero dátových prostredí. Pokiaľ by ste trvali na Vašej požiadavke musím Vás upozorniť, že je potrebné vypracovať cenovú ponuku, ktorá Vás vzhľadom na náročnosť riešenia vyjde radovo minimálne na stovky eur, bez ohľadu na to či sa bude celý projekt realizovať. Samotná realizácia by vyšla radovo viac. Zároveň, vzhľadom na súčasné nasadzovanie modulu GDPR je veľmi ťažké určiť časový rámec realizácie. Nevidíme to skôr ako na budúci rok.“*

Kontrola konštatuje vzhľadom na uvedené stanovisko, že nie je možné tejto požiadavke (v požadovanom rozsahu) v tomto čase vyhovieť.

Zápis zo stretnutia zamestnancov oddelenia informačných technológií a OLZ zo dňa 15.5.2018:

V IS VEMA nie sú kategorizované údaje podľa požadovaných kritérií, a vzhľadom na často sa meniacu organizačnú štruktúru a zmeny pracovného zaradenia (funkcie) jednotlivých zamestnancov nie je možné jednoduchým spôsobom požadované informácie spracovať tak, aby sme dosiahli relevantné výsledky.

Vzhľadom na náročnosť je potrebná súčinnosť s dodávateľom IS VEMA – podľa ich vyjadrenia „vzhľadom na dynamiku zmeny organizačnej štruktúry je potrebné pospájať viacero dátových prostredí“ z dlhého časového rozpätia (roky 2010 – 2017), čo predstavuje vysoké finančné nároky ako aj časovú náročnosť.

Stanovisko OIT:

Aplikačné a databázové prostredie IS VEMA prešlo v uvedenom časovom období viacerými aktualizáciami. Vzhľadom na netransparentný prístup do databázy (šifrovanie) aplikácie a neexistenciu aplikačnej role v IS VEMA pre pracovníkov OIT (z titulu kompetencií a zodpovedností) nie je možné zabezpečiť prístup k zdrojovým dátam pre ďalšie spracovanie.

2.2.3 Dodržiavanie etického kódexu zamestnanca

V Etickom kódexe, ktorý nadobudol účinnosť 1.11.2013 a je záväzný pre každého zamestnanca hlavného mesta, sú stanovené základné princípy a pravidlá správania sa zamestnancov tak, aby presadzovali verejný záujem, otvorenosť a transparentnosť samosprávy a udržiavali dôveru verejnosti voči verejnej inštitúcii. Predmetný materiál sa zaoberá problematikou konfliktu záujmov, prijímania darov a iných výhod zamestnancov, zneužitia úradného postavenia a poskytovania informácií, ako aj oznamovacou povinnosťou zamestnancov, podľa ktorej nahlasuje zamestnanec zamestnávateľovi a etickému kancelárovi členstvo v riadiacich, kontrolných a dozorných orgánoch iných právnických osôb, alebo ak nadobudol postavenie spoločníka, prípadne konateľa v súkromnej obchodnej spoločnosti. Taktiež má povinnosť informovať svojho nadriadeného a etického kancelára o prípadoch, ktoré sú v rozpore s kódexom, zákonmi, zneužívania majetku samosprávy a pod. V rámci adaptačného procesu sú zamestnanci oboznamovaní o. i. aj s Etickým kódexom.

Funkciu etického kancelára zastáva mestský kontrolór a agendu týkajúcu sa tejto práce vedie Útvar mestského kontrolóra. Za kontrolované obdobie neobdržal etický kancelár a tiež zamestnávateľ žiadne hlásenie vyplývajúce z oznamovacej povinnosti.

Záver: Kontrola odporúča pokračovať v plnení opatrenia č.2, ktoré bolo prijaté riaditeľom magistrátu ku kontrole č. 5/2014 s cieľom doriešenia nad'alej existujúceho protiprávneho stavu.

Správa č. 6/2018	
3 Domov pri kríži, Bratislava - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.	
Kontrolovaný subjekt	Domov pri kríži, Pri kríži 26, Bratislava, IČO: 641 405
Poverenie	č. 6/2018 zo dňa 13.4.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 13.4.2018 do 10.5.2018
Kontrolované obdobie	Od roku 2015 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2018 predložený na rokovanie MsZ dňa 7. 12. 2017 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 15.3.2018 uznesením č. 1104/2018

Mestské Zariadenie vzniklo 1.4.1991 ako samostatná rozpočtová organizácia Okresného úradu v Bratislave. V roku 2002 bolo zariadenie delimitované pod Magistrát hlavného mesta SR Bratislavy. Zriaďovacia listina bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 688/2009 z 30.4.2009 na dobu neurčitú. Domov je zariadením pre seniorov, ktorým poskytuje sociálne služby: pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, ubytovanie, stravovanie, upratovanie, pranie, žehlenie a údržbu bielizne a šatstva, sociálne poradenstvo, sociálnu rehabilitáciu, osobné vybavenie. Výšku úhrady za poskytnuté sociálne služby určuje všeobecne záväzný nariadenie. S účinnosťou od 1.6.2014 platí VZN č. 2/2014. Dodatkom č. 1 k Zriaďovacej listine s účinnosťou od 1. 7. 2012 mestské zastupiteľstvo zvýšilo celkovú kapacitu miest zo 160 na 176. Zmena nastala aj v ustanovení čl. II ods. 2 nasledovne:

Domov poskytuje sociálnu službu fyzickej osobe ktorá:

a) dovŕšila dôchodkový vek a je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a jej stupeň odkázanosti je najmenej IV; fyzickej osobe, ktorej sa poskytovala sociálna služba v domove do 29.2.2012 na základe zmluvy o poskytovaní sociálnej služby, sa sociálna služba v domove poskytuje naďalej, hoci po 1. marci 2012 nespĺňa podmienky odkázanosti na túto sociálnu službu,

b) dovŕšila dôchodkový vek a poskytnutie sociálnej služby v tomto zariadení potrebuje z iných vážnych dôvodov.

Súpis nehnuteľného majetku zvereného zriaďovateľom domovu vrátane jeho finančného vymedzenia k 30.6.2015 je uvedený v Dodatku č. 2 s účinnosťou od 1.1.2016. Uznesením MsZ sa Zriaďovacia listina mení nasledovne: čl. VI. ods. 3 príloha č. 2 Vecné a finančné vymedzenie nehnuteľného majetku k 30.6.2015 – pozemky o výmere 4 870 m² v hodnote 115 529,83 eur a v prílohe č. 3 – budovy, obstarávací cena: 2 452 793,79 eur zostatková cena: 1 792 441,99 eur.

Poskytnutá dotácia k 31.12.2017

	Štátny príspevok MPSVR	Dotácia mesta	Sponzorské dary	Úrad vlády	Spolu	Čerpanie
Bežné výdavky	675 840	881 240	2 500	5 000	1 564 580	
Kapitálové výdavky		650			650	
Spolu	675 840	881 890	2 500	5 000	1 565 230	1 550 472

Bežné výdavky na rok 2018 sú rozpočtované v objeme 1 618 960 eur.

5 000 eur – z dotácie Úradu vlády bol zakúpený set pre tlač a nažehľovanie etikiet na textil obyvateľov a nákup terapeutických a antidekubitných pomôcok; 2 500 eur – sponzorský dar (kultúrne a športové podujatia, zabezpečenie vianočných sviatkov ...); 650 eur - kapitálové výdavky, dodatok k vypracovanej projektovej dokumentácii na zateplenie budovy. V roku 2017 z celkovej kapacity 176 miest v Domove pobyt ukončilo 32 obyvateľov z dôvodu úmrtia.

Stupeň odkázanosti na sociálne služby

Stupeň odkázanosti	1	2	3	4	5	6
Počet obyvateľov	16	8	6	95	31	21

Domov má vypracovaných 24 interných smerníc ako napr. Organizačný poriadok, Pracovný poriadok, Platový poriadok, Smernicu o vedení účtovníctva, o obehú a kontrole účtovných dokladov, Smernicu pre výkon finančnej kontroly.

3.1 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1.1. Celkové mzdové prostriedky v sume 593 980 eur boli čerpané na 100 %. Z toho: celkové náklady na tarifné platy činili 360 121 eur, na príplatky 177 619 eur, na odmeny 56 240 eur. Stav zamestnancov podľa organizačnej štruktúry je 60, fyzický stav za rok 2017 bol 59, priemerný prepočítaný stav zamestnancov za rok 2017 bol 57. Pracovný pomer ukončilo 21 zamestnancov z toho až 17 zamestnankýň z oddelenia ošetrovateľsko-opatrovateľského. Koeficient fluktuácie zamestnancov za rok 2017 bol 35,59 %. V roku 2018 Domov prijal 25 zamestnancov z toho na odd. ošetrovateľsko-opatrovateľské 21 zamestnankýň (16 opatrovateliek, 1 staničnú sestru, 3 fyzioterapeuti a 1 zdravotnú sestru).

1.2. V osobných spisoch zamestnancov bola vydokladovaná dokumentácia: pracovná zmluva, pracovná náplň, životopis, výpis z registra trestov, doklad o dosiahnutej kvalifikácii, prehľad o odbornej praxi, zápočtový list...

1.3. Nariadením vlády č. 359/2017 Z.z. sa zvýšili stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme s účinnosťou od 1.1.2018. Kontrolou osobných spisov (38) bolo zistené, že organizácia aplikovala § 1 nariadenia vlády tým, že zvýšila tarifné platy zamestnancom od 1.1.2018.

3.2 Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

2.1. Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, aby podľa ďalšieho ustanovenia § 7 ods. 1 tohto zákona poskytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Organizácia postupovala podľa § 29 a § 30 zákona o účtovníctve a zákonom stanovenej lehote 4 rokov vykonala v kontrolovanom období tri riadne inventarizácie (v roku 2015, 2016, 2017), čím overila stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej evidencii. Rok 2017. Na účte 321 eviduje záväzky vo výške 25 285,01 eur (neuhradené faktúry za tovary a služby za mesiac december 2017). V roku 2017 zasadala dvakrát vyradovacia aj likvidačná komisia. Vyradený majetok bol v hodnote 25 125,44 eur (váľandy, skrinky, variče, pračka, záclony). Nebol riešený škodový prípad. Prírastky boli v roku 2017 vo výške 41 796,24 eur a to na lôžkové oddelenie domova: polohovateľné posteľe, stolíky k lôžku, čističky vzduchu, polohovateľné kreslá, poličky).

2.2. Za kontrolované obdobie bolo náhodným výberom odkontrolovaných 450 dodávateľských faktúr z celkového počtu 1 419 faktúr a 65 odberateľských faktúr zo 142 evidovaných faktúr. Z dodávateľských faktúr najväčšími položkami sú náklady na služby za energie, vodné, stočné, rutinná a štandardná údržba, kancelárske a čistiacie potreby, materiál, servis a opravy zariadení, strážna služba, upratovanie, opatrovateľské služby, stravovanie poskytované externým dodávateľom – pripravené v zariadení. Z celkového počtu 59 príjmových pokladničných dokladov (PPD) a 684 výdavkových pokladničných dokladov (VPD) bolo náhodným výberom odkontrolovaných 215 dokladov. Išlo prevažne o nákupy drobného spotrebného materiálu pre údržbu a malé opravy, pohonné hmoty, parkovné, poštovné a pod. Od roku 2017 je znížený limit

pokladničnej hotovosti z 1 000 eur na 500 eur a je dodržiavaný. Výška limitu pokladničnej hotovosti je prílohou Smernice o vedení účtovníctva, o obehu a kontrole účtovných dokladov. Kontrolované faktúry, PPD a VPD spĺňali vecné aj formálne náležitosti v zmysle vyššie uvedeného zákona.

3.3 Zákonník práce – zákon číslo 311/2001 Z.z. a jeho dodržiavanie

3.1. Podľa Zákonníka práce § 223 až 227 môže organizácia uzatvárať na plnenie svojich potrieb dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – dohodu o vykonaní práce (ďalej „DVP“) a dohodu o pracovnej činnosti (ďalej „DoPČ“) a dohodu o brigádnickej práci študenta („DoBPS“) ak ide o príležitostnú činnosť. Podľa predloženej dokumentácie dohôd za kontrolované obdobie (2015-2017) organizácia uzatvorila 31 DVP napr. na poskytnutie právnych služieb, poradenskú činnosť v oblasti verejného obstarávania, vykonanie supervízie, na záhradnícke práce, zimnú údržbu, práce v práčovni. Ďalej 3 DoPČ na elektrikárske práce.

3.2. Domov vedie v súlade s § 99 evidenciu dochádzky - priložené sú dovolenkové lístky a priepustky. V mzdových listoch zamestnancov sú vyznačené dôležité prekážky v práci v súlade s ustanovením § 141 Zákonníka práce a to § 141 od. 2 písm. a) bod 1 – ošetrenia zamestnanca, § 141 ods.2 písm. c) bod 1 – doprovod rod. príslušníka. Súčasťou mzdového listu je aj vykazovanie čerpania dovolenky s náhradou mzdy, PN. V súlade s § 111 ods.1 organizácia predložila kontrole Prehľad dovolení a Plán dovolení na rok 2018. Kontrola konštatuje, že ustanovenia Zákonníka práce boli dodržané.

3.4 Zákon č. 25/2006 Z.z. a zákon č 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

V roku 2015 organizácia obstarávala podľa zákona č. 25/2006 Z.z napr. nadlimitnú zákazku „Zabezpečenie stravovania“ s vysúťaženou cenou 580 000 eur bez DPH. Ďalej 4 podlimitné zákazky – realizované výzvou na predkladanie ponúk a to: „Dodávka kompletných upratovacích a čistiacich potrieb“ s cenou 221 118, 75 eur s DPH, „Poskytovanie zdravotnej starostlivosti“ s cenou 195 000 eur bez DPH, „Zníženie energetickej náročnosti budovy Domova pri križi“ cena 189 828, 06 eur s DPH. Ďalej to bolo 8 zákaziek realizovaných postupom - elektronické trhovisko – EKS. 6 zákaziek bolo realizovaných podľa § 9 ods. 9 zákona - prieskumom trhu.

Za obdobie od 1.1.2016 – 31.12.2016 to bolo 9 zákaziek s nízkou hodnotou realizované cez elektronické trhovisko. 3 zákazky boli realizované prieskumom trhu podľa § 9 ods. 9 zákona a 9 zákaziek, podľa § 117, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. V roku 2017 domov zabezpečoval priamym rokovacím konaním - havarijných stavov ako napr. prekládku plynového potrubia, opravu a údržbu kuchynských spotrebičov, opravu TUV. Zákazky s nízkou hodnotou realizované cez elektronické trhovisko ako napr. kancelárske potreby, vodoinštalčný materiál, elektroinštalčný materiál, stoličky, čistiace potreby, tonery. Ďalej obstarávali zákazky podľa § 117 realizované prieskumom trhu: maliarske práce, servis, oprava a údržba výťahov, strážna a bezpečnostná služba, projekt požiarnej ochrany, oprava a údržba SV a TUV, výpočtová technika, zimná údržba, oprava a servis gastro zariadení, polohovacie kreslá, terapeutické pomôcky a pod. Obstarávateľ postupoval pri verejnom obstarávaní v súlade s vyššie citovanými zákonmi.

3.5 Dodržiavanie zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Kontrola bola predložená Smernica pre výkon finančnej kontroly s účinnosťou od 1.1.2016. Obsahuje oprávnenia jednotlivých zamestnancov zodpovedných za výkon tejto kontroly, zoznam finančných operácií u ktorých sa vykonáva finančná kontrola a vzory kontrolných listov na výkon základnej finančnej kontroly. Kontrolná skupina zistila, že základná finančná kontrola bola vykonávaná na všetkých predložených dokumentoch napr. na faktúrach, objednávkach, pokladničných operáciách – PPD a VPD, úhrady nájomného podľa predpisov, kontrola transferov, dotácií a finančného príspevku, na dokumentácii z verejného obstarávania, z personalistiky a miezd – pracovné zmluvy, zaradenie zamestnancov, oznámenie o výške a zložení platu, návrhoch na odmeny, na dohodách o vykonaní práce, odvody do SP a ZP, zaradenie a vyradenie majetku - príjmy a výdavky, na dodávateľských zmluvách, darovacích zmluvách.

Z dôvodu, že vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrola nenavrhuje prijať riaditeľke Domova opatrenia.

Správa č. 9/2018	
4 Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola obstarávania, zadania, prevzatia externej analýzy týkajúcej sa podniku verejnoprospešných služieb spoločnosťou Grant Thornton Advisory s.r.o.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 9/2018 zo dňa 27.4.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 27.4.2018 do 21.5.2018
Kontrolované obdobie	Od roku 2016 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	uznesenie MsZ hl. m. SR Bratislavy č. 1104/2017 časť D zo dňa 15.03.2018

4.1 Výkon kontroly

Správu o kontrolnej činnosti mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a jeho útvaru za rok 2013 mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu za A. zobralo na vedomie a za B. požiadalo primátora hlavného mesta SR Bratislavy, aby pripravil analýzu finančných nákladov zimnej a letnej údržby vlastným komunálnym podnikom alebo obchodnou spoločnosťou uznesením č. 1390/2014 časť B bod 3 zo dňa 30.1.2014 s termínom plnenia 28.2.2014.

Kontrola skontrolovala prípravnú dokumentáciu pri zadávaní zákazky v počiatočnej fáze verejného obstarávania. Od riaditeľa sekcie správy komunikácie, životného prostredia a stavebných činností, kontrolný orgán obdržal dňa 4.5.2018 písomnú dokumentáciu z ktorej uvádzame:

REALIZAČNÝ PROJEKT

ČASŤ I. – ODBORNÝ GESTOR: sekcia správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností.

Názov zákazky: Externá analýza nákladov na vybudovanie komunálneho podniku alebo obchodnej spoločnosti vo vlastníctve hlavného mesta.

Zákazka bola prerokovaná: v PPP dňa 6.4.2016. PPP berie na vedomie predložený materiál. Vzhľadom na komplexnosť, zložitosť a významnosť materiálu odporúča materiál dodatočne prekonzultovať a doplniť informácie aj od odborne spôsobilých osôb resp. expertnej spoločnosti, na základe čoho bude spracovaný finálny materiál. PPP navrhuje predložiť finálny materiál s internou analýzou a externým odborným odporúčaním na rokovanie do MsZ najneskôr na 30.6.2016 (aj MsR 16.6.2016 a príslušné komisie). Gestorom je komisia územného plánovania, výstavby a životného prostredia. Prostredníctvom organizačného odd. požiadať o predĺženie termínu plnenia s uvedením priebežného plnenia tejto úlohy. Zodpovedný je riaditeľ správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností.

Všeobecná charakteristika zákazky: Predmetom zákazky je externá analýza na vybudovanie komunálneho podniku alebo obchodnej spoločnosti, prostredníctvom ktorej bude hlavné mesto zabezpečovať zimnú a letnú údržbu komunikácií I. a II. triedy a celoročnú údržbu a revitalizáciu pozemkov, ktoré sú vo vlastníctve a správe hlavného mesta, v rozsahu, ktorý je bližšie špecifikovaný v prílohe č. 1 projektu.

Druh zákazky v zmysle zákona o VO: Stavebné práce, tovar a služby

Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ): 19 500 eur bez DPH (všetky predpokladané plnenia na celé plánované obdobie zmluvy v eur bez DPH: dokumentácia z určenia PHZ sa prekladá OVO súčasne s realizačným projektom).

Zdroj finančných prostriedkov: rozpočet hlavného mesta

Opis predmetu zákazky: Predmetom zákazky je externá analýza nákladov súvisiaca s:

I. Rekonštrukciou alebo výstavbou objektu v minimálnom rozsahu:

1. príprava projektovej dokumentácie
2. výber dodávateľa
3. realizácia stavebných prác, (rozsah prác bude určený až po vypracovaní projektovej dokumentácie)

II. Základné strojové a technické vybavenie v rozsahu:

Rozsah strojového a technického parku bude daný v dokumentácii (opise predmetu zákazky) pre verejné obstarávanie. Popis úkonov a s tým súvisiace technické vybavenie je dané v prílohe č. 2.

III. Zabezpečenie služieb súvisiacich s predmetom činnosti komunálneho podniku:

Predmetom činnosti komunálneho podniku je zabezpečenie zjazdnosti a schodnosti komunikácií, letného čistenia komunikácií, údržba cestnej zelene a nakladanie s vyprodukovaným odpadom v rozsahu 385 997 km a ploche 4 354 046 m² miestnych komunikácií I. a II. triedy a ciest I. a III. triedy, ktoré vlastní a spravuje hlavné mesto. Zároveň zabezpečovanie údržby a starostlivosti o verejnú zeleň cca 1 835 000 m², mobiliár vo vlastníctve a správe hlavného mesta.

IV. Prevádzkové a mzdové náklady:

Predpokladaná profesná štruktúra zamestnancov:

robotnícke profesie – 115 zamestnancov

ostatné profesie – 25 zamestnancov

Podrobnejšie údaje sú dané v prílohe č. 1

Typ zmluvného vzťahu a jeho požadované trvanie: (návrh)

Typ zmluvného vzťahu: Zmluva o poskytnutí služby

Dĺžka trvania zmluvného vzťahu: 14 dní

Požadované miesto plnenia: Bratislava

Obhliadka miesta plnenia: nie

(ak sa požaduje, uviesť kontaktnú osobu zodpovednú za organizáciu obhliadky vrátane zabezpečenia zápisu z obhliadky a tel. číslo)

Zábezpeka: Nie (zábezpeku nie je možné vyžadovať pri podlimitných zákazkách a zákazkách s PHZ určenou pod prahom podlimitných zákaziek)

Návrh členov komisie na vyhodnotenie ponúk: (min. 3, pre nadlimitné zákazky min. 5 osôb zo zodpovedajúcou odbornosťou vo vzťahu k predmetu zákazky)

Na dokumente Realizačný projekt za odborného gestora je podpísaný riaditeľ sekcie správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností. Spolu s týmto vyplneným realizačným projektom gestor elektronicky doručí na oddelenie VO: Určenie PHZ a dokumentáciu z určenia PHZ, Predbežnú finančnú kontrolu.

ČASŤ II. - GARANT

Na dokumente je za garanta podpísaný dňa 23.6.2016 vedúci odd. verejného obstarávania a riaditeľ magistrátu svojím podpisom vyjadril súhlas s dokumentom.

1. Druh zákazky podľa finančného limitu: zákazka s nízkou hodnotou podľa § 5 ods. 4 a § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

2. Postup zadávania zákazky: prieskum trhu

2.1. Test bežnej dostupnosti predmetu zákazky na trhu (iba v prípade podlimitných zákaziek): nie

3. Konkrétne určenie návrhu na plnenie kritérií: najnižšia cena

4. Použitie elektronickej aukcie: nie

5. Predbežný harmonogram: 14 pracovných dní

6. CPV – hlavný slovník, doplnkový slovník: 71241000-9 Štúdia realizovanosti, poradenská služba, analýza

7. Kategória služieb (v relevantnom prípade): -

8. Rozdelenie predmetu zákazky na samostatné časti: -

9. Podmienky účasti preukázania finančného a ekonomického postavenia (§33): -

10. Podmienky účasti preukázania technickej alebo odbornej spôsobilosti (§34): -

11. Kritéria na vyhodnotenie ponúk: ich relatívna váha a spôsob vyhodnotenia

11.1. Najnižšia cena: áno

11.2. Ekonomicky najvýhodnejšia ponuka: nie

Súčasťou predložených dokumentov je:

Príloha č. 1 Analýza finančných nákladov komunálneho podniku alebo obchodnej spoločnosti vo vlastníctve hlavného mesta (10 strán, „Analýzu“ vypracovali zamestnanci magistrátu (sekcie správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností), údaje sú za roky 2011 – 2014).

Zhrnutie „Analýzy“:

Hlavným cieľom v oblasti letnej a zimnej údržby komunikácií, údržby verejnej zelene je zabezpečiť užívateľsky prijateľné životné prostredie, komunikácie, ekologicky a ekonomicky efektívnu prevádzku komunikácií, kvalitné a bezpečné komunikácie. Z tohto dôvodu je dôležité, aby v zabezpečovaní týchto činností existovala nadväznosť a kontinuita.

Predkladaná informácia je spracovaná z podkladov o zabezpečovaní zimnej a letnej údržby komunikácií hlavným mestom v rokoch 2011-2014, ktoré má oddelenie správy komunikácií k dispozícii, z podkladov oddelenia správy nehnuteľného majetku a informácií poskytnutých Ing. Jarmilou Melichárkovou, členkou predstavenstva spoločnosti OLO, a.s., a z podkladov údržby verejnej zelene v správe OŽPaMZ za rok 2015.

V prípade schválenia konceptu komunálneho podniku je potrebné počítať s postupným procesom jeho založenia a nábehu výkonu jednotlivých služieb, ktorý môže trvať niekoľko mesiacov až rokov (rozhodnutia orgánov mesta, právne kroky vedúce k založeniu spoločnosti, prevody majetku, rekonštrukcia areálu, personálne a technické zabezpečenie). Taktiež je potrebné počítať s vysokými finančnými nákladmi a disponibilnými zdrojmi, ktoré bude potrebné zabezpečiť vzhľadom na finančné a rozpočtové možnosti HMBA. Taktiež vzhľadom k formulácii a dobe trvania súčasného zmluvného vzťahu s A.R.K., technické služby, s.r.o., celkové prebratie zodpovednosti za výkon navrhovaných činností komunálnym podnikom by pripadal do úvahy až v priebehu roka 2018, kedy zároveň končí platnosť zmluvného vzťahu so súčasným dodávateľom. OŽPaMZ má zmluvný vzťah s dodávateľom – Ing. Martin Mikulaj – Carni Herba.

Nevylučuje to však postupné zabezpečovanie výkonu služieb, ktoré doteraz boli z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov podceňované, resp. nie sú pokryté zmluvným vzťahom (napr. výroba odpadkových košov). Veľmi dôležitým faktorom, ktorý vyplýval z internej analýzy je z hľadiska disponibilných zdrojov HMBA a vplyvu na ročný cash flow v prvom roku skutočnosť, že v prípade realizácie zimnej a letnej údržby vlastným mestským podnikom by bolo potrebné vynaložiť približne 20 mil. eur len na nákup strojov a techniky.

Spracovanie finančnej analýzy vlastného komunálneho podniku je nad rámec odbornej pôsobnosti oddelenia správy komunikácií a oddelenia životného prostredia a mestskej zelene. Z tohto dôvodu

predkladaná informácia o nákladoch na zabezpečenie zimnej a letnej údržby komunikácií a údržby verejnej zelene je dobrým základom a podkladom pre spracovanie finančnej analýzy vlastného komunálneho podniku alebo obchodnej spoločnosti aj expertnými externými odborníkmi.

Návrh na vytvorenie jedného podniku, jeho optimálnu formu, predpokladané náklady, zhodnotenie potreby peňažných disponibilných zdrojov a výpočet reálnej návratnosti zriadenia podniku vzhľadom na komplexnosť, významnosť a zložitosť materiálu sa navrhuje dodatočne prekonzultovať a doplniť aj o informácie a návrhy od odborne spôsobilých osôb resp. expertnej spoločnosti. Na základe čoho bude spracovaný komplexný, nezávislý a finálny materiál s internou analýzou a externým odborným doporučením pre rokovanie MsZ. Z tohto dôvodu sekcia správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností navrhuje materiál predložiť na zasadnutie MsZ najneskôr na deň 30.6.2016.

Kontrolou bolo zistené, že materiál pod názvom „Informácia o východiskách zabezpečenia letnej a zimnej údržby komunikácií a cestnej zelene na území hlavného mesta SR Bratislavy v rokoch 2018-2022“ bol predložený na rokovanie MsZ v decembri 2017. V materiáli sa cituje ako zdroj informácií „Externá analýza nákladov na vybudovanie komunálneho podniku alebo obchodnej spoločnosti vo vlastníctve HMBA“ vypracovaná spoločnosťou Grant Thornton Advisory s.r.o.

K uvedenej „Analýze“ požiadala sekcia správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností dňa 17.2.2016 o stanovisko sekciu financií (SF) a sekciu právnych činností (SPČ).

Záver zo stanoviska SF: „Na základe predloženého materiálu, v zložitosti a významnosti komunálneho podniku dávame za sekciu financií na zváženie využiť služby externého poradcu“.

Záver zo stanoviska SPČ: „Po dôkladnom preštudovaní Vami doloženého materiálu a vo vzťahu k jeho záverom odporúčame zadať návrh na koncepciu a vytvorenie vlastného komunálneho podniku, resp. obchodnej spoločnosti externému subjektu.“

Verejné obstarávanie

Kontrolný orgán skontroloval prípravnú dokumentáciu pri zadávaní zákazky v počiatočnej fáze verejného obstarávania. V zmysle ustanovenia článku XV. a násl. Smernice 1/2016 bola spracovaná Analýza finančných nákladov komunálneho podniku alebo obchodnej spoločnosti vo vlastníctve hlavného mesta – Analýza finančných nákladov zimnej a letnej údržby, ktorá bola postúpená na odd. VO. Riaditeľ sekcie správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností požiadal počas pracovného stretnutia spoločnosť Deloitte Audit, s.r.o. o určenie PHZ – tento dokument bol zaslaný riaditeľovi sekcie elektronicky dňa 22.6.2016 o 17.32 hod. Pri určení PHZ – 19 500 eur bez DPH, spoločnosť Deloitte Audit, s.r.o. vychádzala z cenových ponúk z priekumu trhu realizovaného v zmysle § 6 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. V súlade s Realizačným projektom časť I., ods. 5. bola PHZ zaslaná na odd. VO.

Súčasťou dokumentácie je aj referátnik ako neoddeliteľná súčasť spisu zo dňa 14.6.2016 číslo spisu: MAGS OZP 48136/2016 (podľa príkazu riaditeľa magistrátu č. 4/2015). Na referátniku je ďalej uvedený spracovateľ: odd. OZPaMZ, vyjadrenie vedúcej odd. ŽPaMZ (bez podpisu), svojim podpisom vyjadril súhlas dňa 14.6.2016 riaditeľ sekcie správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností ako aj vedúci odd. VO dňa 23.6.2016. Ďalšou listinou je doklad o vykonaní základnej finančnej kontroly. Súlad finančnej operácie v súlade s rozpočtom svojím podpisom potvrdila 24.6.2016 zamestnankyňa rozpočtu. Súlad finančnej operácie so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, t.j. objem finančnej operácie je zhodný s predpokladanou hodnotou zákazky a pri jej realizácii bude použitý postup v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní potvrdil svojím podpisom ved. odd. VO dňa 23.6.2016. Súlad finančnej operácie so zákonmi, všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými rozhodnutiami potvrdil svojím podpisom riaditeľ sekcie správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností.

Vedúci odd. VO spracoval výzvu 1.7.2016 na predloženie ponúk v zmysle § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. E-mailom boli oslovené 3 spoločnosti: Grant Thornton Advisory, s.r.o. Bratislava, Deepview, s.r.o. Praha 1, TPA Horwath, s.r.o. Bratislava.

Cenovú ponuku predložili: Dňa 6.7.2016 - Grant Thornton Advisory, s.r.o. Bratislava s cenou bez DPH 18 800 eur, celková cena vrátane DPH je 22 560 eur. TPA Horwath, s.r.o. Bratislava cenová ponuka bez DPH 19 500 eur, cena s DPH 23 400 eur.

V realizačnom projekte časť I. ods. 14 sú navrhnutí 3 členovia komisie na vyhodnotenie ponúk. Oddelenie verejného obstarávania zloženie komisie a nasl. kontrole takýto doklad nepredložilo. **Bol porušený zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní § 117 ods. 4 tým, že verejný obstarávateľ neeviduje všetky doklady a dokumenty a neuchováva ich 5 rokov od uzavretia zmluvy.**

Zmluva o poradenskej činnosti č. MAGTS1600216 bola uzatvorená dňa 6.10.2016 (s účinnosťou od 11.10.2016) medzi poradcom: Grant Thornton Advisory s.r.o. a klientom: Hlavné mesto SR Bratislava. Bola dohodnutá odmena vo výške 22 560 eur s DPH. Podľa čl. 4 ods. 1 zmluvy nárok na fakturovanie odmeny vzniká po ukončení projektu a na základe klientom – hlavným mestom podpísaného Akceptačného protokolu. Zmluvu za hlavné mesto podpísal primátor hlavného mesta a za spoločnosť Grant Thornton Advisory, s.r.o. konateľ spoločnosti.

Spoločnosť Grand Thornton Advisory s.r.o. predložila dňa 16.12.2016 – Akceptačný protokol na projekt: „Vytvorenie obchodnej spoločnosti vo vlastníctve mesta“. Výstupom je záverečná správa. Riaditeľ sekcie správy komunikácií, životného prostredia a stavebných činností ako preberajúci svojím podpisom akceptoval výstupy projektu. Na podpisovej doložke za odovzdávajúceho Grant Thornton Advisory s.r.o. je podpísaný konateľ spoločnosti.

Ďalším dokumentom predloženým kontrole je faktúra č. 24161020 zo 16.12.2016 na sumu 22 560 eur s DPH. Na krycom liste faktúry bod 4. je uvedená textácia „Finančná operácia je v súlade so zmluvou: MAGTS1600216“. Základná finančná kontrola bola vykonaná v súlade s § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z.

4.2 Opatrenie

I. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní (archivácia dokumentov).
Zodpovední: riaditeľ magistrátu, ved. odd. verejného obstarávania Termín: ihneď, trvalý

Písomný záznam o plnení opatrenia prijatého na nápravu zisteného nedostatku predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v lehote do 31.12.2018. Riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi oznámil, že k zistenému nedostatku a navrhnutému opatreniu nemá pripomienky.

5 Obsah správy

1	Spoločnosť pre rozvoj bývania, n.o. - kontrola finančných dôsledkov nekonania vo veci zrušenia Spoločnosti pre rozvoj bývania, n.o., a určenie zodpovedných osôb za prípadné škody.	3
1.1	Činnosť orgánov spoločnosti v období 2015 – 2018.....	3
1.2	Zrušenie Spoločnosti pre rozvoj bývania v Bratislave, n.o.	5
1.3	Personálne zabezpečenie činnosti SRBB.....	6
1.4	Majetok spoločnosti SRBB v období 2015 – 2018	7
1.5	Záver.....	8
1.6	Opatrenia	9
2	Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola dodržiavania práv a povinností zamestnancov a zamestnávateľa pri výkone práce vo verejnom záujme podľa zákona č. 552/2003 Z.z. a kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov súvisiacich s výkonom práce, napr. Zákonníka práce, nárokov vyplývajúcich z kolektívnej zmluvy a pod.	10
2.1	Kontrola plnenia opatrení	10
2.2	Výkon kontroly.....	12
2.2.1	Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonník práce (ďalej ZP) v znení neskorších predpisov	12
2.2.2	Poriadok odmeňovania zamestnancov hlavného mesta a nároky z Kolektívnej zmluvy	15
2.2.3	Dodržiavanie etického kódexu zamestnanca	17
3	Domov pri kríži, Bratislava - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.	18
3.1	Dodržiavanie ustanovení zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.....	19
3.2	Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	19
3.3	Zákonník práce – zákon číslo 311/ 2001 Z.z. a jeho dodržiavanie.....	20
3.4	Zákon č. 25/2006 Z.z. a zákon č 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	20
3.5	Dodržiavanie zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	20
4	Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola obstarávania, zadania, prevzatia externej analýzy týkajúcej sa podniku verejnoprospešných služieb spoločnosťou Grant Thornton Advisory s.r.o.....	21
4.1	Výkon kontroly.....	21
4.2	Opatrenie	25
5	Obsah správy	26