

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

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

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

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.

Správa č. 13/2018	
1 Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola „Informácie k správe o výsledkoch kontrol vykonávaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy“ o spôsobe plnenia navrhovaných opatrení mestským kontrolórom hlavného mesta SR Bratislavy.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 13/2018 zo dňa 30.5.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 30.5.2018 do 28.8.2018
Kontrolované obdobie	v zmysle obsahu zmlúv do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Uznesenie č. 1104/2018 časť C Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 15.3.2018, ktorým bola kontrola zaradená do plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2018

1.1 Kontrola opatrení

Na základe poverenia č. 2/2016 vykonal útvar mestského kontrolóra kontrolu plnenia opatrení prijatých na základe výsledkov kontroly č. 11/2013 dodržiavanie záväzkových vzťahov a všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri nakladaní s majetkom mesta – kúpne a nájomné zmluvy uzatvorené hlavným mestom SR Bratislava a kontrolu doriešenia zmluvnoprávných vzťahov u vybraných zmlúv vrátane postupu hlavného mesta pri riešení žiadostí o usporiadanie spoluvlastníctva a predkupného práva a ďalších záväzkových vzťahov.

Na základe výsledkov kontroly bolo riaditeľom magistrátu prijatých 9 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v správe dňa 28.11.2016. Riaditeľ magistrátu v stanovenom termíne odpočítaval prijaté opatrenia nasledovne:

1/ Zabezpečiť sledovanie plnenia zmluvných podmienok u všetkých bodov uvedených v správe, ktoré kontrolná skupina žiada naďalej sledovať.

Na základe predložených Informácií riaditeľa magistrátu, v prípade bodov správy č. 2/2016 ÚMK, ktoré kontrola žiadala ponechať v sledovaní, je naďalej sledované plnenie zmluvných podmienok príslušnými odbornými útvarmi magistrátu hlavného mesta.

Opatrenie splnené.

2/ Zabezpečiť vymáhanie pohľadávok, resp. pokračovanie vo vymáhaní pohľadávok u nájomných zmlúv v súlade s platnými internými a všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Podľa predloženej informácie a vykonanej kontroly, legislatívno-právne oddelenie pri vymáhaní pohľadávok postupuje v zmysle interných predpisov hlavného mesta a VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta.

Opatrenie splnené.

3/ Stanoviť, ktoré časti zmluvy musia byť predmetom uznesenia, alebo rozhodnúť v MsZ záväznosť resp. nezáväznosť zmlúv alebo ich časti predkladaných k prerokovávaným majetkovým bodom.

V súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí MsZ schvaľuje nájom nehnuteľného majetku vo vlastníctve hlavného mesta. Predmetom uznesenia sú podstatné náležitosti nájomnej zmluvy podľa zákona 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a to predmet nájmu, účel nájmu, nájomné a doba nájmu. Hlavné mesto pri určení sumy nájomného za pozemky, stavby, nebytové priestory a technické

zariadenia vo vlastníctve hlavného mesta postupuje podľa rozhodnutia č. 33/2015 primátora hlavného mesta, ktorým sa ustanovujú ceny prenájmov a ceny predbežnej odplaty za vecné bremeno. Prílohu predkladaného materiálu tvorí štandardný návrh nájomnej zmluvy, ktorý vypracovalo legislatívno-právne oddelenie v súlade s rozhodnutím primátora č. 1/2016 o vypracovaní, posudzovaní a pripomienkovaní zmlúv uzavieraných hlavným mestom a ich evidencii a archivácii. Vzory zmlúv sa nachádzajú na adrese: J:/VZORY/OLP/VzorySekciaSpravyNehnutelnosti.

Opatrenie splnené.

4/ Posúdiť vhodnosť, prípadne potrebu validácie úkonov medzi mestom a spoločnosťou vymazanou z obchodného registra. Úkony medzi spoločnosťou vymazanou z obchodného registra a hlavným mestom uvedené v bode 22 správy boli spoločnosťami NFŠ, a.s. a Tehelné, a.s. písomne validované.

Opatrenie splnené.

5/ Z právneho hľadiska vyhodnotiť a sledovať uplatnenie predkupného práva u zmlúv uvedených v časti C 2/. Spoločnosť LUKOIL Slovakia s.r.o. (toho času už Normbenz Slovakia s.r.o.) scudzila pozemky, a to nasledovne:

Pozemok s parcelným číslom 21714/10 vyhlásením vkladateľa nepeňažného vkladu o uložení nepeňažného vkladu do majetku spoločnosti Šancová UP, s.r.o.

Pozemky s parcelným číslom 7347/18, 7347/19, 7347/20 vyhlásením vkladateľa nepeňažného vkladu o uložení nepeňažného vkladu do majetku obchodnej spoločnosti Šancová DOWN, s.r.o. Čiže v uvedených prípadoch došlo k scudzeniu pozemkov iným spôsobom, než predajom. V kúpnych zmluvách nebolo toho času riešené uplatnenie predkupného práva pre prípady inej formy scudzenia ako predajom. Ustanovenie § 602 ods. 1 a 2 Občianskeho zákonníka znie nasledovne:

„(1) Kto predá vec s výhradou, že mu ju kupujúci ponúkne na predaj, keby ju chcel predať, má predkupné právo.“

„(2) Také právo možno dohodnúť aj pre prípad iného scudzenia veci než predajom.“

Opatrenie splnené.

6/ Vyhodnotiť postup zodpovedných zamestnancov pri uplatnení predkupného práva a stanoviť postup mesta pri uplatňovaní si predkupného práva u bodu C 1 s aspektom na možnosť opakovania sa podobných prípadov v budúcom období.

Postup zodpovedných zamestnancov pri uplatnení predkupného práva vzhľadom na časovú chronológiu jednotlivých úkonov možno hodnotiť za správny. K prevodu podielu nehnuteľnosti došlo napriek tomu, že predkladateľ ponuky bol riadne a včas informovaný o skutočnostiach, ktoré určovali lehotu na uplatnenie predkupného práva. K rozhodnutiu o uplatnení predkupného práva došlo v zákonnej lehote, o čom bol včas informovaný aj pán András Fehér, vtedajší spoluvlastník nehnuteľnosti. K samotnému prevodu spoluvlastníckeho podielu na tretiu osobu nedošlo nečinnosťou, resp. nesprávnym konaním zodpovedných zamestnancov, ale z dôvodu nedodržania platnej legislatívy zo strany spoluvlastníka.

V záujme zabránenia možnosti opakovania sa podobných prípadov, oddelenie majetkových vzťahov vypracuje oznámenie pre mestské časti, aby v prípadoch, keď obdržia ponuku na uplatnenie predkupného práva adresovanému hlavnému mestu SR Bratislava, takúto ponuku vrátili späť odosielateľovi s oznámením, že v predmetnej veci mestská časť nie je oprávnená konať, nakoľko nie je podielovým vlastníkom nehnuteľnosti.

Opatrenie splnené.

7/ Oboznámiť zamestnancov s výsledkami kontroly a upozorniť ich na zistené nedostatky.

Zamestnanci sekcie správy nehnuteľností a sekcie právnych činností boli oboznámení s výsledkami kontroly vykonanej útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy a zároveň boli upozornení na zistené nedostatky.

Opatrenie splnené.

8/ Do pracovnej porady primátora predložiť právnu analýzu so stanovením ďalších právnych krokov vo veci bodu C3/. Oddelenie majetkových vzťahov pripravilo na rokovanie pravidelnej porady primátora, ktorá sa konala dňa 30.5.2017 materiál, ktorého predmetom je právna analýza so stanovením ďalších právnych krokov vo veci bodu C3.

Opatrenie splnené.

9/ Informáciu o plnení opatrení predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 30.4.2017. Informácia o plnení opatrení bola za Sekciu správy nehnuteľnosti a Sekciu právnych činností predložená mestskému kontrolórovi v stanovenom termíne.

Opatrenie splnené.

Uznesením MsZ č. 1104/2018, časť B zo dňa 15.3.2018 bol primátor hlavného mesta požiadany predložiť aktualizovaný informačný materiál o spôsobe plnenia navrhovaných opatrení mestským kontrolórom hlavného mesta odpočítovaný pre Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy naposledy dňa 29.6.2017 pod názvom „Informácia k správe o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy“ mestskému kontrolórovi hlavného mesta SR Bratislavy a Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta SR Bratislavy.

1.2 Zistenia kontroly

Vykonanou kontrolou útvaru mestského kontrolóra bolo zistené:

Prehľad riešenia pohľadávok z jednotlivých zmlúv je uvedený v tabuľke v Prílohe č. 1.

V súlade s vyššie uvedeným uznesením MsZ predložil dňa 10.5.2018 riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi „Informáciu k správe o výsledkoch kontrol vykonaných útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy“ (ďalej len Informácia).

I/ Zmluvy, ktoré boli na základe kontroly ÚMK v roku 2016 vyradené zo sledovania.

7/ *Asfalt Bratislava s.r.o. – kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania, nakoľko v účtovnej evidencii mesta neboli k nájomnej zmluve evidované pohľadávky.*

9/ *MEDIAPRESS Bratislava spol. s r.o. - kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania, nakoľko v účtovnej evidencii mesta neboli k nájomnej zmluve evidované pohľadávky.*

10/ *MAMBO s.r.o. - kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania, nakoľko v účtovnej evidencii mesta neboli k nájomnej zmluve evidované pohľadávky.*

11/ *Slovenská národná strana - kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania, nakoľko v účtovnej evidencii mesta neboli k nájomnej zmluve evidované pohľadávky.*

14/ *JUDr. Darina Kriváňová - kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania, nakoľko v účtovnej evidencii mesta neboli k nájomnej zmluve evidované pohľadávky. Pohľadávka evidovaná v účtovnej evidencii v sume 901 eur k 30.6.2013 bola odúčtovaná na základe vystavených opravných predpisov.*

18/ *KVZ, spol. s r.o. - kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania, nakoľko v účtovnej evidencii mesta neboli k nájomnej zmluve evidované pohľadávky.*

Pri predchádzajúcich kontrolách bolo konštatované, že v účtovnej evidencii mesta je evidovaná pohľadávka 141 971,53 eur. Táto bola na základe neplnenia si podmienok týkajúcich sa úhrady nájomného vyplývajúceho zo zmluvy 18 88 0292 98 na prenájom pozemku v Petržalke. Na základe uvedeného mesto nájom ukončilo. Spoločnosť v liste zo dňa 12.7.2001 uviedla, že výpoveď akceptuje a žiadala mesto o určenie termínu stretnutia na riešenie existujúcich pohľadávok mimosúdnou cestou. Mesto však nekonalo a spoločnosť bola 14.9.2012 vymazaná z obchodného registra ex offa a následne bola pohľadávka v sume 141 971,53 eur odpísaná z účtovnej evidencie mesta podľa § 15 VZN č. 18/201. Kontrole nie je právne zrozumiteľná skutočnosť, ako mohla byť spoločnosť vymazaná „ex offa“ bez vyriešenia majetkových pomerov spoločnosti.

25/ *Akad. arch. Iveta LEDERER - kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania, nakoľko v účtovnej evidencii mesta neboli k nájomnej zmluve evidované pohľadávky.*

26/ *Karlovský športový klub – kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania, nakoľko bola 19.8.2016 podpísaná Zmluva o nájme č. 07 83 0434 16 na spoluvlastnícky podiel telocvične na dobu 20 rokov.*

28/ *Thomes, s.r.o. – kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania z dôvodu výmazu spoločnosti z obchodného registra. Po spoločnosti zostala pohľadávka 42 900,08 eur.*

31/ *BILLA REALITY SLOVENSKO, s.r.o.* - kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania, nakoľko v účtovnej evidencii mesta neboli k nájomnej zmluve evidované pohľadávky.

32/ *Bratislavské nábrežie, s.r.o.* – kontrola požiadala v roku 2016 o vyradenie zo sledovania. Stavebné objekty boli hlavnému mestu odovzdané, rozšírenie komunikácie bolo prevzaté do správy mesta.

II/ Zmluvy, ktoré kontrola navrhuje vyradiť zo sledovania na základe výsledkov súčasnej kontroly.

3/ Hudobný klub Metro – Zápočet

Podľa Informácie bola rekonštrukcia predmetu nájmu ukončená. Hlavné mesto prevzalo investíciu v sume 140 819,92 eur vloženú do rekonštrukcie a túto postupne započítava s nájomným.

6/ Nájomná zmluva Pažického č. 4

V roku 2014 bol podpísaný protokol č. 11 88 0432 14 o zverení nehnuteľného majetku hlavného mesta do správy mestskej príspevkovej organizácii (MPO) Marianum, ktorého súčasťou bola aj stavba v ktorej sa nachádza objekt na Pažického ul. č. 4. V súčasnosti je využívaný pre potreby MPO Marianum

12/ Nadácia Technik

Podľa písomného vyjadrenia oddelenia účtovníctva a pohľadávok magistrátu zo dňa 23.7.2018 v účtovnej evidencii nie je voči nadácii evidovaná pohľadávka. Pohľadávka bola odpísaná na základe uznesenia MsZ č. 146/2011. **Po spoločnosti zostala pohľadávka 71 347,18 eur.**

15/ Ernest Kovács – BUFET ISTRIA

Podľa písomného vyjadrenia oddelenia účtovníctva a pohľadávok voči nájomcovi nie sú v účtovnej evidencii mesta evidované nedaňové pohľadávky. K 30.6.2013 bola v účtovnej evidencii evidovaná **pohľadávka v sume 17 165 eur.** Vystavením opravných predpisov bola vysporiadaná.

17/ BigBoard Slovensko, spol. s r.o.

Podľa vyjadrenia oddelenia nájmov majetku v Informácii, voči spoločnosti je stále v účtovnej evidencii **evidovaná pohľadávka v sume 3 845,66 eur,** ktorú rieši v súčinnosti s nájomcom.

20/ Jarmila Martináková

Pri predchádzajúcich kontrolách bolo preverované vymáhanie pohľadávky z prenájmu. Nakoľko bolo v roku 2015 hlavnému mestu oznámené jej úmrtie, bola pohľadávka prihlásená do dedičského konania. Nebytový priestor bol odovzdaný dňa 11.1.2016.

Výkonanou kontrolou bolo zistené, že jediná dedička pohľadávku mesta poprela. Táto bola vyzvaná na úhradu pohľadávky, na výzvu mesta však nereagovala a k úhrade nedošlo. Dňa 28.5.2018 podalo mesto na príslušný súd **Návrh na vydanie platobného rozkazu na zaplatenie istiny 2 832,42 eur** s príslušenstvom za neuhradené nájomné a služby spojené s užívaním nebytových priestorov vo vlastníctve mesta.

22/ Národný futbalový štadión, a.s.

V správe z kontroly z roku 2016 je okrem iného konštatované, že v účtovnej evidencii mesta je voči spoločnosti **evidovaná pohľadávka v sume 93 488 eur.** Podľa písomného vyjadrenia sekcie financií zo dňa 26.7.2018 mesto neeviduje v účtovnej evidencii voči spoločnosti žiadnu pohľadávku.

III/ Zmluvy, ktoré kontrola navrhuje ponechať v sledovaní.

1/ ASTORIA PASSAGE, s.r.o.

Číslo zmluvy: 07830943060

Meno a názov nájomcu: ASTORIA PASSAGE, s.r.o.

IČO: 35848162

Dátum uzatvorenia zmluvy: 18.12.2006

Doba nájmu: 10 rokov, t.j. do 17.12.2016

Predmet zmluvy: nájom celej stavby podchodu na Hodžovom nám. o výmere 2 589,16m² a ďalšie priestory o výmere 403,04m² za účelom rekonštrukcie stavby.

Cena nájmu: 1 Sk za celú stavbu podchodu.

Podľa NZ čl. IX ods. 1 sa nájomca zaviazal investovať do rekonštrukcie stavby prostriedky v objeme 43,7 mil.

slovenských korún (1 450 574 eur) a obidve strany zobrali na vedomie, že táto suma je predbežná a bude sa počas realizácie rekonštrukcie upresňovať. Vzhľadom na túto skutočnosť sa strany zaviazali, že nebudú požadovať úhradu čiastky, ktorá presahuje uvedený objem investícií alebo úhradu čiastky, o ktorú je investícia menšia ako uvedený objem investícií. Podľa ods. 2 Investície vynaložené nájomcom na rekonštrukciu budú technickým zhodnotením vykonaným na prenajatom hmotnom majetku, ktoré bude nájomca odpisovať (v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov). V ods. 3 sa o.i. uvádza, že v prípade ak nájomca vloží do rekonštrukcie stavby investície vo väčšom objeme ako 43,7 mil. sk (1 450 574 eur) a tieto budú prenajímateľom odsúhlasené a zaradené do majetku prenajímateľa budú sa aj takéto investície považovať za vecné plnenie v zmysle čl. IV ods. 1 zmluvy. Za vecné plnenie ročného nájomného považujú zmluvné strany 1/10 investícií vložených do predmetu nájmu podľa čl. IX, ako aj všetky ročné náklady na kompletnú správu a údržbu stavby podchodu podľa čl. V.

Nájom so spoločnosťou ASTORIA PASSAGE, s.r.o. bol ukončený ku dňu ukončenia platnosti zmluvy, t.j. 18.12.2016 a predmet nájmu protokolárne odovzdaný do správy mesta 22.12.2016 spolu zo strany nájomcu deklarovanou investíciou vloženou do rekonštrukcie v sume 987 499,49 eur. Investor rekonštrukcie podchodu v minulosti komunikoval so zainteresovanými oddeleniami magistrátu investíciu 1 451 000 eur, z toho cca 890 000 eur investovaných do verejných priestorov. Navzájom medzi sebou komunikovali aj magistrátne oddelenia (nájomov a správy komunikácií) bez oficiálne deklarovaneho záveru. V zmysle vyššie uvedeného na požiadavku UMK o predloženie účtovného záznamu, ktorým by bol podchod na Hodžovom námestí zaradený do majetku mesta, bolo mailom zo dňa 28.6.2018 zodpovednou zamestnankyňou oddelenia účtovníctva a pohľadávok odpovedané, že na oddelenie účtovníctva a pohľadávok nebol doručený protokol ani iný doklad na zaradenie technického zhodnotenia podchodu na Hodžovom námestí. **Na základe vyššie uvedeného kontrolný orgán konštatuje, že od roku 2016 doposiaľ z celkovej sumy v objeme 987 499,49 eur nebolo nič v účtovnej evidencii zaevidované a zaradené do majetku mesta.**

Nájom nebytových priestorov (ďalej NP) bol schválený uzn. MsZ č. 783/2017 a NZ boli uzatvorené na dobu určitú do 13.7.2018. MsZ schválilo nájom uvedených NP s podmienkou, že pred uplynutím doby nájmu budú MsZ predložené na rokovanie podmienky Obchodnej verejnej súťaže (OVS) na nájom. MsZ dňa 22.2.2018 schválilo uzneseniami č. 1070/2018 – 1090/2018 nájmy NP formou OVS. OVS bola vyhlásená od 12.3.2018 do 11.5.2018. V poskytnutých podkladoch z ONM zo dňa 27.6.2018 sú uvedení doterajší nájomcovia, výmery prenajatých priestorov, doterajšia cena nájmu, víťazi VOS a nové ceny nájmov. S účinnosťou od 13.7.2017 bolo uzatvorených 21 NZ na dobu určitú do 13.7.2018, 2 zmluvy sú uzatvorené na dobu neurčitú a 1 priestor bol prázdny. Suma ročného nájmu bola 188 308,43 eur. Na základe VOS sú v súčasnosti prenajaté priestory 23 nájomcom – v prípade nájmu priestorov pre DP a.s. prebieha rokovanie a 1 VOS bola zrušená (pripravuje sa nová súťaž). Ročné nájomné zatiaľ s 22 nájomcami (bez DP a.s.) predstavuje 223 331,00 eur. U 4 nájomcov - BIORAJ s.r.o., ATMR for Bussines, PLAČEK PREMIUM s.r.o. a Ševt a.s. je cena nájmu oproti predchádzajúcej cene nájmu nižšia, celkom v objeme 14 956,89 eur. V písomnom vyjadrení oddelenie nájmov majetku magistrátu zo dňa 22.8.2018 uviedlo: „Oddelenie nájmov majetku požiadalo v súčinnosti s oddelením správy komunikácií o právnu analýzu čl. IX ods. 1 Zmluvy o nájme č. 07830943060 týkajúcu sa vložených investícií a samotnej výšky investície, ktorá má predstavovať technické zhodnotenie predmetu nájmu a následne budú podniknuté ďalšie kroky potrebné k zaradeniu investícií do majetku mesta“. Žiadosť bola sekcii právnych činností zaslaná dňa 22.8.2018.

Opatrenie:

1/ Postupovať v zmysle záverov právnej analýzy časti Zmluvy o nájme č. 07830943060 týkajúcej sa vložených investícií, buď zaradiť prevzaté investície do majetku mesta alebo podniknúť potrebné právne kroky k doriešeniu výšky investície, ktorá má predstavovať technické zhodnotenie predmetu nájmu.

2/ CDC s.r.o.

Číslo zmluvy: 0783024470900

Meno a názov nájomcu: CDC s.r.o.

IČO: 35855819

Dátum uzatvorenia zmluvy: 3.4.2009

Doba nájmu: od 30.4.2009 na 10 rokov

Predmet zmluvy: NP na Gorkého ul. č. 5 / Laurinská ul. č. 8 o výmere 1 163,14m² (Palác Motešických) za účelom rekonštrukcie a prevádzkovania diétnej a vegetariánskej stravy a obchodných prevádzok maloobchodného predaja.

OS Bratislava IV zo dňa 24.2.2014 rozhodnutím, ktoré nadobudlo právoplatnosť 17.4.2014 pod zn. 10Cb/298/2013 rozhodol, že CDC je povinná mestu zaplatiť istinu 31 347,97 eur + úrok z omeškania 5,5% ročne + trovy konania. **Vo veci prebieha exekučné konanie EX 7879/14, predmetom ktorého je istina**

31 374,97 eur, trovy 1 882,00 eur + úrok.

Na dotaz ÚMK zo 7.9.2016 ako bolo splnené opatrenie ohľadom stanovenia výšky nájmu podľa č. III. ods. 3 „Zmluvy“ bolo odpovedané Oddelením nájmov nehnuteľností (ONN). ONN požiadalo MČ Staré Mesto listom zo dňa 25.8.2016, doručeným 15.2.2017 o zaslanie technického výkresu, na základe čoho bude možné stanoviť výšku nájmu.

Podľa písomností nachádzajúcich sa v spisovom obale, ONN požiadalo listom **z 15.2.2017 zaslaným 21.2.2017** referát správy a inventarizácie majetku o predloženie pasportizácie stavby na základe technických výkresov ku kolaudácii predmetných NP, aby bolo možné predpísať nájomné podľa čl. III. ods. 3 zmluvy a vyzvať spoločnosť k úhrade dlžného nájomného. **Dňa 8.3.2017** mailom ONN opätovne požiadalo referát správy a inventarizácie majetku o predloženie pasportu. Referát správy a inventarizácie nereagoval ani na ďalšie písomné urgencie zo **dňa 16.6.2017, 7.9.2017, 6.10.2017 a 19.3.2018**. Podľa vyjadrenia vedúcej ONN zo dňa 27.6.2018 referát správy a inventarizácie majetku aj napriek opakovaným výzvam doteraz pasportizáciu **nepredložil**. Na základe uvedeného nebolo predpísané a následne spol. CDC s.r.o. postúpené vyúčtovanie ceny nájmu od kolaudácie, t.j. od 14.6.2011 kedy nadobudlo právoplatnosť kolaudačné rozhodnutie č. 15/55391/2010/URS/Kul-H/155 do 27.4.2012, kedy bolo na magistrát doručené rozhodnutie správy katastra zo dňa 20.4.2012 o povolení vkladu v prospech FORAX PROPERTY LIMITED, CYPRUS. Kontrola osobnou obhliadkou opakovane overila, že priestory boli prenajímané už pred kolaudáciou zo dňa 14.6.2011. Doteraz na základe vyššie uvedeného nebola ani približne vyčíslená suma, ktorá mala byť vymáhaná za obdobie od nadobudnutia právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia do povolenia vkladu do KN v prospech fi. FORAX PROPERTY.

Oddelenie nájmov majetku magistrátu písomne zo dňa 22.8.2018 uviedlo: „Referát správy a inventarizácie majetku na základe opakovanej žiadosti oddelenia nájmov majetku o vykonanie pasportizácie majetku listom zo dňa 2.8.2018 oznámil, že priestory sú zadané v IS Domus s platnými výmerami, ktoré boli teraz podľa Zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 078302470900 zo dňa 3.4.2009 v znení dodatkov č. 1 a 2 skontrolované a porovnané s bežnou projektovou dokumentáciou. Oddelenie nájmov majetku pripravuje dodatok č. 3 k zmluve podľa využitia jednotlivých nebytových priestorov tvoriacich predmet nájmu v súlade s kolaudačným rozhodnutím. Dodatok bude po spracovaní zaslaný na podpis spoločnosti CDC s.r.o.“

K uvedenému kontrolná skupina konštatuje, že predmetný dodatok mal byť podpísaný v čase už kolaudácie predmetu nájmu, teda k 14.6.2011, kedy kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť.

Opatrenie:

1/ Hlavné mesto zašle v termíne do 30.10.2018 návrh dodatku spoločnosti CDC s.r.o.

4/ Vladimír Ambrož a Richard Guldan

Číslo zmluvy: 078300840500

IČO: 40223698, 14137160

Dátum uzatvorenia zmluvy: 3.3.2005

Doba nájmu: od 3.3.2005 – 3.3.2010

Predmet nájmu: NP na Jasovskej ul. o výmere 284,50m² za účelom prevádzkovania pohostinstva a internetovej kaviarne.

Nájomca sa dostal do omeškania s platbami za nájom a služby v 2.Q 2007. Za obdobie od 16.4.2007 do konca roku 2008 predstavoval jeho dlh 36 809,84 eur, o čom uzatvoril s hlavným mestom dňa 5.5.2010 Dohodu o uznaní dlhu a jeho vyrovnaní. Problémy s úhradami pretrvávali naďalej a nájomca užíval NP neoprávnene, po ukončení platnosti zmluvy 4 roky a 71/2 mesiaca. Na základe konania exekútorského úradu bol NP vypratáný dňa 16.10.2014.

Podľa vyjadrenia OLP zo dňa 19.7.2018 sú v súčasnosti v predmetnej veci vedené 3 konania.

Spis 218/14 – o zaplatenie 31 367,99 eur s príslušenstvom (za užívanie NP za obdobie 2013 – 2014). OS BA II v konaní vedenom pod. č. 26Cb/109/2015 rozsudkom zaviazal žalovaných k úhrade istiny v sume 31 367,99 eur. Voči rozsudku sa žalovaní odvolali. KS BA rozsudkom vydaným v konaní pod č. 3Cob/366/2016-132 zo dňa 10.5.2017 napadnutý rozsudok súdu I. stupňa v celom rozsahu potvrdil. V tomto prípade bude spracovaný návrh na vykonanie exekúcie.

Spis 42/11 – o zaplatenie 47 755,31 eur s príslušenstvom (za užívanie NP za obdobie 2010 – 2012). OS BA V v konaní pod č. 12C80/2012 žalobe v celom rozsahu vyhovel a vydal rozsudok, ktorým žalovaných zaviazal k úhrade 47 755,31 eur. Žalovaní voči rozsudku podali odvolanie. V súčasnosti prebieha konanie na KS BA – naposledy zaslalo hlavné mesto vyjadrenie k vyjadreniu žalovaných dňa 27.6.2018.

Spis 188/09 - prebieha exekučné konanie na ExÚ JUDr. Ondrejkovej pod zn. EX 3794/16, predmetom ktorého je vymoženie sumy 45 087,05 eur s príslušenstvom. Žalovaní proti konaniu podali námietky, ktoré boli OS BA V zamietnuté. Následne žalovaní podali sťažnosť. Ako posledný úkon v spise eviduje OLP vyjadrenie oprávneného (hlavné mesto) k sťažnosti povinných z 20.12.2017. Hlavné mesto čaká na rozhodnutie súdu o sťažnosti povinných.

Celková suma pohľadávok vyčíslených na základe rozhodnutí súdmi je 124 210,35 eur. Vymáhanie pohľadávok zostáva v sledovaní.

MsZ uzn. č. 762/2017 zo dňa 29.3.2017 schválilo nájom voľných NP formou VOS. Víťazom sa stala spoločnosť Elektrikári s.r.o. ktorá má s hlavným mestom uzatvorenú NZ č. 07 83 0007 1700 v znení dodatkov.

5/ SYNAPHEA a. s.

Číslo zmluvy: 078309410700

Meno nájomcu: SYNAPHEA a. s.

IČO: 36810584

Dátum uzatvorenia zmluvy: 14.11.2007

Doba nájmu: od 14.11.2007 – 14.10.2017

Predmet zmluvy: pozemky a stavby na Medenej ul. a Vajanského nábreží za účelom predmet nájmu zrekonštruovať, technicky zhodnotiť a užívať ako polyfunkčný objekt s pôvodnou kúpeľnou funkciou s poskytovaním privátnych zdravotných služieb (masáže), na ubytovacie účely na prechodné ubytovanie v rámci hotelových a obchodných služieb, reštauračné účely, kaviareň, kancelárske a administratívne priestory a pod.

Dňa 30.10.2013 vydal OS BA I platobný návrh zn. 30Rob/195/2013 voči odporcovi SYNAPHEA a.s. na zaplatenie sumy 58 618,64 eur + súdne trovy. V tomto prípade bolo exekútorom (sp. Zn. EX 339/14) prerušené konanie o zrušenie spoločnosti bez likvidácie do 28.12.2017. Exekúcia je zatiaľ bezúspešná, nakoľko nebol zistený žiadny hnutelný ani nehnuteľný majetok spoločnosti, ktorým by bolo možné uspokojiť pohľadávku hlavného mesta.

Dňa 23.8.2013 bola na OS BA I doručená žaloba zn. 24C163/13 podaná žalobcom Synaphea, voči žalovanému – hlavné mesto o neplatnosť výpovede z nájmu zo strany mesta z 20.5.2013. Následne súd rozhodnutím 16C18/2014-39 z 15.4.2014 v právnej veci navrhovateľa – hlavné mesto verzus SYNAPHEA o vypratanie nehnuteľnosti prerušil konanie do skončenia konania pod značkou 24C163/2013 (o neplatnosť výpovede).

Dňa 29.11.2016 SYNAPHEA a.s. doručila mestu Odstúpenie od zmluvy zo dňa 29.11.2016 z dôvodu nedostatku poskytnutej súčinnosti, vzhľadom na účel zmluvy, čo podľa nájomcu predstavovalo porušenie povinností prenajímateľa. Následne hlavné mesto listom zo dňa 12.12.2016 oznámilo spoločnosti SYNAPHEA, že list, ktorým od zmluvy odstupujú je bezpredmetný a to s ohľadom na podanie z 20.5.2013, ktorým mesto zmluvu vypovedalo, nakoľko SYNAPHEA a.s. nesplnila podmienky zmluvy – nebolo vydané územné rozhodnutie do 36 mesiacov od podpísania zmluvy a tiež nebolo vydané stavebné povolenie do 54 mesiacov od podpísania zmluvy. Výpovedná lehota začala plynúť 1.6.2013. Spoločnosť nebola oprávnená od zmluvy odstúpiť, nakoľko v zmluve neboli upravené dôvody odstúpenia od zmluvy. Zároveň bola vyzvaná, aby priestor odovzdala do 15 dní od prevzatia vyjadrenia. SYNAPHEA a.s. predmet nájmu – pozemky a budovy odovzdala 27.2.2017 (Protokol o odovzdaní a prevzatí nehnuteľnosti) a k tomuto termínu bol ukončený aj predpis úhrady za užívanie veci bez právneho dôvodu.

V spore o určenie neplatnosti výpovede sa pojednávanie konalo naposledy 2.5.2017, ktoré bolo odročené na 28.9.2017 z dôvodu, že právny zástupca žalobcu požiadal o doplnenie dokazovania. Na poslednom pojednávaní v spore o určenie neplatnosti výpovede súd vyslovil predbežný názor, že vzhľadom na to, že nehnuteľnosť bola mestu odovzdaná, považuje žalobu za nedôvodnú. Nakoľko došlo k odovzdaniu predmetu nájmu, bude možné vziať späť žalobný návrh na vypratanie. V súčasnosti súd čaká kým spoločnosť vymaže z Obchodného registra SR. Ohľadom zaplatenia sumy 50 634,90 eur je návrh na vydanie platobného rozkazu v štádiu prípravy, ale nie je možné predpokladať ako sa konanie vyvinie.

V rámci konaní so spoločnosťou SYNAPHEA a.s. sú založené 4 spisy: spis č. 77/2013 – exekúcia o uhradenie sumy 58 618,64 eur, spis č. 169/2013 o vypratanie priestorov, spis č. 173/2013 o neplatnosť výpovede a spis č. 116/2016 o zaplatenie sumy 50 635,90 eur. **Celkové pohľadávky predstavujú 109 253,44 eur. Predmet nájmu bol mestu odovzdaný dňa 27.2.2017. Od prevzatia predmetu nájmu mesto nedeklaruje, ako uvažuje naložiť s prevzatým objektom.**

Opatrenie:

Spracovať alternatívy ďalšieho nakladania s predmetným majetkom.

8/ MINOKA s.r.o.

Pri predchádzajúcich kontrolách bolo zistené, že spoločnosť podala v roku 2015 výpoveď z nájmu a k 31.12.2015 bola v účtovnej evidencii mesta voči spoločnosti evidovaná **pohl'adávkou v sume 124 440,71 eur**. Hlavné mesto súčasne podalo na príslušný súd žalobu za neuhradené nájomné s príslušenstvom. Podľa predložených dokumentov z OLP magistrátu v súčasnej dobe stále nie je súdny spor ukončený a v marci 2018 podávalo mesto na súd vyjadrenie k vyjadreniu žalovaného.

13/ INTER-REAL, s.r.o.

Podľa písomného vyjadrenia oddelenia nájmov majetku spoločnosť INTER-REAL, s.r.o. odovzdala nebytový priestor na Ventúrskej ul. 4 dňa 8.11.2017.

Legislatívno – právne oddelenie eviduje voči spoločnosti tri konania:

- spis číslo 250/08 – zaplatenie trov súdneho konania,
- spis číslo 274/15 – návrh na vydanie platobného rozkazu na sumu **33 401,39 eur**, pojednávanie zatiaľ nebolo vytýčené,
- spis číslo 119/16 – určenie neplatnosti dodatku k zmluve. OLP pripravuje novú žalobu v tejto veci.

Ku kontrole bola predložená OLP Žaloba o určenie neexistencie predkupného práva a práva uzatvoriť kúpnu zmluvu zo dňa 2.5.2018, ktorá bola podaná na príslušný súd. V žalobe hlavné mesto navrhuje, aby súd po prejednaní veci vydal rozsudok, že žalovaný nemá predkupné právo podľa Dodatku č. 1 a č. 2 k zmluve o nájme nebytového priestoru. Do ukončenia výkonu kontroly nebolo vytýčené pojednávanie.

16/ Združenie správy námestia

Uznesením MsZ č. 352/2011 zo dňa 27.10.2011 bolo schválené založenie záujmového združenia právnických osôb – Združenie správy námestia so sídlom v Bratislave. Hlavné mesto a spoločnosť Ballymore Eurovea a.s. založili v roku 2011 Združenie správy námestia, ktoré vykonáva správu a údržbu námestia a promenády Eurovea a vydáva súhlasy tretím stranám v súvislosti s ich užívaním pre účely organizovania kultúrnych, športových, marketingových a iných podujatí podľa interných pravidiel nájmcu. Hlavné mesto je vlastníkom pozemkov o celkovej výmere 16 533 m², na ktorých je vybudované Námestie Eurovea a Promenáda Eurovea. Dňa 8.12.2011 bola podpísaná nájomná zmluva medzi hlavným mestom a Združením správy námestia. Predmetom a účelom nájmu je prenájom vyššie uvedených pozemkov. Doba nájmu bola dohodnutá na 20 rokov a nájomné za celú dobu nájmu v sume 1 euro.

Pri predchádzajúcich kontrolách bolo konštatované, že príslušné oddelenie magistrátu nepredložilo ku kontrole na požiadanie Stanovy združenia, Pravidlá združenia, informácie a materiály, bez ktorých nebolo možné vyhodnotiť plnenie zmluvy, efektívnosť, účelnosť a účinnosť vstupu hlavného mesta do združenia.

V Informácii, ktorú predložil riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi 10.5.2018 je okrem iného uvedené, že OLP magistrátu písomne požiadalo zástupcov hlavného mesta v správnej rade združenia o zaslanie aktuálnej verzie stanov a pravidiel združenia a tieto budú po ich doručení odovzdané útvaru mestského kontrolóra. Útvaru mestského kontrolóra bola preposlaná z OLP mailová korešpondencia z apríla 2018 so zástupcom a s bývalou zástupkyňou hlavného mesta v správnej rade Združenia. Zástupca hlavného mesta do ukončenia výkonu kontroly na zaslaný mail nereagoval.

V správnej rade združenia za hlavné mesto je od 1.3.2017 len jeden zástupca, ktorý však nie je od 14.2.2017 zamestnancom mesta. Druhý zástupca ukončil pracovný pomer s hlavným mestom 15.8.2016 a listom primátorovi mesta zo dňa 1.3.2017 oznámil vzdanie sa členstva v Správnej rade.

Z popísaného je zrejmé, že síce hlavné mesto je členom Združenia správy námestia a prenajalo svoje pozemky o výmere 16 533 m² na obdobie 20 rokov za 1 euro, avšak nie je zrejмый spôsob a rozsah využitia týchto pozemkov resp. námestia a promenády pre kultúrno, spoločenské a iné akcie organizované hlavným mestom.

Opatrenia:

- 1/ Zvoliť zástupcov hlavného mesta do správnej rady združenia.
- 2/ Vyhodnotiť opodstatnenosť členstva hlavného mesta v združení.
- 3/ Vyhodnotiť využitie získaných finančných prostriedkov z prenájmov námestia a promenády za 3 roky spätne.

19/ TESAKO, s.r.o.

Pri predchádzajúcich kontrolách v roku 2013 a 2016 bolo zistené, že hlavnému mestu bola v roku 2013 doručená výzva od spoločnosti TESAKO, a.s. s požiadavkou o poskytnutie peňažnej náhrady v sume 114 210

eur z titulu bezdôvodného obohatenia vzniknutého z užívania pozemkov a to umiestnením športovej infraštruktúry.

V predloženej „Informácii“ je v závere uvedené: „Dňa 26.5.2016 bolo hlavnému mestu doručené podanie spoločnosti AŠK Inter Bratislava, ktorá riešenie celej vzniknutej situácie navrhuje formou zámeny pozemkov, pričom by išlo o zmluvný vzťah medzi viacerými subjektami a hlavným mestom. V tejto veci deklarovali pripravenosť a ochotu vyvolať vzájomné stretnutie. Stretnutie nebolo iniciované a hlavnému mestu neboli predložené žiadne nové informácie, či podania“.

21/ Horest, s.r.o.

V závere predchádzajúcej kontroly v roku 2016 bolo konštatované, že „V súčasnosti sa vedie rokovanie medzi spoločnosťou Horest s.r.o. a hlavným mestom o mimosúdnom urovnaní predčasného ukončenia zmluvného vzťahu“.

V Informácii je uvedené, že MsZ uznesením č. 828/2017 schválilo dohodu o skončení nájmu s vyplatením sumy 100 000 eur za predčasné ukončenie nájmu. Dohoda o skončení nájmu bola podpísaná ku dňu 15.7.2017 a priestor bol nájomcom odovzdaný dňa 24.7.2017.

Nájom bol ukončený skôr ako bol dohodnutý v nájomnej zmluve (31.12.2018) z dôvodu, že hlavné mesto má zámer do uvedeného objektu premiestniť ZUŠ Exnárovú. Z dôvodu, že objekt bol v nevyhovujúcom stave pre umiestnenie školy, ZUŠ Exnárová dala, v súlade s rozpočtom na rok 2014, vypracovať projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu objektu na Uránovej ul. č. 2 v sume 39 970 eur. ZUŠ Exnárova odovzdala projektovú dokumentáciu MPO GIB. Ďalšie finančné prostriedky boli použité MPO GIB v sume 20 274 eur v súvislosti so spracovaním projektovej dokumentácie k žiadosti o stavebné povolenie a v súvislosti so zmenenými podmienkami. Následne po jej vypracovaní bolo zistené, že v objekte sa nachádza obývaný priestor, ktorý však vo vypracovanej projektovej dokumentácii nebol zohľadnený. V ďalšom období bude musieť mesto opätovne vynaložiť finančné prostriedky na vypracovanie novej projektovej dokumentácie alebo vysporiadať obývaný priestor v objekte. Na základe uvedeného hrozí, že hlavné mesto vynaložilo 100 000 eur nehospodárne, nakoľko nájomná zmluva bola uzatvorená do 31.12.2018 a je málo pravdepodobné, že práce na rekonštrukcii objektu budú realizované ešte v roku 2018.

23/ TEHELNÉ POLE, a.s.

Pri predchádzajúcej kontrole bolo zistené, že spoločnosť užíva pozemky vo výmere 3 062,5 m², ktoré jej boli prenajaté pre účely výstavby polyfunkčného komplexu športovo – spoločenského centra (zimný štadión). Nájomné predstavuje 0,74 eur/m²/rok.

Výstavba zimného štadióna bola ukončená v roku 2011. Od uvedeného obdobia je predmetný pozemok oplotený, uzatvorený, udržiavaný, avšak nie je sprístupnený verejnosti.

Uvedené skutočnosti sú konštatované aj v Informácii riaditeľa z roku 2018.

Podľa Rozhodnutia č. 33/2015 primátora hlavného mesta, ktorým sa ustanovujú ceny prenájmov sú tieto v lokalite Nové Mesto v sume 7 eur napr.: za prídومovú zeleň – verejnosti neprístupnú.

Podľa písomného vyjadrenia oddelenia nájmov majetku hlavné mesto v súčasnosti nepripravuje dodatok k zmluve, ktorým by bol nájom ukončený resp. by bolo nájomné upravené v súlade s účelom nájmu.

Listom zo dňa 9.8.2018 zaslalo oddelenie správy nehnuteľností magistrátu žiadosť spoločnosti Tehelné pole, a.s., aby v lehote do 7 pracovných dní oznámilo účel využitia pozemku.

Opatrenie:

1/ Prehodnotiť zmluvu, dodatkom k zmluve upraviť výšku nájomného v súlade s platnými predpismi a aktuálnym spôsobom užívania alebo ju ukončiť.

24/ GRAND HOUSE, s.r.o.

Hlavné mesto uzatvorilo so spoločnosťou 11.3.2009 zmluvu o nájme pozemkov o výmere 5 553 m² na Záhradníckej ul. pod stavbami, ktoré sú vo vlastníctve nájomcu.

V predchádzajúcej kontrole bolo okrem iného konštatované, že v účtovnej evidencii mesta je voči spoločnosti evidovaná **pohľadávka v sume 143 200,32 eur** a sú vedené 4 súdne spory.

Podľa Informácie sú v súčasnosti voči spoločnosti vedené viaceré súdne spory. Tieto boli do konca roku 2017 súdom prerušené z dôvodu konania iného súdneho sporu so spoločnosťou GRAND HOUSE, s.r.o.

So spoločnosťou bola 20.4.2012 podpísaná dohoda o uznaní záväzku a jeho zaplatení. Zo strany spoločnosti resp. správcu konkurznej podstaty bolo na príslušnom súde iniciované konanie o určenie neplatnosti zmluvy o nájme pozemkov. Dňa 4.12.2017 bol súdom vydaný rozsudok, ktorým bola žaloba v celom rozsahu zamietnutá. Spoločnosť je od 20.11.2012 v likvidácii a pohľadávka bola prihlásená v roku 2013 do likvidácie.

27/ Nebytové priestory na Sedlárskej ul. č. 2 a č. 4

Pri predchádzajúcich kontrolách v roku 2013 a 2016 bolo konštatované, že časť priestorov, a to o výmere 316,87 m² (tzv. byt primátora) a o výmere 744,04 m² nie sú dlhodobo využívané. V Informácii riaditeľa magistrátu je uvedené, že v roku 2014 bol predložený informačný materiál do operatívnej porady primátora o stave riešenia objektu na Sedlárskej ul. Ďalej je uvedené, že oddelenie nájmu z dôvodu zlého technického stavu priestorov nepripravilo návrh podmienok obchodnej súťaže.

Ako chce mesto riešiť uvedené nebytové priestory v súčasnej dobe uvedené nie je.

Opätovne (tak ako pri predchádzajúcich kontrolách v roku 2013 a 2016) možno konštatovať nepostupovanie mesta podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné hospodáriť s majetkom v prospech rozvoja obce a jej občanov.

Opatrenia:

1/ Prenajať dlhodobo voľné nebytové priestory.

2/ Ponúknuť na predaj nebytové priestory v súlade s platnými predpismi.

29) Laguna, v.o.s.

Hlavné mesto SR Bratislava ako prenajímateľ odstúpilo od nájomnej zmluvy listom zo dňa 17. 05. 2013. Dňa 22. 07. 2013 nájomca odovzdal priestory a kľúče od prevádzky a dňa 26. 07. 2013 došlo k vyprataniu nebytových priestorov. K tomuto dátumu bol ukončený aj predpis nájomného. Vyjadrenie legislatívno-právneho oddelenia:

Oddelenie legislatívno-právne eviduje nasledovné spisy:

OLP 272/08: vo veci bola podaná exekúcia (Platobný rozkaz Okresného súdu Bratislava I sp. zn. 31Rob/165/2011)

- istina v sume 2 879,39 eur (sankcie z omeškania vyčíslené v zmysle zmluvy za 3. a 4. Q. 2008),

- trovy konania v sume 172,50 eur,

- 16,50 eur súdny poplatok zaplatený pri podaní návrhu na exekúciu

- trovy exekúcie.

OLP 41/11: vo veci bola podaná exekúcia (Platobný rozkaz Okresného súdu Bratislava I sp. zn. 30Rob/25/2012)

- istina v sume 3 013 eur (sankcie z omeškania vyčíslené v zmysle zmluvy za rok 2009),

- trovy konania v sume 180,50 eur,

- 16,50 eur ako súdny poplatok zaplatený pri podaní návrhu na exekúciu,

- trovy exekúcie.

OLP 105/12: vo veci bola podaná exekúcia (Rozsudok Okresného súdu Bratislava I sp.zn. 35Cb 86/2013)

- istina 59 602,99 eur spolu s úrokom z omeškania a zmluvnou pokutou, (nájomné za obdobie časť 1.Q. 2010, 2.Q.2010 – 3.Q.2012, skutočné náklady za rok 2010 a skutočné náklady za rok 2011)

- trovy konania v sume 5 007,50 eur

- 16,50 eur ako súdny poplatok zaplatený pri podaní návrhu na exekúciu,

- trovy exekúcie.

OLP 152/16: podaný žalobný návrh na Okresný súd Bratislava I dňa 31. 08. 2016

- žalovaná je istina 19 830,18 Eur s úrokom z omeškania a zmluvnou pokutou (nájomné za obdobie do 04. 06. 2013, bezdôvodné obohatenie za obdobie od 05. 06. 2013 – 26. 07. 2013, skutočné náklady za rok 2012).

- ku dňu 11. 04. 2017 nebolo vytýčené pojednávanie vo veci.

Vzhľadom na preverovanie majetku v exekúciách uvádzame, že počas vyššie uvedených exekúcií bolo zistené, že tak spoločnosť Laguna, v.o.s. ako aj jej spoločník s trvalým pobytom v SR (druhý spoločník má trvalý pobyt v Macedónsku) nie je vlastníkom nehnuteľností, nie je vlastníkom motorového vozidla, konateľ je na adrese neznámy, na účte v banke nie sú finančné prostriedky.

Podľa písomného vyjadrenia zodpovednej zamestnankyne OLP na základe doterajších exekúcií, v ktorých nedošlo ani k čiastočnému vymoženiu, je pravdepodobné, že ani v prípade dodatočného schválenia pohľadávky v spise OLP 152/16 a následného podania exekúcie nebude mesto úspešné vo vymáhaní.

30/ Majster Papier

Vyjadrenie legislatívno-právneho oddelenia:

Listom zo dňa 03. 03. 2016 bola pani Spišáková vyzvaná (v súlade s podkladmi zo sekcie financií) na zaplatenie nedoplatku na nájomnom a službách za obdobie do 29. 02. 2016 v sume 17 741,20 eur. Na základe tejto výzvy uhradila pani Spišáková v mesiacoch 03 - 04/2016 celkovo sumu 10 960,45 eur. Zvyšok dlžnej sumy neuzнала a tvrdila (na osobnom stretnutí predložila aj výpisy z účtov), že má zvyšok dlžnej sumy uhradený.

Po preverení úhrad nahodených vo finančnom systéme NORIS a taktiež aj bankových výpisov pani Spišákovovej boli listami z dní 12. 05. 2016, 30. 06. 2016 a 19. 08. 2016 zaslané na Sekciu financií žiadosti o

preverenie skutočností (vzniknutých nezrovnalostí) a o zaslanie podkladov na vymáhanie. Listom zo dňa 29. 09. 2016 sekcia financií zaslala sekcii právnych činností Oznámenie o pohľadávkach, v súlade s ktorým k dátumu 29. 09. 2016 dlhovala pani Spišáková hlavnému mestu SR Bratislave už len sumu 334,45 Eur, čo predstavuje nedoplatok na nájomnom za 05/2013. Sekcia právnych činností oznámila sekcii financií listami z dní 12. 05. 2016, 30. 06. 2016 a 19. 08. 2016 (podrobne rozpisali všetky úhrady), že pani Spišáková má rok 2013 uhradený. Pani Spišáková to preukázala bankovými výpismi, v poznámkach pri platbách uvedené aj účely platieb. Listom zo dňa 02. 03. 2017 sekcia právnych činností zaslala na sekciiu financií žiadosť o preverenie vyššie uvedených skutočností a o oznámenie skutočnej sumy nedoplatku (spolu s podrobnou špecifikáciou), ktorý žiada Sekcia financií vymáhať. Nakoľko na list nedostala odpoveď, opätovne listom zo dňa 13.4.2018 požiadala Sekciu financií o preverenie predmetných skutočností a o oznámenie sumy nedoplatku (spolu s podrobnou špecifikáciou), ktorú žiada vymáhať. Zároveň ich upozornili na skutočnosť, že ak na žiadosť neodpovedia, dajú spis ad acta.

Podľa písomného vyjadrenia zamestnankyne OLP zodpovední zamestnanci opakovane od roku 2016 žiadali o preverenie skutočností a o oznámenie nedoplatku, ktorý sekcia financií žiada vymáhať. K 6.8.2018 stále čakajú na odpoveď zo susedného oddelenia.

Opatrenie:

1. Zabezpečiť podklady zo sekcie financií o výške pohľadávok a tieto vymáhať súdnou cestou.

Bod C/ správy z kontroly č. 2/2016

Kontrola doriešenia zmluvnoprávných vzťahov u vybraných zmlúv vrátane postupu hlavného mesta pri riešení žiadosti o vysporiadanie spoluvlastníctva a predkupného práva a ďalších záväzkových vzťahov.

1/ Heydukova 19 – uplatnenie predkupného práva

Pri kontrole v roku 2016 bolo konštatované, že hlavné mesto je spoluvlastníkom v podiele 1/3 bytového domu na Heydukovej ul. 19. Ďalší spoluvlastník domu sa rozhodol svoj spoluvlastnícky podiel v rozsahu 1/3 previesť v prospech tretieho subjektu. Jeho právny zástupca podal dňa 18.11.2015 v podateľni MÚ MČ Staré Mesto ponuku na uplatnenie predkupného práva spoluvlastníkovi – hlavnému mestu. MČ listom zo dňa 7.1.2016 predložila hlavnému mestu materiály týkajúce sa uplatnenia predkupného práva. Tento deň považuje mesto za riadne doručení ponuku. Listom zo dňa 10.2.2016 bolo advokátskej kancelárii zaslané oznámenie, že si hlavné mesto uplatňuje predkupné právo. Súčasne bol zaslaný návrh kúpnej zmluvy. Advokátska kancelária listom oznámila, že 3.2.2016 spoluvlastník nehnuteľností svoj podiel previedol v prospech tretej osoby. Zároveň uviedla, že na liste vlastníctva je chybné označený spoluvlastník ako hlavné mesto – Mestská časť Staré mesto a z toho dôvodu adresoval aj ponuku MČ Staré Mesto.

V informácii riaditeľa magistrátu je uvedené, že dňa 26.1.2017 bol podaný žalobný návrh na určenie relatívnej neplatnosti právneho úkonu voči pôvodnému vlastníkovi, ale aj súčasnému. Termín pojednávania nebol doposiaľ vytýčený.

Kontrolou výpisu z katastra nehnuteľností dňa 26.7.2018, list vlastníctva č. 4554 bolo zistené, že vlastníkom 2/3 stavby je fyzická osoba Ľubomír Ščasný a 1/3 tam zapísané ako vlastník „Hlavné mesto SR Bratislava – mestská časť Staré mesto, Vajanského nábřeží 3, Bratislava 814 21“.

Opätovne možno konštatovať, že zápis vlastníctva je v katastri nehnuteľnosti zapísaný nesprávne. Hlavné mesto má preveriť zápisy v katastri a v prípade nesprávnych zápisov, tak ako je to v popísanom prípade, podať návrh na opravu zápisu tak, aby bolo zrejmé, že vlastníkom nehnuteľnosti je hlavné mesto a príslušná mestská časť ho len spravuje. Uvedené bolo konštatované aj pri kontrole v roku 2016.

Podľa písomného vyjadrenia sekcie správy nehnuteľností druhý vlastník nehnuteľností zaslal dňa 23.4.2018 hlavnému mestu výzvu na odpredaj spoluvlastníckeho podielu. Výzva bola odstúpená na Mestskú časť Bratislava – Staré Mesto z dôvodu, že ide o stavbu zverenú jej do správy.

Druhý vlastník nehnuteľnosti vo svojej výzve poukazuje aj na skutočnosť, že mesto Bratislava, ako podielový spoluvlastník nehnuteľnosti, dlhodobo porušuje svoju zákonnú povinnosť starať sa o svoj nehnuteľný majetok. Ďalej uvádza „Ako vlastník nehnuteľnosti nielen, že sa o túto nestaráte, ale ani nemáte žiadnu vedomosť o jej stave ani o konaniach nehnuteľnosti sa týkajúcich, ktoré ohrozujú jej stav“. Poukazuje aj na havarijný stav strechy a ďalších rekonštrukčných prác v sume 300 až 340 tisíc eur.

Opatrenia:

1/ Zabezpečiť v katastri nehnuteľností správny údaj o vlastníctve nehnuteľností hlavného mesta a príslušného správcu.

2/ Odzveriť mestským častiam budovy, v ktorých sa nachádzajú byty riešené v rámci reštitučných konaní podľa zákonov č. 260/2011 Z.z. a č. 261/2011Z.z.

1/Odporúčenie:

Požiadateľ Mestskú časť Bratislava – Staré Mesto o vrátenie výzvy zo dňa 23.4.2018 na odpredaj spoluvlastníckeho podielu, ktorú mu odstúpilo hlavné mesto listom zo dňa 24.7.2018, z dôvodu prebiehajúceho súdneho konania.

V písomnom vyjadrení oddelenia nájmov majetku zo dňa 22.8.2018 je k tomuto bodu správy a k navrhnutým opatreniam uvedené: „Na správnom zápise v údajoch v katastri nehnuteľností už pracujeme. V blízkej budúcnosti zabezpečí SSN správny zápis vlastníka a správcu do údajov katastra. Odzverenie budov mestským častiam je možné len za splnenia podmienok čl. 84 Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy podmienky odňatia majetku Bratislavy mestským častiam. Podľa uvedeného ustanovenia skutočnosť, že v dome sa nachádzajú byty, na ktoré sa viaže nárok podľa zákona č. 260/2011 Z.z. nie je splnením podmienok Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy. Stanovená podmienka nie je splniteľná“.

2/Odporúčenie:

Útvár mestského kontrolóra na uvedenom opatrení trvá. Odporúča pripraviť materiál na rokovanie MsZ, na základe ktorého budú zrealizované zmeny štatútu na splnenie podmienok na odzverenie predmetných budov.

2/ LUKOIL Slovakia, s.r.o.

Hlavné mesto v zmysle kúpnych zmlúv č. 0495000398 a č. 601003998 predalo spoločnosti CONOCO JET s.r.o. (od roku 2007 do roku 2014 LUKOIL Slovakia s.r.o. a od roku 2014 Normbenz Slovakia s.r.o.), v ďalšom „kupujúci“ pozemky v k.ú. Bratislava – Staré Mesto na Šancovej ul. o celkovej výmere 2 976 m². Podľa ustanovení kúpnych zmlúv boli tieto predané kupujúcemu s výhradou predkupného práva v prospech hlavného mesta. To znamená, že mesto malo právo dožadovať sa odkúpenia pozemkov za pôvodnú, t.j. nadobúdaciu cenu kupujúceho. Toto právo si mesto uplatnilo na základe ponuky, ktorú dostalo od kupujúceho po predchádzajúcom prerokovaní príslušnými orgánmi mesta. V meste prebehol náročný proces schvaľovania, kupujúci však pozemok mestu nepredal. Keď sa dozvedel, že mesto na ponuku reflektuje, rozhodol sa pre iný postup. Podľa aktuálneho výpisu z obchodného registra kupujúci tieto pozemky v hodnote 590 750 eur vložil 22.4.2016 do spoločnosti Šancová DOWN, s.r.o. a obchodný podiel v rovnakej výške na tejto spoločnosti vlastnil od 22.4.2016 do 9.6.2016. Od 9.6.2016 už kupujúci nefiguruje ako spoločník na spoločnosti Šancová DOWN, s.r.o., pravdepodobne z dôvodu prevodu obchodného podielu na nového spoločníka.

Podľa stanoviska oddelenia majetkových vzťahov hlavného mesta došlo k scudzeniu pozemkov iným spôsobom, než predajom. V kúpnych zmluvách nebolo v čase predaja kupujúcemu riešené uplatnenie predkupného práva pre prípady inej formy scudzenia, ako predajom. S uvedeným názorom kontrolná skupina súhlasí. Pojem scudzenie je však podstatne širší, ako pojem predaj. Najmä však uvedený prípad je potrebné vnímať v kontexte všetkých súvislostí, a to od nadobudnutia pozemku kupujúcim až po súčasný faktický stav. Kontrola považuje prvý krok vloženia nehnuteľnosti ako vklad do inej spoločnosti za právne korektný, lebo mesto naozaj pri predaji kupujúcemu inú formu scudzenia neobmedzovalo, chcelo obmedziť len predaj, čiže scudzenie výhodne získaného pozemku za úplatu. Bolo to práve pre ochranu záujmov mesta z dôvodu spôsobu a ceny predaja tohto pozemku kupujúcemu. V priebehu niekoľkých týždňov od neakceptovaného právoplatného uplatnenia požiadavky na odkúpenie pozemku mestom od kupujúceho došlo k scudzeniu obchodného podielu kupujúcim. Tak došlo k dokonaniu odplatného prevodu pozemku nie na mesto na základe jeho predkupného práva, ale na spoločnosť, ktorá bola pripravená poskytnúť zjavne vyššiu cenu, než by bol obdržal kupujúci od mesta predajom na základe predkupného práva. Teda pozemky už dávno nie sú vo vlastníctve kupujúceho a súčasne kupujúci obdržal protihodnotu vo výške pravdepodobnej trhovej ceny pozemkov. Podľa výpisu z katastra nehnuteľností, jediným vlastníkom predmetných pozemkov od 2.5.2016 je spoločnosť Šancová DOWN, s.r.o. Kontrola konštatuje, že mestu môže v danom prípade vzniknúť škoda a v danej veci mesto doposiaľ neprijalo relevantné kroky. Krajné riešenie je deklarácia mesta k budúcnosti disponovania pozemkami, na ktoré je v katastri stále vedené predkupné právo v prospech mesta.

Opatrenie:

1. Pokračovať v plnení prijatého opatrenia č. 5 na základe komplexnej majetkovej a právnej analýzy predloženej do PPP a jej prerokovanie v orgánoch mesta s akcentom na stanovenie ďalšieho postupu.

3/ I.P.R. Slovakia s.r.o. - Kúpna zmluva č. 04 88 0354 04 00

(Od 1.10.2013 došlo k zmene obchodného mena spoločnosti I.P.R. Slovakia s.r.o. na GALLARD s.r.o.).

Na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly bolo konštatované **nepostupovanie podľa VZN hlavného mesta č. 14/2002** o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta § 4, podľa ktorého sú orgány hlavného mesta povinné majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. **Uvedené bolo konštatované v súvislosti s podpísaním Dodatku č. 1 vtedajším primátorom, ktorý je zjavne nevýhodný pre mesto a má slabú možnosť domáhať sa plnenia zmluvy.** Podľa tejto sa kupujúci zaviazal, že bezodplatne zabezpečí, strpí

a umožní užívanie priestorov budúceho Mestského divadla o ploche cca 20 % z budúcej plochy stavby na neobmedzenú dobu.

V Informácii je uvedené, že hlavné mesto podalo dňa 14.3.2017 žalobný návrh na určenie neplatnosti právneho úkonu, Dodatku č. 1 k Zmluve. Doposiaľ nebolo vytyčené pojednávanie.

Taktiež oddelenie majetkových vzťahov pripravuje podnet na vyhlásenie danej stavby za Národnú kultúrnu pamiatku, čím sa zabezpečí náležitá starostlivosť o daný objekt.

Vykonanou kontrolou bolo ďalej zistené, že kupujúci si neplní svoje daňové povinnosti voči hlavnému mestu.

V účtovnej evidencii mesta je **evidovaná pohľadávka za daň z nehnuteľnosti v sume 21 598,42 eur**. Vo výpise z katastra nehnuteľností k predmetnej stavbe je v poznámkach okrem iného zapísané Rozhodnutie o zabezpečení daňového nedoplatku zriadením záložného práva v prospech hlavného mesta z roku 2014, 2016 a začatie súdneho sporu na Okresnom súde BA I na určenie neplatnosti právneho úkonu na stavbu a pozemku z roku 2017.

Opatrenia:

1/ Zabezpečiť súpis všetkých uznaných pohľadávok správcom konkurznej podstaty.

2/ Pokračovať vo vymáhaní povinnosti zriadenia Mestského divadla v zmysle konštatácií kontroly a pre prípad neúspechu v súdnom konaní stanoviť okruh zodpovedných osôb, ktoré svojim rozhodovaním navodili dnešný stav.

K uvedenému oddelenie nájmov majetku podalo dňa 22.8.2018 nasledovné stanovisko: „V návrhu 2 opatrenia je uvedená požiadavka stanoviť okruh zodpovedných osôb, ktoré svojim rozhodovaním navodili dnešný stav. Dodatok k Zmluve o výstavbe mestského divadla podpísalo vtedajšie vedenie mesta, čím sa postavenie mesta v danej veci značne sťažilo a vymožitelnosť záväzku je nízka. Zodpovední v danej veci sú tí, ktorí pristúpili k podpisu Dodatku. *Túto povinnosť žiadame zo správy vypustiť*“.

Kontrolná skupina aj naďalej trvá na plnení opatrenia č. 2 a zároveň žiada magistrát, aby v predmetnej veci začal konať.

4/ Súkromné gymnázium MERCURY (ďalej len SGM)

V predchádzajúcej kontrole je okrem iného konštatované, že v účtovnej evidencii mesta je evidovaná pohľadávka vo výške 2 147,72 eur zo zmluvy č. 1883078804. Zmluva je uzatvorená na prenájom pozemkov o výmere 8 648 m² na obdobie od 13.12.2004 do 13.12.2034. Nájomné bolo stanovené vo výške 2 870 eur za rok.

Nájomná zmluva č. 883049905 bola ukončená uplynutím doby nájmu 12.6.2010. Predmetom nájmu bola plocha o výmere 3 060 m². Po skončení nájmu hlavné mesto vyzvalo SGM na vypratanie pozemkov, následne podalo žalobu o vypratanie na príslušný súd.

V Informácii riaditeľa magistrátu je uvedené, že v súčasnej dobe OLP eviduje 5 spisov týkajúcich sa exekúcií na vypratanie nehnuteľností, náhrady škody, určenia neplatnosti odstúpenia od kúpnej zmluvy, úhradu istiny s príslušenstvom. U všetkých prebieha súdne konanie.

Listom zo dňa 13.7.2017 magistrát zaslal gymnáziu Oznámenie o užívaní časti pozemku v k.ú. Petržalka pod umiestneným/prevádzkovaným detským ihriskom za obdobie od 9.5.2013 do 31.3.2017 v sume 1 907,95 eur. Od apríla 2017 je gymnáziu povinné platiť za tieto pozemky sumu 105 eur mesačne. Vystavené faktúry za prenájom SGM posielala späť ako neopodstatnené, s tvrdením, že preliezky užíva verejnosť. Listom zo dňa 25.7.2017 SGM oznámilo, že zrušili preliezky a hygienické zábezpeky. Obhliadkou zamestnancami oddelenia nájmov bolo zistené, že jedna preliezka spolu s hygienickou zábezpekou neboli odstránené, preto bezdôvodné obohatenie nebolo ukončené.

Opatrenie:

1/ Preveriť otázku neplatenia nájomného dlhšie ako tri mesiace v súlade s ustanoveniami zmluvy č. 18830788074 a uplatniť príslušné ustanovenie zmluvy o ukončení nájomného vzťahu.

Príloha č.1

stav	p.c.	Názov zmluvy/prípady	Súčet z pohľadávky
navrhnuté/vyradené	3	Hudobný klub Metro - ZÁPOČET	0,00 €
	6	Nájomná zmluva Pažického č. 4	0,00 €
	7	Asfalt Bratislava s.r.o.	0,00 €
	9	MEDIAPRESS Bratislava spol. s r.o.	0,00 €
	10	MAMBO s.r.o.	2 250,00 €
	11	Slovenská národná strana (pohľadávka vyriešená)	372 962,00 €
	12	NADÁCIA TECHNIK (pohľadávka odpísaná)	71 347,18 €
	14	JUDr. Darina Kriváňová	901,00 €
	18	KVZ, spol. s r.o.	141 971,53 €
	22	Národný futbalový štadión, a.s.	0,00 €
	25	Akad. arch. Iveta LEDERER	13 139,15 €
	26	Karloveský športový klub	0,00 €
	28	Thomes, s.r.o.	42 900,08 €
	29	Laguna, v.o.s.	90 735,56 €
	31	BILLA REALITY SLOVENSKO, s.r.o.	0,00 €
	32	Bratislavské nábrevie, s.r.o.	0,00 €
navrhnuté/vyradené zo sledovania Celková hodnota			736 206,50 €
navrhnuté/vyradené	2	CDC s.r.o. (pohľadávka doposiaľ nevyčíslená)	0,00 €
	15	Ernest Kovács – BUFET ISTRIA (pohľadávka znížená)	17 165,00 €
	16	Združenie správy námestia (treba spracovať právnu analýzu)	0,00 €
	17	BigBoard Slovensko, spol. s.r.o. (pohľadávka znížená)	3 845,66 €
	19	TESAKO s.r.o. (hroziaci záväzok)	114 210,00 €
	21	HOREST, s.r.o. (hroziaca škoda)	100 000,00 €
	23	TEHELNÉ POLE, a.s. (využitie v rozpore s účelom zmluvy)	0,00 €
	27	Nebytové priestory na Sedlárskej ul. 2 a 4 (dlhodobo nevyužívané)	0,00 €
	30	PhDr. Gabriela Spišáková - Majster Papier	334,45 €
	C2	LUKOIL Slovakia s.r.o. (treba spracovať právnu analýzu - hroziaca škoda)	377 313,00 €
navrhnuté/vyradené Celková hodnota			612 868,11 €
súd	1	ASTORIA PASSAGE - ZÁPOČET	1 450 574,00 €
	4	Vladimír Ambrož a Richard Guldán	124 210,35 €
	5	SYNAPHEA a.s. (majetok vrátený dňa 27.2.2017)	109 253,44 €
	8	MINOKA s.r.o.	124 440,71 €
	13	INTER-REAL, s.r.o.	33 401,39 €
	20	Jarmila Martináková	2 832,42 €
	24	GRAND HOUSE, s.r.o.	143 200,32 €
	C1	Heydukova 19 – uplatnenie predkupného práva	0,00 €
	C3	I.P.R. Slovakia, s.r.o. (spor o divadlo Astorka)	21 598,42 €
	C4	Súkromné gymnázium MERCURY	5 738,75 €
súd Celková hodnota			2 015 249,80 €
Celkový súčet			3 364 324,41 €

1.3 Opatrenia

1/ **ASTORIA PASSAGE, s.r.o.** - Postupovať v zmysle záverov právnej analýzy časti Zmluvy o nájme č. 07830943060 týkajúcej sa vložených investícií, buď zaradiť prevzaté investície do majetku mesta alebo podniknúť potrebné právne kroky k doriešeniu výšky investície, ktorá má predstavovať technické zhodnotenie predmetu nájmu.

2/ **CDC s.r.o.** - Hlavné mesto zašle v termíne do 30.10.2018 návrh dodatku spoločnosti CDC s.r.o.

5/ **SYNAPHEA a. s.** - Spracovať alternatívy ďalšieho nakladania s predmetným majetkom.

16/ **Združenie správy námestia** - 1/ Zvoliť zástupcov hlavného mesta do správnej rady združenia.
 2/ Vyhodnotiť opodstatnenosť členstva hlavného mesta v združení.
 3/ Vyhodnotiť využitie získaných finančných prostriedkov z prenájmov námestia a promenády za 3 roky spätne.

23/ TEHELNÉ POLE, a.s. - Prehodnotiť zmluvu, dodatkom k zmluve upraviť výšku nájomného v súlade s platnými predpismi a aktuálnym spôsobom využívania, alebo ju ukončiť.

27/ Nebytové priestory na Sedlárskej ul. č. 2 a č. 4 - 1/ Prenajať dlhodobo voľné nebytové priestory.
2/ Ponúknuť na predaj nebytové priestory v súlade s platnými predpismi.

30/ Majster Papier - Zabezpečiť podklady zo sekcie financií o výške pohľadávok a tieto vymáhať súdnou cestou.

Bod C/ správy z kontroly č. 2/2016

1/ Heydukova 19 – uplatnenie predkupného práva - 1/ Zabezpečiť v katastri nehnuteľností správny údaj o vlastníctve nehnuteľností hlavného mesta a príslušného správcu.
2/ Odzveriť mestským častiam budovy, v ktorých sa nachádzajú byty riešené v rámci reštitučných konaní podľa zákonov č. 260/2011 Z.z. a č. 261/2011Z.z.

Odporúčania:

1/ Požiadat' Mestskú časť Bratislava – Staré Mesto o vrátenie výzvy zo dňa 23.4.2018 na odpredaj spoluvlastníckeho podielu, ktorú mu odstúpilo hlavné mesto listom zo dňa 24.7.2018, z dôvodu prebiehajúceho súdneho konania.

V písomnom vyjadrení oddelenia nájomov majetku zo dňa 22.8.2018 je k tomuto bodu správy a k navrhnutým opatreniam uvedené: „Na správnom zápise v údajoch v katastri nehnuteľností už pracujeme. V blízkej budúcnosti zabezpečí SSN správny zápis vlastníka a správcu do údajov katastra. Odzverenie budov mestským častiam je možné len za splnenia podmienok čl. 84 Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy podmienky odňatia majetku Bratislavy mestským častiam. Podľa uvedeného ustanovenia skutočnosť, že v dome sa nachádzajú byty, na ktoré sa viaže nárok podľa zákona č. 260/2011 Z.z. nie je splnením podmienok Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy. Stanovená podmienka nie je splniteľná“.

2/ Útvar mestského kontrolóra na uvedenom opatrení trvá. Odporúča pripraviť materiál na rokovanie MsZ, na základe ktorého budú zrealizované zmeny štatútu na splnenie podmienok na odzverenie predmetných budov.

2/ LUKOIL Slovakia, s.r.o. - Pokračovať v plnení prijatého opatrenia č. 5 na základe komplexnej majetkovej a právnej analýzy predloženej do PPP a jej prerokovanie v orgánoch mesta s akcentom na stanovenie ďalšieho postupu.

3/ I.P.R. Slovakia s.r.o. - Kúpna zmluva č. 04 88 0354 04 00 – 1/ Zabezpečiť súpis všetkých uznaných pohľadávok správcom konkurznej podstaty.

2/ Pokračovať vo vymáhaní povinnosti zriadenia Mestského divadla v zmysle konštatácií kontroly a pre prípad neúspechu v súdnom konaní stanoviť okruh zodpovedných osôb, ktoré svojim rozhodovaním navodili dnešný stav.

K uvedenému oddelenie nájomov majetku podalo dňa 22.8.2018 nasledovné stanovisko: „V návrhu 2 opatrenia je uvedená požiadavka stanoviť okruh zodpovedných osôb, ktoré svojim rozhodovaním navodili dnešný stav. Dodatok k Zmluve o výstavbe mestského divadla podpísalo vtedajšie vedenie mesta, čím sa postavenie mesta v danej veci značne sťažilo a vymožitelnosť záväzku je nízka. Zodpovední v danej veci sú tí, ktorí pristúpili k podpisu Dodatku. *Túto povinnosť žiadame zo správy vypustiť*“.

Kontrolná skupina aj naďalej trvá na plnení opatrenia č. 2 a zároveň žiada magistrát, aby v predmetnej veci začal konať.

4/ Súkromné gymnázium MERCURY - 1/ Preveriť otázku neplatenia nájomného dlhšie ako tri mesiace v súlade s ustanoveniami zmluvy č. 18830788074 a uplatniť príslušné ustanovenie zmluvy o ukončení nájomného vzťahu.

Písomný záznam splnených opatrení prijatého na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v lehote do 31.1.2019. Súhlas s návrhom správy a akceptáciu navrhnutých opatrení, akceptáciu lehoty na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložil riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v stanovenom termíne.

Správa č. 24/2017	
2 Bratislavská organizácia cestovného ruchu - kontrola účtovníctva a využitia finančných prostriedkov BTB.	
Kontrolovaný subjekt	Bratislavská organizácia cestovného ruchu, Šafárikovo nám. č. 3, 814 99 Bratislava (v anglickom jazyku: Bratislava Tourist Board, skratka: BTB) IČO: 42259088
Poverenie	č. 24/2017 zo dňa 27. 12.2017
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 27.12.2017 do 24.8.2018
Kontrolované obdobie	Od roku 2015 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 2.polrok 2017 predložený na rokovanie MsZ dňa 29. 6. 2017 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 27.9.2017 uznesením č. 902/2017

2.1 Úvod

Bratislavská organizácia cestovného ruchu – Bratislava Tourist Board (ďalej len „BTB“) bola založená v zmysle zákona č. 91/2010 Z.z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov dňa 20.12.2011 na ustanovujúcom valnom zhromaždení. Svoju činnosť reálne zahájila 28.12.2011 registrovaním na Ministerstve dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky a zapísaním do zoznamu oblastných organizácií cestovného ruchu pod č. 28351/2011/SCR. Zakladajúcimi členmi boli Hlavné mesto SR Bratislava a 44 subjektov pôsobiacich v cestovnom ruchu na území Bratislavy, ktoré podnikajú alebo pôsobia na území obce na základe prihlášky podľa § 21 ods. 1 zákona, pričom ich činnosť alebo pôsobnosť súvisí s cestovným ruchom. Ostatní členovia sú v organizácii v závislosti od ich podnikateľskej činnosti, príp. od charakteru hlavnej činnosti, zaradení do skupín a komôr 1. až 4.

Komora č. 1: hotely a reštaurácie

Komora č. 2: cestovné kancelárie a sprievodcovia

Komora č. 3: MICE (sumárne kongresový cestovný ruch)

Komora č. 4: ostatní členovia

K 31.12.2017 mala organizácia BTB celkom 77 členov.

BTB vytvára podmienky na rozvoj cestovného ruchu s cieľom vybudovať z Bratislavy významnú a medzinárodne renomovanú destináciu cestovného ruchu. Plní úlohu Convention Bureau a zabezpečuje informačný servis pre návštevníkov mesta prostredníctvom stáleho turistického informačného centra (TIC) na Klobočnickej ul. ako aj ďalších infocentier v nasledujúcom rozsahu:

- **Letisko M.R.Štefánika:** dva dotykové informačné panely + v letnej sezóne Infopult s informátorom denne od 1.6.2018 až do 30.9.2018 od 9.00 do 17.30 hod.; od 1.10.2018 až do 31.12.2018 – 2 dni v týždni; zabezpečuje dodávateľská spoločnosť N&O management, s.r.o.

- **Hl. železničná stanica:** Infopult s informátorom za okienkom – denne od 9.30 do 18.00 hod. zabezpečované vo vlastnej réžii, zamestnancami BTB

- **Náhradná autobusová stanica Mlynské Nivy:** Infopult s informátorom denne (2.7.2018-31.8.2018 od 10.00 do 17.00 hod.) zabezpečuje dodávateľská spoločnosť N&O management, s.r.o.

- **Hviezdoslavovo nám.:** Infostánok s informátorom denne (27.7.2018-30.9.2018 od 10.00 do 18.30 hod.) zabezpečuje dodávateľská spoločnosť N&O management, s.r.o.

- **Korunovačný video-foto point:** od 15.6.2018 až do 16.9.2018 – denne okrem pondelka; Ut.-Pia. od 10.00 do 17.00 hod., So.-Ne. od 11.00 do 18.00 hod. zabezpečuje dodávateľská spoločnosť N&O management, s.r.o.

V zmysle zákona č. 91/2010 Z.z. o podpore cestovného ruchu Orgánmi organizácie sú:

- a) valné zhromaždenie
- b) predstavenstvo
- c) dozorná rada
- d) výkonný riaditeľ

Kontrola pri preverovaní spisov orgánov organizácie zistila nepostupovanie podľa § 19 ods. 4 zákona č. 91/2010 Z.z. o podpore cestovného ruchu tým, že 3 členovia dozornej rady nepreukázali bezúhonnosť výpisom z registra trestov (VRT). Predseda DR mal v spise založený VRT.

Členské príspevky Hlavného mesta SR Bratislavy a dotácia Ministerstva dopravy a výstavby SR

Rok	2015	2016	2017	2018
Príspevok HLMB	724 921	822 000	970 000	1 020 000
Dotácia MDV	552 800	714 000	745 121	826 650

Členské príspevky od hlavného mesta sú používané najmä na financovanie prevádzkových nákladov organizácie, a to najmä mzdy, odvody, prenájmy priestorov, zabezpečenie chodu organizácie, prevádzku Turistického informačného centra (TIC), sezónnych TIC, údržbu priestorov, na výdavky spojené s outsourcing službami (účtovníctvo, právne služby, verejné obstarávanie) a spolufinancovanie aktivít.

V súlade s § 29 zákona č. 91/2010 Z.z. o podpore cestovného ruchu uzatvorilo v roku 2017 Ministerstvo dopravy a výstavby, ďalej len „MDV“ (ako poskytovateľ), s Bratislavskou organizáciou cestovného ruchu (ako prijímateľom) dňa 18.7.2017 (s účinnosťou od 22.7.2017) **Zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtovej kapitoly MDV**. Predmetom zmluvy je účelové poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu na podporu realizácie projektu zameraného na realizáciu aktivít, ktoré sú spojené s hlavným predmetom činnosti prijímateľa v sume 738 121 eur. Zmluva podrobne vymedzuje aktivity a sumu dotácie napr.: Marketing a propagácia 498 120 eur, Činnosť TIC 19 001 eur, Tvorba a podpora produktov cestovného ruchu 61 000 eur, Podpora atraktivít cestovného ruchu 52 000 eur, Infraštruktúra cestovného ruchu 50 000 Eur, Stratégia a analýzy 48 000 eur, Pracovné workshopy, odborné semináre, konferencie, školenia, zasadnutia riadiacich orgánov, predstavenstva organizácie 10 000 eur.

Na aktivity v rámci kapitálových výdavkov na nákup mobilného infopointu za sumu 7 000 eur uzatvorilo MDV a BTB zmluvu dňa 2.10.2017 (účinnosť 4.10.2017).

V súlade čl. 2 ods. 13 zmluvy vykonali zamestnanci odboru kontroly, štátneho dozoru a dohľadu MDV v čase od 13.11.2017 do 12.12.2017 finančnú kontrolu zameranú na overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti, účelnosti a podmienok použitia verejných financií poskytnutých na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie. Kontrolou bolo zistené, že organizácia porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Dňa 22.1.2018 BTB poukázala na bankový účet MDV sumu 26 838,74 eur, na základe konštatovaného porušenia finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b). vyššie cit. zákona. BTB sumu 26 838,74 eur uhradila z prevádzkových nákladov, na ktoré prispieva takmer výhradne hlavné mesto.

Napr.: prostriedky dotácie na bežné výdavky boli (za obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016) overené Ministerstvom dopravy a výstavby v celkovej sume 308 360,37 eur, ich použitie formou priamych platieb na účty dodávateľov. Tieto priame platby boli realizované z bežného účtu BTB počas celého kontrolovaného obdobia (pred i po prijatí dotácie), nakoľko BTB nevedol osobitný dotačný účet.

2.2 Kontrola plnenia opatrení

Zamestnanci útvaru mestského kontrolóra vykonali od 18.12.2013 do 2.4.2014 kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s členským príspevkov hlavného mesta SR Bratislavy. V zápisnici o prerokovaní správy bolo predstavenstvu BTB uložené prijať v termíne do 10.4.2014 opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Predstavenstvo v stanovenom termíne prijalo 2 opatrenia a predložilo ich mestskému kontrolórovi.

Predstavenstvo BTB po prerokovaní Správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 18/2013:

a) konštatuje, že vzhľadom k líniovej riadiacej štruktúre je za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou zodpovedná riaditeľka. Predstavenstvo ukladá výkonnej riaditeľke vykonať nápravu všetkých kontrolou zistených nedostatkov a informovať o nich predstavenstvo najneskôr v termíne do 15.5.2014. Informáciu o náprave kontrolou zistených nedostatkov a správu o plnení prijatých opatrení zaslala riaditeľka BTB predstavenstvu v stanovenom termíne t. j. 15.5.2014.

Opatrenie bolo splnené.

b) berie na vedomie, že v zmysle Zápisnice o prerokovaní správy o výsledkoch kontroly je povinné mestskému kontrolórovi predložiť správu o plnení prijatých opatrení a o odstránení príčin ich vzniku v termíne do 31.12.2014. Správu o plnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložila riaditeľka BTB mestskému kontrolórovi v stanovenom termíne 3.12.2014.

Opatrenie bolo splnené.

c) prijíma nasledovné opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov:

1. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve pri inventarizácii majetku, záväzkov a pohľadávok, peňažných prostriedkov v hotovosti ako aj pri účtovných dokladoch (faktúra, príjmový a výdavkový pokladničný doklad a pod.)

Zodpovedný: výkonný riaditeľ

Termín: trvalý

Inventarizácia

Predchádzajúci Príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2013 bol zo dňa 31.12.2013 s termínom uskutočnenia inventarizácie do 28.2.2014. Na žiadosť kontroly o predloženie inventarizácie bol až dňa 22.3.2018 kontrolnému orgánu predložený Príkaz riaditeľa BTB na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zo dňa 29.12.2017. Na príkaze nie je uvedené do akého termínu sa má inventarizácia uskutočniť. V apríli 2018 bol doručený „Doplnený interný príkaz – Inventúra majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov BTB“ takto: cit.

1.Termín fyzickej realizácie inventúry majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov BTB do 31.3.2018.

2.Termín protokolárneho ukončenia inventúry majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov BTB do 30.4.2018.

3.Termín realizácie a ukončenia inventúry drobného hmotného majetku (PC, notebook, nábytok, mobil, tlačiareň a pod.), ktorého obstarávacia cena presiahla sumu 15 eur a bola nižšia ako 1 700 eur do 30.6.2018.

Dňa 25.7.2018 bola kontrole predložená inventarizácia. Časť predložených inventarizačných zápisov bola datovaná z roku 2015 a kontrola ju neakceptovala napr.: z dôvodu, že uvedené zodpovedné osoby už v organizácii od roku 2015 nepracujú. Príkladom ďalšieho zisteného nedostatku je, že pod poradovým číslom 00085 uvedeným stolovým počítačom HP Pro desk v počte 4 ks je zodpovedná osoba - marketing. Inventárne čísla pri jednotlivých druhoch majetku nie sú v zápise uvedené. Podľa predložených zápisov časť majetku je umiestnená v turistickom informačnom centre na letisku (pričom jeho trvalá prevádzka bola zrušená) ako napr.: Led Sencor 1 ks v sume 771,20 eur, trezor v sume 260 eur, televízor Panasonic v sume 512,84 eur, Notebook Del Inspiron v sume 674,92 eur...

V súlade s ustanovením § 6 ods.3 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 tohto zákona. Majetok organizácie nebol

inventarizovaný s odbornou starostlivosťou a presnosťou. BTB nepostupovala podľa §29 a §30 zákona o účtovníctve, nakoľko v lehote, ktorá nesmie prekročiť 4 roky nevykonala inventarizáciu, čím neoverila stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovnej evidencii. Z hľadiska zostavenia účtovnej závierky je vykonanie inventarizácie základným prvkom všetkých uzávierkových činností a je podstatným prvkom preukázateľnosti a správnosti účtovníctva. Túto skutočnosť je potrebné najskôr zistiť fyzickou alebo dokladovou inventúrou. Až následne sa môžu porovnať inventúrou zistené skutočné stavy s účtovníctvom. Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (§ 30 ods. 7 zákona o účtovníctve). Dňa 30.6.2018 bol výkonným riaditeľom podpísaný záverečný zápis k inventarizácii s konštatovaním, že BTB žiaden inventarizačný rozdiel nezistila. Zápis obsahuje tri veľmi praktické odporúčania. Kontrola je názoru, že opakovaná inventarizácia v súlade s navrhovaným opatrením č.1 a pri rešpektovaní vyššie spomenutých vlastných odporúčaní, by mohla viesť k úspešnej inventarizácii spĺňajúcej nie len jej formálnu stránku, ale aj zmysel inventarizácie.

Kontrola pokladne: Za rok 2015 boli odkontrolované pokladničné doklady za august a september. V auguste bolo odkontrolovaných 32 pokladničných dokladov, z toho 27 VPD a 5 PPP a v septembri 43 pokladničných dokladov z toho 35 VPD a 8 PPP. Kontrolná skupina výberovým spôsobom odkontrolovala pokladničné doklady za rok 2016 za mesiace január, február, marec, apríl, máj a jún. Odkontrolovaných bolo 101 VPD a 31 PPD. V roku 2017 bolo odkontrolovaných v mesiacoch november a december 43 VPD a 31 PPD. Kontrolou pokladne za rok 2015, 2016 a 2017 neboli zistené nedostatky.

Kontrola faktúr za rok 2015, 2016 a 2017: Evidenciu faktúr kontrolovaná organizácia vedie v elektronickej forme. Za rok 2015 bolo skontrolovaných 83 dodávateľských faktúr z toho 39 faktúr za január a 44 faktúr za december. Za rok 2016 bolo odkontrolovaných 79 dodávateľských faktúr. Za rok 2017 bolo odkontrolovaných 106 dodávateľských faktúr. Ku kontrolovaným faktúram boli predložené objednávky a dodacie listy. Pri niektorých faktúrach kontrola konštatuje nepostupovanie podľa vyššie cit. zákona § 4 ods. 8 tým, že účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo v štátnom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve. Napr.: v evidencii je založená faktúra za ubytovanie v nemeckom, španielskom jazyku a pod. Pri faktúre nie je priložený preklad do slovenského jazyka. Dňa 25.7.2018 kontrolný orgán v sídle BTB opätovne kontroloval faktúry vyhotovené v cudzom jazyku za obdobie január – jún 2018 a ich následný preklad do slovenského jazyka. Táto časť opatrenia bola splnená.

Opatrenie c) 1. bolo čiastočne splnené.

2. Postupovať pri administratívnom spracovaní účtovných dokladov o pracovných cestách podľa § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Zodpovední: výkonný riaditeľ, členovia predstavenstva

Termín: trvalý

Za rok 2015 nebola predložená kontrolnej skupine evidencia pracovných ciest. Náhodným výberom boli skontrolované tieto pracovné cesty:

ZPC č. 16. Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu je nedostatočne vypísaný. Chýba dátum a podpis nadriadeného, ktorý mal schváliť zahraničnú pracovnú cestu. Nesprávne resp. neúplne je vyplnené vyúčtovanie ZPC č. 16, čiastka 233,19 eur (letenka) je v kolónke vedľajšie výdavky a nie v kolónke cestovné. Chýbajú - podpis zamestnanca, ktorý upravil vyúčtovanie a podpis zamestnanca povereného kontrolou.

ZPC č. 48. Miestom konania ZPC bola pôvodne Praha opravená na Barcelonu (chýba meno a podpis osoby, ktorá zmenu uskutočnila). Vyúčtovanie ZPC podpísal 1 zamestnanec.

ZPC č. 29. Vo vyúčtovaní ZPC č. 29 chýba podpis príjemcu.

ZPC č. 44. Vo vyúčtovaní ZPC je podpis iba 1 zamestnanca vo všetkých štyroch kolónkach.

ZPC č. 1. Príkaz č.1 na ZPC - chýba podpis nadriadeného (schvaľujúceho pracovnú cestu).

V príkazoch na zahraničnú pracovnú cestu vo väčšine prípadov nevykazujú zamestnanci spôsob dopravy a vo vyúčtovaní pracovnej cesty chýba vo všetkých prípadoch dátum vyúčtovania.

V roku 2016 sa uskutočnilo v kontrolovanom subjekte 48 pracovných ciest. BTB vedie od r. 2016 elektronickú evidenciu pracovných ciest.

ZPC č. 42. Vyúčtovanie pracovnej cesty č. 42 – číslo pracovnej cesty je prepisované, podobne ako v ďalších 9 prípadoch v tomto roku.

ZPC č. 6. Zahraničná pracovná cesta č. 6 nebola schválená, chýba podpis nadriadeného (schvaľujúceho), napriek tomu sa uskutočnila.

V roku 2016 okrem 3 cestovných príkazov (č.1, 5 a 24) v žiadnom inom nie je vyznačené rozhodnutie „schvaľujem“ zahraničnú pracovnú cestu. Neúplné vypísanie príkazov na pracovnú cestu a vyúčtovania pracovných ciest sa vyskytuje vo väčšine prípadov za rok 2016.

V roku 2017 sa uskutočnilo 79 pracovných ciest.

ZPC č. 44. Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu č. 44 nebol schválený. Na cestovnom príkaze chýba dátum a podpis nadriadeného (schvaľujúceho) zamestnanca.

ZPC č. 37. ZPC do Frankfurtu - Nemecko. Faktúra z hotela je v nemeckom jazyku bez prekladu.

ZPC č. 74. Zamestnankyňa má na Príkaze na zahraničnú pracovnú cestu uvedené miesto konania: Frankfurt – Nemecko v dňoch 12.11.2017 až 15.11.2017. Dňa 10.11.2017 jej bol vyplatený preddavok v sume 150 eur. Vyúčtovanie ZPC je v českých korunách, priložené cestovné lístky sú z Prahy aj priložená cestovná správa je z „Medzinárodnej konferencie v Prahe“. ZPC sa uskutočnila do Prahy (ČR) a nie do Frankfurtu (Nemecka). Stravné si účtovala v plnej sume 2 400 Kč, napriek tomu, že raňajky boli v cene ubytovania, 4 obedy poskytol usporiadateľ a počas 3 večerov boli recepcie. Na vyúčtovaní chýba podpis zamestnankyne, ktorá prevzala doplatok v sume 25,45 eur.

Vzhľadom k tomu, že na vyúčtovaní pracovných ciest za roky 2015, 2016, 2017 nie je uvedený dátum vyúčtovania a podpis účtovateľa, nie je možné odkontrolovať postup podľa § 36 ods. 7 zákona 283/2002 Z.z. a to cit. „zamestnanec je povinný do 10 pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty alebo inej skutočnosti zakladajúcej nárok na náhrady podľa tohto zákona predložiť zamestnávateľovi písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad a vrátiť nevyúčtovaný preddavok“. Z uvedeného dôvodu nebolo možné odkontrolovať súlad so zákonom.

Opatrenie nebolo splnené.

2.3 Zistenia kontroly

1/ Interné predpisy

Kontrolovaný subjekt predložil tieto interné predpisy: Organizačný poriadok, Pracovný poriadok, Poriadok odmeňovania, Smernica o finančnej kontrole, Podpisový a kompetenčný poriadok, Smernica o procese schvaľovania, obehu a evidencie zmlúv a účtovných dokladov, Smernica o prijímaní a vybavovaní podnetov o protispoločenskej činnosti, Stanovy.

Zabezpečenie komplexných ekonomických a poradenských služieb spočívajúcich vo vedení podvojného účtovníctva, mzdového účtovníctva, personálnej agendy, zostavenia daňového priznania a kompletného zúčtovania dotácií poskytovaných z verejných zdrojov pre BTB je zabezpečované na základe zmluvy uzatvorenej so spoločnosťou TRAVELKO CK, s.r.o. z 26.4.2016. Celková odmena nesmie presiahnuť sumu 34 889,79 eur bez DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú – 36 mesiacov, alebo do vyčerpania celkovej odmeny. Mesačne si spoločnosť fakturuje za poskytnuté služby sumu 969,16 eur. Na poskytovanie právnych služieb bola uzatvorená zmluva s advokátkou z 27.6.2017 s dohodnutou odmenou 40 eur/hod. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú na 26 mesiacov alebo do vyčerpania finančnej čiastky 47 040 eur s DPH. Za rok 2017 bola advokátke vyplatená suma 18 038 eur. Prílohou faktúr je špecifikácia poskytnutých právnych služieb. V prílohe si vykazuje týždenne Back Office, ktorým označuje čas, kedy je osobne prítomná v kancelárii BTB a poskytuje konzultácie. Tzn. mesačne si takto vykázala v rozpätí od 6,5 hod. do 9 hod. bez uvedenia predmetu služby a táto položka nemá ani oporu v zmluve. Mandátna zmluva z 26.7.2017 uzatvorená s Atrium group, s.r.o. na konzultačné služby v oblasti verejného obstarávania. Dohodnutá odmena je 42 eur/hod. Zmluva je uzavretá na dobu určitú na 24 mesiacov, alebo do vyčerpania sumy 48 300 eur bez DPH. Za 6 mesiacov 2017 jej bola vyplatená suma 13 080,90 eur. Mesačne si tiež vykazuje Back Office (B.O.) v rozpätí od 7 hod. do 9 hod. bez uvedenia predmetu služby, prípadne bez potvrdenia prítomnosti v BTB s odmenou 42 eur/hod., táto položka nemá oporu v zmluve. BTB si touto zmluvou zabezpečuje aj realizáciu verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou - § 117, napr.: elektrické spotrebiče ako chladnička,

mikrovlnná rúra a rýchlvarná kanvica, k čomu v podmienkach hlavného mesta nezvykne byť využívaná profesionálna vysúťažená firma.

2. Pracovno-právne vzťahy - dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. – Zákonníka práce

Mzdové náklady v roku 2015 čerpala organizácia v sume 301 740,37 eur. V roku 2016 BTB vykázala čerpanie mzdových nákladov v objeme 394 156,72 eur. V roku 2017 je 479 425,17 eur a voči roku 2016 ide nárast o 21,63 %. Ku dňu 31.12.2017 organizácia zamestnávala 25 zamestnancov. Niektorí zamestnanci mali v osobnom spise založenú len pracovnú zmluvu, ktorej súčasťou je mzda zamestnanca. Kontrolný orgán ďalej zistil, že v osobných spisoch zamestnancov chýbali doklady ako napr. doklad o vzdelaní, prehľad o odbornej praxi, pracovná náplň, ktorá má obsahovať popis práce a pracovných činností, ďalej pracovné životopisy sú v anglickom jazyku a bez podpisu zamestnanca. Na základe uvedeného kontrola konštatuje, že organizácia nepostupovala podľa Pracovného poriadku (účinného od 1.6.2017), kde v čl. II. ods. 4. a 6. sú taxatívne vymenované doklady, ktoré je povinný predložiť uchádzač o zamestnanie resp. zamestnanec (uchádzač: žiadosť o prijatie do pracovného pomeru, osobný dotazník, pracovný životopis, doklad o dosiahnutej kvalifikácii, zamestnanec: potvrdenie o zamestnaní od predchádzajúceho zamestnávateľa v súlade s § 75 Zákonníka práce – zápočtový list, vyhlásenie k dani z príjmov fyzických osôb). Podľa čl. II. ods. 7 tohto Pracovného poriadku v deň nástupu do zamestnania zamestnanec obdrží pracovnú zmluvu a pracovnú náplň, ktorá obsahuje popis práce a pracovných činností.

Dňa 25.7.2018 náhodným výberom boli odkontrolované doklady v osobných spisoch zamestnancov. U jednej zamestnankyne bol napr.: konštatovaný nedostatok v tom, že má založený v osobnom spise Diplom z PRIVATE UNIVERSITY vo Viedni vyhotovený v anglickom jazyku a následne počas výkonu kontroly úradne preložený do slovenského jazyka. Pracovníčka však ani do ukončenia kontroly nepredložila uznanie jej kvalifikácie na Slovensku (MŠVaV SR – Stredisko na uznávanie dokladov o vzdelaní...).

V čase ukončovania kontroly dňa 26.7.2018 Predstavenstvo schválilo uznesením č. 7/26072018 Pracovný poriadok.

2.1. Evidencia dochádzky - § 99 Zákonníka práce

Podľa § 99 ZP cit. „Zamestnávateľ je povinný viesť evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce ...“. Kontrole boli predložené za obdobie 2015 – 2016 knihy príchodov a odchodov, evidencia dochádzky za príslušný kalendárny mesiac plus prílohy k evidencii a to: dovolenkové lístky, priepustky k lekárovi, iné prekážky v práci (pohreb príbuzného...) odmeny zamestnancom a funkcionárom. Na základe knihy príchodov a odchodov organizácia vedie 2 evidencie dochádzky, na jednej je uvedený spracovateľ (jeho meno, podpis, dátum a pečiatka). Druhá evidencia, spracovávaná tým istým spracovateľom, je zasielaná elektronicky mzdovej účtovníčke bez týchto údajov. Kontrola konštatuje, že evidencie nie sú identické, čo sa týka vykazovania údajov ako napr.: priepustiek k lekárovi, dovoleniek, služobných ciest.

Kontrola konštatuje aj nedostatok, že zamestnávateľ má právnu povinnosť vyplývajúcu z § 111 odseku 1 každoročne zostavovať plán dovoleniek tak, aby si zamestnanec mohol vyčerpať dovolenku spravidla do konca kalendárneho roka. V odseku 1 sa v súlade s Dohovorom MOP č. 132 ukladá povinnosť zamestnávateľovi prerokovať čerpanie dovolenky so zamestnancom. Ide predovšetkým o dojednanie termínu nástupu na dovolenku, ako i dĺžky jej čerpania v rámci zákonného nároku. V BTB sa tieto ustanovenia ZP neriešia.

2.1.1. Dovolenkové lístky za rok 2017

Za rok 2017 bolo kontrole predložených 25 dovolenkových lístkov bez podpisu vedúceho zamestnanca a z toho 4 dovolenkové lístky sú aj bez podpisu zamestnanca - žiadateľa o dovolenku, 11 dovolenkových lístkov nebolo fyzicky vydokladovaných, ale v evidencii boli zamestnancom ako dovolenka vykázané. Za kontrolované obdobie nie je vykázané ani na jednom dovolenkovom lístku: dátum skutočného nástupu dovolenky, dátum nástupu do zamestnania po dovolenke a koľko pracovných dní sa skutočne čerpalo z dovolenky.

Zamestnankyňa má na dovolenkovom lístku dňa 21.8. - 25.8. vykázaných 5 dní dovolenky, na evidencii aj na mzdovom liste jej boli vykázané len 3 dovolenky. Riaditeľ má v evidencii vykázajú dovolenku od 28.-31.8. a nemá priložený dovolenkový lístok. Dovolenkový lístok riaditeľa bol kontrole predložený počas výkonu kontroly.

V evidencii dochádzky majú 2 zamestnanci 17.-21.7. a 26.-31.7. vykázanu dovolenku, pričom dovolenkové lístky nie sú priložené. V mzdovom liste majú vykázanu dovolenku. V mesiaci marec 3 zamestnanci nemajú vydokladovanú dovolenku. Počas výkonu kontroly boli dovolenkové lístky doručené.

2.1.2. Priepustky za rok 2017

Kontrola bol predložený tabuľkový prehľad priepustiek k lekárovi za roky 2016 a 2017, ktorý nie je identický s evidenciou dochádzky a vydokladovanými priepustkami.

Zákonník práce umožňuje zamestnávateľovi poskytnúť zamestnancovi pracovné voľno s náhradou mzdy z nasledovných dôvodov v tomto rozsahu:

§ 141 ods. 2 písm. c) bod 1.

Sprevádzanie rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia na vyšetrenie alebo ošetrovanie poskytne zamestnávateľ pracovné voľno s náhradou mzdy zamestnancovi na nevyhnutne potrebný čas najviac na 7 dní v kalendárnom roku.

- 24.1., 11.4., má zamestnanec vydokladovanú priepustku ako sprevádzanie rodinného príslušníka - dieťa do zdravotníckeho zariadenia, v mzdovom liste ju nemá špecifikovanú ako § 141 ods. 2 písm. c) bod 1.

§ 141 ods. 2 písm. a) bod 1.

Pracovné voľno s náhradou mzdy sa poskytne na nevyhnutne potrebný čas, najviac na 7 dní v kalendárnom roku na vyšetrenie alebo ošetrovanie zamestnanca v zdravotníckom zariadení.

- 2 zamestnanci majú vydokladované priepustky k lekárovi dňa 18.7. a v evidencii nie sú vykázané.
- 3 zamestnanci nemajú v evidencii dochádzky vykázanu priepustku k lekárovi 4.5., 9.5. 24.5., napriek tomu, že ju majú priloženú k dochádzke aj v knihe príchodov majú uvedený dôvod odchodu - lekár.
- Zamestnanec zodpovedný za personálnu agendu si dňa 10.4. vykázal priepustku k lekárovi v evidencii, napriek tomu, že ju nemá vydokladovanú, v mzdovom liste je vykázaná, aj v knihe príchodov má uvedené lekár. 3 zamestnanci majú vydokladovanú priepustku k lekárovi na deň 18.4., 25.4., 27.4., ale nemajú ju vykázanu v evidencii ani v mzdovom liste.
- V mesiaci marec – 6 zamestnanci nemajú vydokladované priepustky, a to 1.3., 3.3., 6.3., 17.3. Počas výkonu kontroly boli tieto priepustky doložené.
- 2 zamestnanci majú vydokladovanú priepustku k lekárovi 8.2., 10.2, 13.2., ale v evidencii ani v mzdovom liste nie je vyznačená.

2.1.3. Účasť na pohrebe 2017

Zákonník práce umožňuje zamestnávateľovi poskytnúť zamestnancovi pracovné voľno s náhradou mzdy podľa § 141 ods. 2 písm. d) pri úmrtí rodinného príslušníka. V mesiaci jún 2017 si zamestnankyňa podľa § 141 ods. 2 písm. d)3. – čerpala pracovné voľno s náhradou mzdy na jeden deň na účasť na pohrebe prarodiča. V mzdovom liste „neodpracované hodiny - ostatné náklady“ mzdárka nešpecifikuje pracovné voľno s náhradou mzdy tak, ako jej to ukladá Zákonník práce.

Iný zamestnanec má založené potvrdenie v januári 2017, že sa zúčastnil pohrebu, ale v evidencii dochádzky mu zodpovedný zamestnanec za personálnu prácu vykázal návštevu lekára s náhradou mzdy – bez vydokladovania priepustky.

V evidencii dochádzky majú 2 zamestnankyne vykázanu účasť na pohrebe v marci 2017 bez vydokladovania (potvrdenia z Pohrebničníctva), ale s náhradou mzdy. Počas výkonu kontroly v máji 2018 zamestnankyne predložili doklad „Prehlásenie na účely nároku na platené voľno na pohreb“. Prílohu tvorí potvrdenie Pohrebničníctva mesta Bratislavy - Marianum.

2.1.4. Dočasná pracovná neschopnosť (PN)

Zamestnankyňa v evidencii dochádzky zaslanej mzdárke má vykázanu 7 dňovú PN. Na potvrdení o dočasnej pracovnej neschopnosti (P 988208) má vykázanu 7 dňovú PN.

Zamestnankyňa predložila doklad o PN od 3.1. do 12.1. 2017 t.j. 7 dní. V evidencii dochádzky jej zamestnanec zodpovedný za personálnu prácu neoprávnene vykázal návštevu lekára a PN-ku nepredložil mzdárke a z tohto dôvodu nebol nahlásený do zdravotnej poisťovne začiatok a koniec PN. Mzdárka jej neoprávnene aplikovala § 141 ods. 2 písm. a) bod 1 pracovné voľno s náhradou mzdy. Neoprávnene prijatú náhradu mzdy – v sume 175,10 eur zamestnankyňa poukázala na účet BTB počas výkonu kontroly.

2.1.5. Dochádzka a služobné cesty

2 zamestnanci majú vykázanu na evidencii 5 dňovú SC od 5.5. – 9.5. a 10-ti zamestnanci 3-dňovú SC od 7.5.-

9.5. V evidencii dochádzky, ktorá je založená u mzdárky nevykazuje zamestnancom SC. Služobné cesty 12 - tich zamestnancov sa nenachádzajú v evidencii SC, ktorú vedie kontrolovaný subjekt.

V evidencii má zamestnankyňa 2.3.- 3.3. SC, ďalšia 2.3. SC, v evidencii zaslanej mzdárke majú uvedenú prítomnosť v práci. Zamestnankyne nie sú zapísané v knihe dochádzky.

Dvaja zamestnanci majú vykázanú v evidencii v dňoch 12.-13.1. SC, 1 zamestnanec má vykázanú SC 12.-16.1., ďalšie 2 zamestnankyne 17.- 20.1. SC. V evidencii zaslanej mzdárke zamestnanci nemajú vykázanú SC, v evidencii dochádzky majú vykázanú neprítomnosť v práci, t.j. nie sú zapísaní.

Podľa písomného vyjadrenia vedúceho ekonomického a personálneho oddelenia 14.3.2018 cit. „nezrovnalosti pri priepustkách, dovolenkách a účasti na pohreboch boli spôsobené výlučne nedbanlivosťou, prípadne neznanosťou predmetnej problematiky zodpovednej osoby. K pochybeniu ľudského faktora mohlo dôjsť najmä z dôvodu dlhodobo nesprávne nastavených postupov pri vedení personalistiky, z dôvodu časového nesúladu medzi finalizáciou evidencie a poskytnutím podkladov mzdárke, nedostatočnej skúsenosti vo vedení personálnej agendy a pod.“

Dňa 25.7.2018 bola odkontrolovaná náhodným výberom evidencia dochádzky v roku 2018 a s tým súvisiaca dokumentácia (dovolenkové listky, priepustky, služobné cesty). Neboli konštatované nedostatky.

2.1.6. Organizačný poriadok

Kontrolou bol predložený organizačný poriadok s účinnosťou od 1.1.2017. Organizačnými útvarmi BTB sú útvary výkonného riaditeľa a ich podriadené zložky. V článku V. je uvedená funkčná náplň jednotlivých útvarov a pracovných pozícií, tieto názvy nie sú identické s názvami útvarov resp. pracovných pozícií uvedených v organizačnej štruktúre a následne v pracovnej zmluve. BTB tým, že nemá uvedené počty zamestnancov v organizačnej štruktúre, je aplikovateľnosť zákonníka práce napr.: jeho ustanovenia § 63 ods. 1 písm. b) ak sa zamestnanec stane nadbytočný vzhľadom na písomné rozhodnutie orgánov BTB, veľmi problematické. Zamestnanec by sa mohol svojho práva domáhať úspešne na súde.

V čase ukončovania kontroly dňa 26.7.2018 Predstavenstvo schválilo uznesením č. 7/26072018 Organizačný poriadok vrátane organizačnej štruktúry, kde boli vyššie uvedené nedostatky odstránené.

2.1.7. Mzdové listy

Mzdový list je podľa § 36 zákona o účtovníctve účtovný záznam. Do mzdových listov zamestnancov sa uvádzajú údaje v súlade s ustanovením § 141 Zákonníka práce - dôležité osobné prekážky. Zákonník práce umožňuje zamestnávateľovi poskytnúť zamestnancovi pracovné voľno s náhradou mzdy. Kontrolou mzdových listov zamestnancov za roky 2015, 2016, 2017 bolo zistené, že v mzdových listoch nie sú vyznačené dôležité prekážky v práci v súlade s ustanovením § 141 Zákonníka práce a to : § 141 ods. 2 písm. a) bod 1 – ošetrovanie zamestnanca, § 141 ods. 2 písm. c) bod 1- sprevádzanie rod. príslušníka, § 141 ods. 2 písm. d) 3- účasť na pohrebe. Zamestnankyňa zodpovedná za mzdové listy vykazuje v kolónke neodpracované hodiny – ostatné náhrady všetky prekážky v práci, čo je v rozpore s ustanovením Zákonníka práce, pretože vyššie cit. pracovné voľno je s náhradou mzdy. Na mzdových listoch zamestnancov nie je vyznačené čerpanie dovoleniek.

2.1.8. Odmeny

Vedúci zamestnanec BTB má v pracovnej zmluve v čl. V. dohodnuté nasledovné mzdové podmienky cit. ...*“Zamestnancovi patrí za vykonanú prácu mesačná mzda plus pohyblivá zložka mzdy, ktorú určuje štatutárny orgán na základe dosiahnutých výsledkov v predchádzajúcom mesiaci. Zamestnávateľ môže vyplatiť zamestnancovi 13. mzdu vo výške dohodnutej mesačnej mzdy vo výplatnom termíne za mesiac máj a 14. mzdu vo výške dohodnutej mesačnej mzdy vo výplatnom termíne za mesiac november daného kalendárneho roka. 13. a 14. plat môže byť vyplatený zamestnancom, ktorí sú v pracovnom právnom pomere so zamestnávateľom a zároveň nie sú k dátumu 31.5. a 30.11. vo výpovednej dobe“*. Kontrolou mzdového listu bolo zistené, že vedúcemu zamestnancovi boli v roku 2015 vyplatené prémie, v rokoch 2016 a 2017 odmeny.

Kontrolou mzdových listov za rok 2015 bolo zistené, že zamestnanci BTB majú vykázanú kolónku „13. a 14 plat“ a tiež kolónku „odmena“. Zamestnancom boli navrhované odmeny, ktoré boli delené na 13. a 14. plat a na odmeny. Predsedníčka predstavenstva navrhla vedúcemu zamestnancovi v júni 2016 13. plat. V rokoch 2016 a 2017 kolónka „13. a 14. plat“ nebola v mzdovom liste uvedená, ale len „odmena“. Podľa písomného vyjadrenia vedúceho zamestnanca BTB zo 14.3.2018 cit. „Organizácia nemá kolektívnu zmluvu a označenie odmeny ako 13. a 14. plat je z právneho hľadiska nepresné (zamestnanci nemajú nárok na plat ale

na mzdu v zmysle Zákonníka práce, ide o nenárokovateľné plnenie.)“ . Pokiaľ boli zamestnancom vyplácané odmeny (označené ako 13. a 14. plat) nad rámec miezd zakotvených v pracovných zmluvách, bolo tak uskutočnené na základe Poriadku odmeňovania BTB zo dňa 1.3.2012.“ Kontrolou bolo zistené, že Poriadok odmeňovania má v § 5 ustanovenie o poskytnutí odmeny zamestnancovi. Duplicitne je ustanovenie o poskytnutí odmeny upravené aj v Pracovnom poriadku v piatej časti čl. II. V žiadnom internom predpise 13. a 14. plat nie je riešený, len v pracovnej zmluve vedúceho zamestnanca.

Vedúci zamestnanec BTB má v pracovnej zmluve čl. V ods. 5.7. uvedené cit. „Zmluvné strany sa dohodli, že v prípade skončenia pracovného pomeru výpoveďou z dôvodu zániku funkcie vedúceho zamestnanca má nárok min. na odstupné v rozsahu dohodnutom v kolektívnej zmluve zamestnávateľa Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava.“ Na základe upozornenia kontroly bola dňa 18.5.2018 textácia z pracovnej zmluvy vypustená, pretože vedúci zamestnanec BTB nie je zamestnancom hlavného mesta a Kolektívna zmluva hlavného mesta sa vzťahuje len na zamestnancov hlavného mesta (čl. 1 ods. 3 kolektívnej zmluvy). Počas výkonu kontroly bola na základe Dodatku k pracovnej zmluve vedúceho zamestnanca vypustená textácia: 13. a 14. plat a Kolektívna zmluva Hlavného mesta SR Bratislavy.

2.1.9. Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce - Dohody o vykonaní práce

Podľa Zákonníka práce § 223 až § 227 môže organizácia výnimočne uzatvárať na plnenie svojich potrieb dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – dohodu o vykonaní práce (ďalej „DVP“), dohodu o pracovnej činnosti (ďalej „DPČ“) a dohodu o brigádnickej práci študenta (ďalej „DBPŠ“) ak ide o príležitostnú činnosť. Podľa predloženej evidencie v roku 2017 organizácia uzatvorila celkom 27 dohôd, z toho 7 DVP, 5 DPČ a 15 DBPŠ.

Nepostupovanie podľa ZP § 224 ods. 2 písm. d) tým, že BTB nevedie evidenciu uzatvorených dohôd v poradí, v akom boli uzatvorené. Kontrole bolo predložených ďalších 25 dohôd, ktoré nie sú súčasťou evidencie. To znamená, že za rok 2017 bolo uzatvorených celkom 52 dohôd.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril podľa § 228a DPČ na administratívne práce a ekonomickú činnosť podľa požiadaviek BTB v čase od 1.1.2016 do 31.12.2016 a od 16.1.2017 do 31.3.2017. Podľa § 228a ods.1 na základe DPČ možno vykonávať činnosť v rozsahu najviac 10 hodín týždenne. V dohode v čl. II. bola dohodnutá odmena vo výške 600 eur mesačne a je dohodnuté, že zamestnávateľ môže priznať zamestnancovi aj osobitnú odmenu. Pri DPČ sa určuje výška hodinovej mzdy a vedie sa evidencia pracovného času. Nároky zamestnanca alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť pre zamestnanca priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru - § 228a ods. 2 písm. c) ZP. Kontrolou mzdového listu bolo zistené, že mzdová účtovníčka neuvádza od apríla do decembra 2016 odpracované hodiny. Podľa mzdového listu v januári 2016 bolo zamestnankyni vyplatené 1 050 eur, v marci 730 eur, v júni 1 200 eur, ostatné mesiace po 600 eur/mesiac. Napr.: ak by zamestnankyňa odpracovala v júni 165 hodín, jej mesačná mzda z pracovného pomeru by bola 4 950 eur (hodinová mzda by bola vo výške 30 eur). Zamestnankyňa si na Pracovnom výkaze vykazuje 40 hodín týždenne a ako činnosť uvádza „administratívne práce“. Prácu prevzal a kontroloval vedúci ekonomicko-personálneho referátu, čo aj svojim podpisom potvrdil na Pracovnom výkaze zamestnankyne.

3. Dodržiavanie zákona č. 357 /2015 Zz. o finančnej kontrole a audite

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú Smernicu o finančnej kontrole s účinnosťou od 1.6.2016. Účelom tejto Smernice je stanoviť pravidlá systému vnútornej kontroly finančných operácií BTB tak, aby financie a majetok BTB boli využívané hospodárne, efektívne, účelne a účinne, a to v súlade so zákonom 357/2015 Z.z. Predsedníčka predstavenstva BTB v nadväznosti na ustanovenie 4.3. a 4.4. Smernice určila vedúcich zamestnancov, ktorí vykonávajú základnú finančnú kontrolu a okruh finančných operácií, ktorých základnú finančnú kontrolu títo vedúci zamestnanci vykonávajú:

1. výkonný riaditeľ, vykonáva základnú finančnú kontrolu vo vzťahu k všetkým finančným operáciám,
2. vedúci organizačných zložiek (vedúci ekonomicko-personálneho referátu, vedúci oddelenia vzťahov s verejnosťou, vedúci marketingového oddelenia, vedúci MICE oddelenia, vedúci turistického informačného centra). Vykonávajú základnú finančnú kontrolu vo vzťahu k finančným operáciám, ktorých príprava, resp.

realizácia je v pracovnej agende oddelenia, ktoré vedú, t.j. v jeho pracovnej náplni alebo pracovnej náplni jemu podriadených zamestnancov.

Kontrolný orgán zistil, že BTB nevykonáva základnú finančnú kontrolu na týchto kontrolovaných dokumentoch (napr.: na pracovných zmluvách, ktorých súčasťou je aj dohodnutá mzda vrátane dodatkov k pracovným zmluvám, evidencii dochádzky, príkazoch na tuzemské a zahraničné pracovnej cesty vrátane vyúčtovania PC, návrhoch na odmenách, na dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru).

Dňa 25.7.2018 bolo kontrolou zistené, že na predložených dokumentoch a listinách vyhotovených v roku 2018 bola vykonaná základná finančná kontrola.

2.4 Opatrenia

1. Vykonať za rok 2018 s odbornou starostlivosťou a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve § 29 a § 30 riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vrátane zaúčtovania inventarizačných rozdielov. Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Termín: do 31.1.2019

Zodpovedný: výkonný riaditeľ

2. Prijatím mzdovej účtovníčky na riadny pracovný pomer (napr.: do kumulovanej funkcie) a zavedením nového programového vybavenia (napr.: VEMA), doplniť mzdové listy zamestnancov o prehľad neodpracovanej doby: čerpanie dovolenky, prekážky v práci s náhradou mzdy podľa § 141 Zákonníka práce najmä: § 141 ods. 2 písm. a) bod 1 - návšteva lekára, § 141 ods. 2 písm. c) bod 1- doprovod k lekárovi, § 141 ods. 2 písm. d) 3 – účasť na pohrebe a iné.

Termín: 31.1.2019

Zodpovední: predsedníčka predstavenstva, mzdová účtovníčka

3. Uskutočniť kontrolnú inventarizáciu ZPC za roky 2016, 2017 do 31.12.2018 najmä s uvedením osoby, ktorá cestovala, ako aj osoby, s ktorými cestovala, navštívené miesto, spôsob dopravy, cenu dopravy, ubytovacie zariadenie a jeho cenu, výšky poskytnutých cestovných náhrad s ohľadom na to, či bolo účastníkovi ZPC poskytnuté stravovanie, napr.: raňajky, obed alebo večera.

Termín: 31.1.2019

Zodpovedný: výkonný riaditeľ

Mestský kontrolór predložil dňa 3.9.2018 listom č.j. MAG UMK 409355/2018 predsedníčke predstavenstva BTB Návrh správy z kontroly č. 24/2017. V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt podal 1 námietku v súlade s § 21 ods. 1 písm. b) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Kontrolovaný subjekt namietal citáciu pracovnej pozície zamestnanca vrátane jeho mzdových náležitostí uvedených v návrhu správy v časti 2.1.8. Uverejnením pracovnej pozície tohto zamestnanca je dotknutá osoba identifikovateľná. Kontrolný orgán akceptoval námietku a anonymizoval údaje do takej formy, v ktorej údaje nemožno priradiť dotknutej osobe, ktorej sa dotýkajú. Predsedníčka predstavenstva súhlasila s navrhnutými opatreniami, ako aj akceptovala lehotu 28.2.2019 na predloženie správy o plnení prijatých opatrení.

Správa č. 16/2018	
3 Základná umelecká škola, Vrbenského - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.	
Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola, Vrbenského 1, Bratislava, IČO 31768857
Poverenie	č. 16/2018 zo dňa 20.6.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 20.6.2018 do 4.9.2018
Kontrolované obdobie	rok 2017 – 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

3.1 Kontrola plnenia opatrení

V Zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 8/2015 bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 11.9.2015. Zároveň bolo uložené určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 11.9.2015. Správu o plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov predložiť mestskému kontrolórovi do 31.12.2015. Správa o plnení prijatých opatrení nebola mestskému kontrolórovi predložená. Bola však predložená do MsZ dňa 19.11.2015 pod bodom 49e ako informatívny materiál. V stanovenom termíne riaditeľ ZUŠ prijal a predložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli plnené nasledovne:

1/ V rámci dodržiavania zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme riadiť sa pri poskytovaní osobných príplatkov podľa § 10 ods. 1 a 2.

Termín: ihneď

Zodpovedná: zamestnankyňa pre personálnu prácu

Osobné príplatky sú z celkového počtu 30 zamestnancov priznané celkom 8 zamestnancom, z toho 3 nepedagogickým a 5 pedagogickým vrátane riaditeľa. Percentuálny podiel z funkčných plátov zamestnancov, ktorým sú osobné príplatky poskytované je veľmi nízky, len 11,4%. Tieto sa pohybujú rádovo iba v niekoľko desiatkach eur. V absolútnom vyjadrení najvyšší osobný príplatok má nepedagogická zamestnankyňa, ktorý je 46,69% z jej tarifného platu a potom riaditeľ. Nakoľko tieto sú súčasťou plátov zamestnancov, mali byť založené v osobných spisoch, kde sa však nenachádzali. Na požiadanie boli kontrole predložené. Dňa 8.8.2018 bolo kontrolnému orgánu opakovane predložených iba 16 osobných spisov zamestnancov, z ktorých bolo zistené, že dodatočne boli do spisov doložené návrhy osobného príplatku u 2 zamestnankýň. U ostatných zamestnancov sa tieto v spisoch naďalej nenachádzali. Z uvedeného dôvodu nebolo možné overiť, či zamestnanci boli informovaní o poskytnutí osobného príplatku.

Opatrenie nebolo splnené.

2/ V návrhoch na poskytovanie odmien zamestnancom podľa § 20 ods. 2 zákona č. 553/2013 Z. z. pomenovať a zdôvodniť všetky skutočnosti, za ktoré sa odmena navrhuje, alebo za aké mimoriadne a nad rámec vopred určené cieľové úlohy presahujúce pracovné činnosti vyplývajúce z pracovnej náplne je odmena navrhnutá.

Termín: ihneď

Zodpovední: vedúci zamestnanci ZUŠ

V roku 2017 boli poskytnuté odmeny zamestnancom navrhované priamymi nadriadenými, t.j. odmeny pedagogickým zamestnancom navrhla zástupkyňa riaditeľa a nepedagogickým zamestnancom zamestnankyňa pre ekonomické činnosti a boli schválené riaditeľom ZUŠ. V mesiaci jún 2017 boli odmeny poskytnuté 26 pedagogickým zamestnancom v sume 6 650 eur, v rozpätí od 50 – 700 eur a trom nepedagogickým zamestnancom, v rozpätí od 150 – 600 eur, v celkovej sume 1 000 eur. Kontrole boli tieto odmeny predložené na hromadnom doklade a zdôvodnenie u všetkých zamestnancov, tak pedagogických, ako aj nepedagogických, pozostávalo z 1 rovnakej vety, ktorej text bol nasledovný: „za kvalitné vykonávanie pracovných činností v I. polroku 2017“. Identicky boli odôvodnené odmeny v mesiaci november 2017 vyplatené v celkovom objeme 11 000 eur: „za kvalitné vykonávanie pracovných činností v II. polroku 2017“. Zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme síce pripúšťa poskytnutie odmeny o. i. za kvalitné vykonávanie pracovných činností, ale uvedené hodnotenie rovnaké u všetkých zamestnancov považuje kontrolný orgán za nepostačujúce najmä v zmysle v minulosti prijatého opatrenia. V priebehu kontroly bol poskytnutý aj prehľad odmien vyplatených za I. polrok 2018 celkom v objeme 10 000 eur. K týmto odmenám kontrola neobdržala žiadne zdôvodnené návrhy a ani sa nenachádzali v osobných spisoch. Dodatočne v mesiacoch júl – august boli vypracované a kontrole predložené návrhy na odmeny jednotlivým zamestnancom za I. polrok 2018, opäť „za kvalitné vykonávanie pracovných činností v I. polroku 2018“, ale ani tieto neboli obsahom osobných spisov zamestnancov.

Kontrola má za to, že za dlhodobjšie kvalitné vykonávanie pracovných činností má byť poskytnuté zamestnancom osobné ohodnotenie formou osobného príplatku. Nakoľko priznanie odmien je zdôvodnené podľa vyššie uvedeného, nie je zdôvodnený výkon žiadnych mimoriadnych úloh alebo prác nad rámec pracovných činností, zdôvodnenie nie je dostatočné.

Opatrenie nebolo splnené.

3/ Zodpovední zamestnanci budú na zistené nedostatky upozornení s tým, že ak sa tieto budú opakovať, budú voči nim vyhovené postihy.

Termín: 31.12.2015

Zodpovedný: riaditeľ ZUŠ

Zamestnanci boli so Správou z následnej finančnej kontroly, prijatými opatreniami na odstránenie nedostatkov a termínmi ich odstránenia oboznámení na porade dňa 25.9.2015. Postihy voči zodpovedným zamestnancom neboli vyhovené, nakoľko nebolo zistené opakovanie sa zistených nedostatkov. Kontrola konštatuje, že odmeny vyplácané v roku 2015 a 2016 boli v súlade s prijatým opatrením, avšak dvaja kompetentní zamestnanci v priebehu rokov 2015 – 2016 ukončili pracovný pomer. K opakovaniu nedostatkov došlo až po nástupe nových zamestnancov, ktorí neboli dostatočne zrozumiteľne upozornení na kontrolné zistenia, resp. o nich nevedeli.

Opatrenie bolo splnené čiastočne.

3.2 Plnenie ukazovateľov rozpočtu – prehľad čerpania bežných výdavkov

Údaje sú čerpané zo záverečných účtov za jednotlivé roky

	2015	2016	2017
Bežné výdavky celkom	394 382	437 013	544 498
mzdy, platy	264 070	277 395	302 218
poistné a odvody	93 020	99 591	106 990
tovary a služby	33 737	57 768	134 818
bežné transfery	3 555	2 259	472

Celkové bežné výdavky v roku 2017 oproti roku 2016 zaznamenali nárast o 24,6%. Skutočné čerpanie mzdových prostriedkov bolo vyššie o 8,9%, čomu zodpovedajú aj navýšené odvody do poisťovni a tieto dve položky predstavujú z celkových bežných výdavkov čerpanie v objeme 75%. Percentuálne najvyššie čerpanie finančných prostriedkov v porovnaní s rokom predchádzajúcim vykázali náklady na nákupy tovarov a služieb, a to až v sume 233,4%. Uvedené bolo spôsobené tým, že rozpočtovaná suma takýchto nákladov v predchádzajúcich rokoch bola minimálna. Finančné zdroje boli v priebehu roka použité na nákup výpočtovej techniky, výmeny okien na celej budove, hydroizoláciu, opravy podláh, služby v oblasti účtovníctva, rozpočtovníctva, výkazníctva a pod.

	2016	2017
Bežné príjmy celkom	47 609	65 829
z toho školné	46 604	63 159
Počet žiakov	537	503

Upravený rozpočet školného na rok 2017 v sume 62 900 eur bol splnený. V ročnej správe o hospodárení je uvedené, že viac ako 35% nárast príjmov zo školného oproti rovnakému obdobiu roka predchádzajúceho bol dôsledkom lepšieho výberu školného a úpravou školného v súlade s VZN.

3.3 Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Organizácia mala za rok 2017 evidovaných 240 príjmových a výdavkových pokladničných dokladov a k 30.5.2018 celkom 64 pokladničných dokladov, v rámci ktorých uhradza najmä nákupy hygienických a čistiacich potrieb, pomôcok na zabezpečenie vyučovacieho procesu, pohonných hmôt a drobného materiálu na opravy a údržbu. Faktúry v počte 169 za rok 2017 a 39 k 31.5.2018 za dodávky tovarov a služieb sú vydokladované objednávkami, dodacími listami, ako aj zrealizovaným prieskumom trhu. Úhrady za dodávky elektrickej energie, plynu, vody, telekomunikačné služby, účtovnícke služby a nákup stravných lístkov sú fakturované mesačne na základe uzatvorených dodávateľských zmlúv. V roku 2017 ZUŠ obstarávala napr.: výmenu kotla, výmenu okien, opravu zatekania suterénu, nákup hudobných nástrojov atď. Kontrolou pokladničných dokladov a dodávateľských faktúr neboli zistené nedostatky. Inventarizácia za rok 2017 bola vykonaná súlade so zákonom, vykonanou inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely. Organizácia neeviduje došlé faktúry v poštovej knihe. Kontrole bola predložená tabuľka vypracovaná v exceli, v ktorej sa však došlé faktúry nenachádzali. Kontrolou zverejňovania údajov na stránke školy bolo zistené, že ešte dňa 28.8.2018 nebol aktualizovaný zoznam dodaných faktúr. Ten bol naposledy aktualizovaný dňa 18.6.2018. Ďalej kontrola poukazuje na skutočnosť, že doklady podliehajúce kontrole boli uzamknuté v objekte kontrolovaného subjektu v skrini, ku ktorej mal podľa vyjadrenia riaditeľa prístup len pracovník obchodnej spoločnosti zabezpečujúcej pre ZUŠ účtovnícke práce a práce v oblasti rozpočtovníctva. Kontrole neboli doklady opakovane sprístupnené.

Podľa zákona o č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite §20 ods.2/ a) je oprávnená osoba oprávnená vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, alebo akejkolvek inej osoby, ktorá má informácie, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly alebo auditu, ak ich poskytnutiu nebráni osobitný predpis §24 (ďalej len „tretia osoba“), v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomností, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, informácie, dokumenty a iné podklady súvisiace s administratívnou finančnou kontrolou, finančnou kontrolou na mieste a auditom.

3.4 Dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách

K porušeniu zákona č. 283/2002 Z. z. § 4 ods. písm. c/, ako aj Internej smernice – Služobné cesty zo dňa 27.3.2015 dochádza tým, že organizácia pri pracovných cestách neuhrádza zamestnancom náhrady za stravné. Zamestnancom sa za tieto dni poskytujú stravné poukážky. Zodpovedná zamestnankyňa nesprávne interpretuje nevyplácanie stravného a zdôvodňuje to nedostatkom finančných prostriedkov. Žiadna interná smernica nemôže byť v rozpore so zákonom. ZUŠ prepláca iba cestovné náklady. V prípade použitia súkromného vozidla na služobné účely nebol pri zúčtovaní pracovnej cesty priložený súhlas riaditeľa, nebolo preukázané, že auto je poistené a tiež v rozpore so zákonom boli preplácané iba náklady na spotrebované pohonné hmoty. Náhrady za amortizáciu neboli preplácané.

3.5 Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov

Podľa predložených dokladov organizácia k 31.12.2017 zamestnávala celkom 30 zamestnancov, z toho 27 pedagogických a 3 nepedagogických. V danom roku nastúpilo do zamestnania 9 zamestnancov (z toho 1 nepedagogický) a ukončilo pracovný pomer 7 zamestnancov. Dôvodmi ukončenia pracovného pomeru bolo ukončenie doby, na ktorú bol pracovný pomer uzatvorený a v 4 prípadoch na vlastnú žiadosť zamestnancov. K

30.6.2018 pracovalo v ZUŠ 28 pedagogických a 3 nepedagogických zamestnancov. Do tohto času nebol so žiadnym zamestnancom pracovný pomer ukončený a uzatvorený bol pracovný pomer s 1 pedagogickým zamestnancom. Pracovný pomer na dobu určitú do 31.8.2018 malo 8 zamestnancov. Okrem toho mala škola uzatvorenú v roku 2016 a 2017 dohodu o brigádnickej práci študentov v oblasti IT na zabezpečenie plynulého chodu PC, siete, tlačiarňí a riešenie porúch. Dohoda z r. 2017 je uzatvorená na dobu určitú do 30.11.2018 a obsahuje všetky zákonom predpísané náležitosti. Odmena bola dohodnutá v sume 5 eur/hodina.

Kontrola sa zamerala aj na dodržiavanie § 99 – evidenciu pracovného času. Náhodným výberom bola odkontrolovaná evidencia dochádzky za mesiace marec, jún, november a december v roku 2017 a február, máj a jún v roku 2018. Organizácia eviduje dochádzku v knihe príchodov a odchodov, kde sú vyznačené príchody do zamestnania a odchody, súčasťou je aj výkaz odučených hodín každého zamestnanca a vydokladovaná neprítomnosť v práci z dôvodu PN, čerpania dovolenky, náhradného voľna, návštevy lekára, účasti na školeniach a pod. Pri evidencii sú založené aj príkazy riaditeľa na výkon práce nadčas, nad rámec rozvrhu pracovných zmien, v zmysle § 97 ods. 1 zákona napr.: účasť na Husľovej súťaži Prešporský Paganini, nahrávanie detských piesní na album D. Heribana, Račianske hody, Deň matiek a pod. Nadčasy zamestnancov sú súčasťou evidencie odučených hodín, kde je vyznačená požiadavka buď na preplatenie alebo čerpanie náhradného voľna. Čerpanie náhradného voľna je zároveň vydokladované na dovolenkových lístkoch s vyznačením „náhradné voľno“. Kontrolou bolo zistené, že v rámci dochádzky v mesiacoch november a december 2017 nie sú založené výkazy práce nepedagogických zamestnancov, za mesiace január a február 2018 nie sú založené výkazy odpracovaných hodín na základe dohody o brigádnickej práci študenta a za mesiac máj chýba výkaz zamestnankyne PaM. Tiež sa v podkladoch poskytnutých kontrole nenachádzala evidencia príchodov a odchodov nepedagogických zamestnancov za mesiace január a jún. Kontrola preto nevedela overiť, na základe čoho boli spracované výplaty týchto zamestnancov.

3.6 Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Pri zaradovaní zamestnancov do platových tried a platových taríf nebolo zistené porušenie zákona. Organizácia poskytuje nasledovné druhy príplatkov: osobný, riadiaci, triednický, kreditový, za činnosť uvádzajúceho a začínajúceho učiteľa.

1/ V rámci poskytovania kreditového príplatku kontrola zistila, že u zamestnankyne zaradenej v triede 10 sa s účinnosťou od 5.9.2017 nachádzajú v spisovom obale 2 dekréty, oba sú potvrdené podpisom zamestnankyne, že ich prevzala, pričom na jednom je kreditový príplatočok v sume 45,50 eur a na druhom v sume 91 eur. V spisovom obale nebolo založené zdôvodnenie, na základe čoho sú vystavené s rovnakým dátumom účinnosti 2 dekréty a nedalo sa zistiť, ktorý je platný. Na dotaz kontroly odpovedala zodpovedná zamestnankyňa mailom zo dňa 2.8.2018 v tom zmysle, že samokontrolou zistila, že zamestnankyni nebol vyplácaný príplatočok vo výške 12%, na ktorý mala nárok, a preto bol vystavený opravený dekrét s dátumom 1.2.2018 a príplatočok jej bol doplatený. Obdobne ďalšia zamestnankyňa zaradená v platovej triede 11 mala v spisovom obale založené 2 platové dekréty, na ktorých je raz kreditový príplatočok v čiastke 51 eur a na druhom v sume 102 eur. U oboch dekrétov bola stanovená účinnosť od 1.1.2018. Taktiež dôvod existencie 2 dekrétov s rozdielnou sumou príplatočkov nebol založený v spisovom obale a nedalo sa určiť, ktorý z nich je správny. Dňa 2.8.2018 bolo odpovedané v tom zmysle, „že zamestnankyni sa vyplácal príplatočok vo výške 51 eur z dôvodu, že táto síce vykonala rigoróznú skúšku a dosiahla k 31.12.2017 prax 3 roky, ale originál dokladu o vykonaní rigorózneho skúšky poskytla k nahliadnutiu až začiatkom júla t.r. V júlovej výplate jej bude príplatočok doplatený. Platový dekrét bol vystavený, ale aby mohli byť náležitosti vyplácané, bolo potrebné overiť hodnotnosť dokladu“. V tomto prípade nemal byť platový dekrét s vyšším kreditovým príplatočkom ani vystavený, lebo sa neopieral o preukazné podklady. Ak teda aj bol omylom vystavený, následne mal byť zrušený. Nový dekrét mal byť vypracovaný až v mesiaci júl s tým, že mala byť na ňom uvedená výška doplatku za jednotlivé mesiace.

2/ Osobné príplatky § 10 – vid' vyhodnotenie opatrenia č.1.

3/ Odmeny § 20 – vid' vyhodnotenie opatrenia č. 2.

3.7 Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní

Podľa mailovej informácie riaditeľa ZUŠ zo dňa 30.7.2018 a následne 2.8.2018 zamestnankyňou pre PaM a ekonomické činnosti vykonáva obstarávanie tovarov, prác a služieb nad 1000 eur externá firma zabezpečujúca účtovníctvo, rozpočtovníctvo a výkazníctvo v rámci ekonomických činností (ďalej účtovník).

1/ Kontrola poukazuje na skutočnosť, že táto činnosť nie je obsahom uzatvorenej mandátnej zmluvy medzi kontrolovaným subjektom a účtovníkom, v ktorej sú taxatívne uvedené činnosti vykonávajúce mandátom pre mandanta. Predmetná činnosť nie je obsahom zmluvy na rok 2018 a časť roka 2019 a nebola obsahom ani v predchádzajúcich rokoch. Podľa vyjadrenia riaditeľa organizácie bolo obstarávanie tovarov, prác a služieb zabezpečované mandátom na základe ústnej dohody s riaditeľom.

2/ V čase výkonu kontroly nemala škola na stránke zverejnený profil verejného obstarávateľa a podľa § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 neboli zverejnené všetky obstarávania v rámci informácie za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po jeho skončení. Zmluva na výkon účtovníckych prác v r. 2017/2018 nenadobudla právnu účinnosť, lebo nebola zverejnená. Zmluvy boli obvykle zverejňované v časti Dokumenty, v zložke Povinné zverejňovanie. Podľa vyjadrenia riaditeľa z 30.7.2018, zmluva bola zverejnená hneď po jej podpise, ale nedopatrením sa z verejného portálu vytratila. Kontrole nie je zrejmé, ako sa môže dokument vytratiť. Na základe informácie riaditeľa bola zmluva 30.7.2018 opäť zverejnená. Túto skutočnosť kontrola overila, dodatočne zverejnená zmluva však nebola kompletná, v zverejnenom texte chýbala podstatná časť (dohodnutá odmena a zánik zmluvy).

3/ Kontrolovaný subjekt sa vyjadril, že od roku 2016 realizuje verejné obstarávanie prieskumom trhu na „Spracovanie agendy účtovníctva a rozpočtovníctva“. Vo výzve na predloženie cenových ponúk zo dňa 23.1.2017 je nesprávne uvedená odvolávka na zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní (obdobne aj v ostatných výzvach) namiesto zákona č. 343/2015. V zápise zo zadávania zákazky z 9.2.2017 je nesprávne uvedený dátum oslovenia uchádzačov 2.2.2017 a vo vyhodnotení úspešného uchádzača v rámci predbežnej finančnej kontroly nie je vyznačené, že vo finančnej operácii je možné pokračovať. Kontrola zistila, že opakovane boli oslovené na predloženie cenovej ponuky nasledovné spoločnosti: Online System, s.r.o., EXTRACONSULT, s.r.o. a konkrétna fyzická osoba. V rokoch 2016/2017 zabezpečovala predmetné práce fi. EXTRACONSULT, s.r.o., v r. 2017/2018 fyzická osoba a v roku 2018/2019 ich vykonáva Online System s.r.o. Kontrolný orgán skonštatoval, že na základe predložených „cenových ponúk“, z ktorých dve neobsahujú ani podpisy oslovených (podľa ústneho vyjadrenia zamestnankyne pre ekonomické činnosti tieto boli vypracované dodatočne počas kontroly), každým rokom je v rámci 3 oslovených úspešným uchádzačom iný subjekt. Nie je preukázaný spôsob „doručenia“ cenových ponúk a ani spôsob ako boli ponuky vyhodnotené. Podklady boli predložené na opakované dožiadanie dodatočne, počas kontroly v mesiaci júl 2018. Na požiadanie kontroly o predloženie podkladov k prieskumu z roku 2016 bolo oznámené, že tieto sa nachádzajú v archíve a vzhľadom na prebiehajúce rekonštrukčné práce sú nedostupné. Kontrola je toho názoru, že žiadne výberové konania sa neuskutočnili, uvedený postup je netransparentný, neumožňujúci účasť prípadných reálnych záujemcov. V roku 2017 škola zabezpečovala formou prieskumu trhu 11 obstarávaní na: spracovanie agendy účtovníctva a rozpočtovníctva, výmenu kotla, výmenu okien, nákup hudobných nástrojov, nákup počítača, hydroizoláciu časti budovy, opravu chodníka, liate podlahy na chodbách, montáž interiérových žalúzií, demontáž starých zrkadiel a montáž nových. V roku 2018 to boli obstarávania na spracovanie agendy účtovníctva a rozpočtovníctva, výmenu kanalizácie a v čase výkonu kontroly prebiehal prieskum trhu na maľovanie interiéru ZUŠ, ktorý bol ukončený 10.8.2018.

Kontrola uvádza niektoré obstarávania:

1/ **Prieskum trhu na VO zákazky „Výmena kotla“** – výzva na predloženie cenovej ponuky zo dňa 13.7.2017. Išlo o zákazku s nízkou hodnotou s predpokladanou cenou 6 500 eur s DPH. Podľa Zápisu zo zadávania zákazky boli oslovené fi. SMART ENERGO, s.r.o. Prešov – 6 516 eur, UNIVIS spol. s.r.o. Bratislava – 6 360 eur a PETRA + spol. s.r.o. Bratislava – 6 336 eur. Cenové ponuky od SMART ENERGO a UNIVIS nie sú na „hlavičkovom liste“, neobsahujú podpisy spoločností ani pečiatku, nie je preukázané kedy a akým spôsobom boli obstarávateľovi doručené. Úspešným uchádzačom sa stala PETRA + spol. s.r.o. Ako spôsob vzniku záväzku je uvedená objednávka (bez čísla) zo dňa 9.8.2017, ktorá však nie je priložená.

2/ Prieskum trhu na VO zákazky „hydroizolácia časti budovy“ – výzva na predloženie ponuky zo dňa 1.12.2017 s predpokladanou cenou zákazky 14 000 eur s DPH. Priložené boli ponuky od Topstavby.sk, Bratislava – 13 800 eur zo 6.12.2017, MARKO GAS s.r.o. Bratislava – 13 500 eur z 11.12.2017 a Exterierstav spol. s.r.o. Most pri Bratislave - 14 160 eur z 8.12.2017. Podpis a pečiatka je iba na cenovej ponuke od MARGO GAS s.r.o. Ostatné ponuky sú bez podpisu a pečiatky. Úspešným uchádzačom sa stal MARKO GAS. Ako spôsob vzniku záväzku je uvedená objednávka zo dňa 19.12.2017 bez čísla a nie je priložená. Spôsob oslovenia uchádzačov ani doručenia ponúk nie je vydokladovaný.

3/ Prieskum trhu na VO zákazky „Liate podlahy na chodbách“ – výzva na predloženie cenovej ponuky s predpokladanou cenou zákazky do 9 000 eur. Oslovení boli: liatepodlahy s.r.o. sk – 9 120 eur, EPOK s.r.o. – 9 360 eur a MD FLOOR s.r.o. Pri ponuke od MD FLOOR s.r.o. Bratislava, ktorá sa stala úspešným uchádzačom je uvedená iba cena za 1m²(75 eur), celková cena bola vypočítaná kontrolnou skupinou. Opäť nie je preukázaný spôsob odoslania výziev na predloženie ponúk, ani spôsob ich dodania.

4/ Prieskum trhu na VO zákazky „výmena kanalizácie“ – výzva na predloženie cenovej ponuky s predpokladanou cenou zákazky 35 000 eur s DPH zo dňa 10.7.2018. Vo výzve je uvedený termín predloženia cenových ponúk do 16.7.2018 do 12.00 hod. Ponuky v stanovenom termíne predložili nasledovné spoločnosti, ktoré boli oslovené mailom: Zelený svet s.r.o. Bratislava – 31 243,26 eur, MLO s.r.o. Bratislava – 30 960 eur a DIZAJN & REAL, s.r.o. Bratislava – 34 260 eur. Napriek tomu, že cenové ponuky od MLO s.r.o. a DIZAJN & REAL sú na firemných listoch, sú opečiatkované a podpísané, nie je preukázateľný spôsob ich doručenia obstarávateľovi a na pečiatke školy (príjemcu doručenej pošty), okrem dátumu doručenia nie je uvedené číslo spisu, evidenčné číslo, kto spis vybavuje, ako aj čas doručenia ponuky. S úspešným uchádzačom MLO s.r.o. Bratislava bola uzatvorená Zmluva o dielo č. 1/2018, ktorá nie je súčasťou spisu a kontrola ju nedostala k dispozícii. Výkon finančnej kontroly nie je vyznačený.

Záver:

V rámci jednotlivých prieskumov trhu kontrola poukazuje na skutočnosti, že takmer pri všetkých obstarávaníach chýba preukázateľné oslovenie uchádzačov o zaslanie cenovej ponuky (napr.: mailom alebo poštou) a doručenie ponúk od uchádzačov, viaceré ponuky neobsahujú podpisy a sú bez pečiatky. Taktiež nie sú priložené objednávky, na základe ktorých vznikol záväzok voči dodávateľovi, chýba uzatvorená zmluva o dielo a pod. Kontrolné zistenia potvrdzuje aj predložená evidencia došlej a odoslanej pošty za obdobie roku 2017 a od 3.1. 2018 do 3.7.2018, v ktorej nie je zmienka o odoslaných výzvach na predloženie cenových ponúk a záznamy o doručení týchto ponúk. Kontrola konštatuje, že v rámci jednotlivých obstarávaní verejný obstarávateľ nepostupoval v súlade s napr.: § 117 ods. 2 zákona tým, že nemá zriadený profil verejného obstarávateľa, na ktorom je povinný zverejňovať súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, s cenami vyššími ako 5 000 eur za obdobie kalendárneho štvrtroka. Daným postupom je spochybnený proces transparentnosti aj zákonnosti, priebeh verejných obstarávaní je prevažne nepreukázateľný.

Z uvedeného vyplýva, že prišlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle Zákona č. 523/2004 Z.z. § 31, ods. 1, písm. j) „nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov“, nakoľko ZUŠ nevie relevantnými podkladmi preukázať dodržanie Zákona o verejnom obstarávaní. Na základe uvedeného nevie kontrola preveriť súlad so Zákom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, § 2, písm. b).

3.8 Dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite

Nie vo všetkých prípadoch je finančná kontrola vykonávaná podľa §7 ods. 2 zákona dôsledne, nakoľko jej výkon nebol vyznačený napr.: na platovom dekréte pedagogickej zamestnankyne, na návrhoch na poskytnutie a priznanie odmien zamestnancom, ktoré o. i. nie sú založené v osobných spisoch zamestnancov a pod.

3.9 Dodržiavanie interných predpisov

Kontrolou interných smerníc bolo zistené napr.: , že:

- organizácia v čase kontroly nemala k dispozícii platnú Zriaďovaciu listinu školy. Táto bola vyžiadaná od zriaďovateľa a kontrole bola predložená dodatočne 8.8.2018,
- v smernici o vedení pokladne zo dňa 1.1.2016 nie je stanovený maximálny denný limit finančnej hotovosti,
- k porušeniu internej smernice zo dňa 27.3.2015 – Služobné cesty dochádza tým, že ZUŠ pri pracovných cestách nevypláca zamestnancom stravné náhrady a pod.
- smernica o verejnom obstarávaní z 1.3.2015 nebola aktualizovaná v súlade so zákonom č. 343/2015 o verejnom obstarávaní, ktorý nadobudol účinnosť od 18.11.2015

Záver: v školských zariadeniach (CVČ + ZUŠ) v zabezpečovaní ekonomickej agendy pretrvávajú a z dlhodobého hľadiska sa opakujú nedostatky obdobného charakteru. Sú často aj dôsledkom značnej fluktuácie zodpovedných zamestnancov, resp. je stále častejšie zabezpečovanie uvedených činností externou formou. Mestský kontrolór navrhuje zriadiť mestskú rozpočtovú, prípadne príspevkovú organizáciu (s možnosťou výkonu aj podnikateľskej činnosti), ktorá by realizovala výkon účtovníckych činností vrátane mzdovej agendy a administratívy v oblasti personálnej agendy.

3.10 Opatrenia

1/ Zabezpečiť, aby evidencia dochádzky obsahovala všetky informácie, ktoré majú vzťah k spracovávaniu mzdovej agendy, o.i. výkazy odpracovaných hodín a knihu príchodov a odchodov.

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľ a zamestnankyňa pre PaM

2/ V návrhoch na poskytovanie odmien zamestnancom podľa § 20 zákona č. 553/2013 Z. z. pomenovať a zdôvodniť všetky skutočnosti, za ktoré sa odmena navrhuje (napr. mimoriadne úlohy, práce nad rámec pracovnej činnosti a pod).

Termín: trvalý

Zodpovední: riaditeľ a zamestnankyňa pre PaM

3/ Zabezpečiť, aby v osobných spisoch zamestnancov, ktorým boli priznané jednotlivé druhy príplatkov, boli založené návrhy na ich priznanie (zvýšenie, zníženie, prípadne odobratie) a priznané odmeny. Duplicitné, resp. neplatné platové dekréty boli počas kontroly odstránené a záväzky vysporiadané.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: zamestnankyňa PaM

4/ Pri pracovných cestách zamestnancov dodržiavať zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: zamestnankyňa pre ekon. činnosť

5/ Doplatiť dotknutým zamestnancom – účastníkom pracovných ciest neoprávnene nevyplatené nároky v zmysle zákona.

Termín: do 31.12.2018

Zodpovedná: zamestnankyňa pre ekon. činnosť

6/ V smernici o vedení pokladne zo dňa 27.3. 2015 stanoviť maximálny denný limit pokladničnej hotovosti.

Termín: do 31.12.2018

Zodpovední: riaditeľ a zamestnankyňa PaM

7/ Zabezpečiť trvalé sprístupnenie dokladov organizácie tak, aby tieto boli kedykoľvek k dispozícii riaditeľovi, ekonómke a pre ďalšie kontroly.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedný: riaditeľ

8/ Zabezpečiť na všetkých dokladoch týkajúcich sa finančných operácií vyznačenie výkonu finančnej kontroly v súlade so zákonom.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: zamestnankyňa pre PaM a ekon. činnosti

9/ Zabezpečiť riadnu evidenciu došlej a odoslanej pošty v ZUŠ.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: zamestnankyňa pre PaM a ekon. činnosti

10/ Uviesť interné smernice do súladu s platnými zákonmi.

Termín: do 31.12.2018

Zodpovedný: riaditeľ

11/ Zriadiť na stránke ZUŠ profil verejného obstarávateľa v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní aj s uvedením chýbajúcich informácií.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedný: riaditeľ

Písomný záznam o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ ZUŠ mestskému kontrolórovi v lehote do 31.1.2019. Riaditeľ nenamietal návrh opatrení, ako aj lehotu na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Mestský kontrolór obdržal dňa 7.9.2018 stanovisko riaditeľa ZUŠ, v rámci ktorého akceptoval jednu námietku k návrhu správy. Odpoveď bola odoslaná listom dňa 12.9.2018 a je založená v spise kontroly.

Správa č. 12/2018	
4 Dopravný podnik Bratislava – I. kontrola na základe uznesenia č. 1158/2018, časť B; II. kontrola na základe podnetu postúpeného od NKÚ.	
Kontrolovaný subjekt	Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, Olejkárska 2375/1, 814 52 Bratislava, IČO: 00 492 736
Poverenie	č. 12/2018 zo dňa 25. 5.2018 a dodatok č. 1 zo dňa 19.6.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 25.5.2018 do 7.9.2018
Kontrolované obdobie	Od roku 2012 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Uznesenie č. 1158/2018 časť B zo dňa 26.4. 2018, ktorým bola kontrola doplnená do plánu na 1.polrok 2018 predloženého na rokovanie MsZ dňa 7. 12. 2017 a schváleného na pokračujúcom MsZ dňa 15.3.2018 uznesením č. 1104/2018

4.1 Kontrola I. na základe uznesenia č. 1158/2018, časť B

I. Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy prijalo dňa 26.4.2018 uznesenie č. 1158/2018, časť B, ktorým požiadalo mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy, aby vykonal kontrolu zákonnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri predaji pohľadávok Dopravného podniku Bratislava, a.s., formou obchodnej verejnej súťaže o najvýhodnejší návrh na uzatvorenie zmluvy o postúpení pohľadávok spoločnosti Dopravného podniku Bratislava, akciová spoločnosť, tretej osobe za odplatu č. OVS-PP-04/2017 vyhlásenej 6.11. 2017 a pri uzatváraní Zmluvy o postúpení pohľadávok č. O 200/2017 z 20.12.2017 medzi spoločnosťou Dopravný podnik Bratislava, a.s., ako postupcom a spoločnosťou Platíť sa oplatí s, r. o., ako postupníkom.

Spoločnosť Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, vyhlásila v zmysle § 281 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodník zákonník v znení neskorších predpisov obchodnú verejnú súťaž o najvýhodnejší návrh na uzatvorenie zmluvy o postúpení pohľadávok tretej osobe za odplatu č. OVS-PP-04/2017. Vo vyhlásení obchodnej verejnej súťaže je uvedený celkový počet pohľadávok 127 019 v celkovej hodnote 7 256 563,11 eur.

Vyhlásenie obchodnej verejnej súťaže bolo zverejnené dňa 6.11.2017 na profile verejného obstarávateľa (<http://www.dpb.sk/o-podniku/verejne-informacie/verejne-obstaravanie/>). Bližšie informácie a podmienky obchodnej verejnej súťaže boli zverejnené na internetovej stránke www.dpb.sk a na webe Hlavného mesta SR Bratislavy.

V dňoch 10.11.2017 a 16.11.2017 bolo Oznámenie o vyhlásení OVS č. OVS-PP-04/2017 zverejnené v Hospodárskych novinách, sekcia Firmy & Financie.

Podľa čl. 5 bod 5.1. súťažných podmienok „Dataroom je virtuálna miestnosť, v ktorej sú uložené vybrané listiny, podklady, informácie a údaje týkajúce sa Pohľadávok, ktoré sú spôsobilé byť podkladom k dostatočnému oboznámeniu sa s Pohľadávkami“. Ďalej podľa čl. 5 bod 5.2. súťažných podmienok „Podmienkou účasti navrhovateľa v obchodnej verejnej súťaži je aktívne oboznámenie sa s Pohľadávkami nahliadnutím do Dataroom. O takomto oboznámení bude navrhovateľovi zo strany Vyhlasovateľa vydané písomné potvrdenie, ktoré následne navrhovateľ predloží vo svojom súťažnom návrhu.“

Do Dataroom nahliadli po splnení všetkých podmienok zástupcovia 5 spoločností a to: M.B.A., Financie, s.r.o., Intrum Justitia Slovakia, s.r.o., Protourion Slovakia, ESPATI, s.r.o. a Platíť sa oplatí s.r.o. Podľa Súťažných podmienok čl. 5 ods. 5.6. Podmienkou pripustenia navrhovateľa do Dataroom je uzavretie osobitnej zmluvy o ochrane informácií a zachovávaní mlčanlivosti medzi vyhlasovateľom a navrhovateľom týkajúcej sa listín či informácií, s ktorými sa navrhovateľ oboznamuje pri nahliadnutí do Dataroom. Vyhlasovateľ uzavrel Zmluvu o ochrane informácií pred plánovaným nahliadnutím do Dataroom v sídle

vyhlasovateľa so všetkými vyššie uvedenými záujemcami.

Ponuku do obchodnej verejnej súťaže doručili 2 spoločnosti spolu s Potvrdením o registrácii navrhovateľa v Dataroom zriadeného na účely obchodnej verejnej súťaže OVS-PP-O4/2017.

Predseda predstavenstva a generálny riaditeľ DPB dňa 4.12.2017 vydal Rozhodnutie o zriadení 3-člennej komisie na otváranie a vyhodnotenie súťažných návrhov na predmet zákazky OVS-PP-O4/2017 Predaj pohľadávok. Otváranie obálok sa uskutočnilo 5.12.2017 o 11.00 hod. – vid'. Zápisnica z otvárania obálok. Ponuku predložili 2 navrhovatelia, ktorí splnili podmienky účasti súťaže. Za vyhlasovateľa Zápisnicu podpísali všetci členovia komisie. Vyhodnotenie súťažných návrhov sa uskutočnilo 7.12.2017. Súťažný návrh navrhovateľa spoločnosti **Platiť sa oplatí, s.r.o.** so sídlom: Košická 56, 821 08 Bratislava, splnil všetky požadované podmienky a požiadavky zadávania obchodnej verejnej súťaže a ponúkol najvýhodnejšiu ponuku: výška odplaty za postúpenie pohľadávok vyjadrená pevnou sumou je 102 500 eur. Po uplatnení kritéria na vyhodnotenie ponúk je súťažný návrh vyhodnotený ako úspešný. Podľa súťažných podmienok čl. 10 ods. 10.1 Súťažné návrhy boli vyhodnocované na základe navrhnutej výšky odplaty za postúpenie pohľadávok, pričom na vyhodnotenie návrhov bolo stanovené nasledovné kritérium: Výška odplaty za postúpenie pohľadávok vyjadrená pevnou sumou v eur, váha kritéria: 100 %.

Vyhlasovateľ postupoval v súlade so Súťažnými podmienkami a ponuku úspešného navrhovateľa prijal. Zápisnicu podpísali 3 členovia komisie. Oznámenie o výsledku vyhodnotenia súťažných návrhov bolo zaslané spoločnosti **Platiť sa oplatí, s.r.o.** listom predsedu predstavenstva a generálneho riaditeľa č.j. 25364 /2017 zo dňa 7.12.2017.

Dňa 20.12.2017 bola uzatvorená Zmluva o poverení spracúvaním osobných údajov reg.č.44/2017 medzi Prevádzkovateľom DPB, a.s. a Sprostredkovateľom Platiť sa oplatí, s.r.o. ustanovenia § 8 ods. 1 a nasl. zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov. DPB, a.s. ako Prevádzkovateľ informačných systémov, spracúva osobné údaje v súlade s evidovanými informačnými systémami s dodržaním zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov, v evidovanom informačnom systéme (IS). **DPB, a.s. ako Postupca a spoločnosť Platiť sa oplatí ako Postupník uzatvorili dňa 20.12.2017 Zmluvu o postúpení pohľadávok.** Zmluva bola zverejnená na webe DPB 20.12.2017 a nadobudla účinnosť 21.12.2017. Prílohou č. 1 zmluvy je Zoznam pohľadávok. Vzhľadom na veľký rozsah postupovaných pohľadávok je ich podrobná špecifikácia nahradená elektronickou verziou vo formáte excelovej databázy.xlsx uloženej na dátovom nosiči DVD. Príloha č. 2 tvorí Oznámenie o postúpení pohľadávky

Predmetom zmluvy je záväzok:

- a) Postupcu postúpiť na Postupníka Pohľadávky a
- b) Postupníka zaplatiť Postupcovi Odplatu podľa článku 4 zmluvy za postúpené pohľadávky a to za podmienok stanovených zmluvou.

Postupca vyhlasuje, že je veriteľom Dlžníkov, ktorí sú špecifikovaní v Prílohe 1 zmluvy a že ku dňu uzatvorenia zmluvy je majiteľom pohľadávok voči Dlžníkom, ktoré sú špecifikované v Prílohe 1 zmluvy. Postupca vyhlasuje, že Pohľadávky sú nesporné, vymáhateľné, pravé a že na nich neviazu záložné práva a iné obdobné práva tretích osôb a žiadna tretia osoba si na ne neuplatňuje žiadne práva alebo nároky.

Postupca na základe zmluvy postupuje na Postupníka pohľadávky. Dňom uhradenia odplaty v celej výške podľa zmluvy nadobúda Postupník pohľadávky spolu s právami s nimi spojenými a stáva sa veriteľom voči dlžníkom z postúpených pohľadávok. S pohľadávkami prechádzajú v deň uhradenia odplaty v celej výške podľa zmluvy na Postupníka aj všetky práva s pohľadávkami spojené.

Postupca vyhlasuje, že zmluvou prevádza všetky svoje práva a nároky spojené s postúpenými pohľadávkami voči Dlžníkovi na Postupníka, ktorý jediný bude oprávnený uplatňovať voči Dlžníkovi akékoľvek nároky spojené s pohľadávkami. Okamihom postúpenia je Postupník oprávnený prijímať všetky plnenia pohľadávok. Postupca je ku dňu postúpenia Pohľadávok podľa článku povinný odovzdať Postupníkovi všetky doklady a poskytnúť mu všetky dostupné informácie, ktoré sa týkajú postupovaných pohľadávok, ktoré Postupca má alebo bude mať k dispozícii, a to predovšetkým hlásenie o porušení tarifných a prepravných podmienok. Postupca nezodpovedá za to, že Postupníkovi neodovzdal, resp. neodovzdá dokumenty, prípadne neposkytol, resp. neposkytne informácie, ktoré nemá alebo nebude mať k dispozícii.

Postupca nezodpovedá za vymožitelnosť pohľadávok postupovaných podľa zmluvy.

Postupca sa týmto zaväzuje poskytnúť Postupníkovi ním požadovanú súčinnosť potrebnú pre podpísanie Postupníkom vyhotoveného Oznámenia o postúpení pohľadávky postupcom. Postupník je povinný bez zbytočného odkladu po postúpení pohľadávok na Postupníka podľa zmluvy na vlastné náklady zabezpečiť doručenie Oznámenia o postúpení pohľadávky dlžníkovi.

Postupník sa zaväzuje zaplatiť Postupcovi odplatu za postúpené pohľadávky vo výške 1,4049 % z nominálnej hodnoty Pohľadávok, t.j. sumu v celkovej výške 102 500 eur (slovom stodvatisícpäťsto eur). Odplata nie je predmetom dane z pridanej hodnoty.

Kontrola bol predložený Výpis z účtu DPB o úhrade kúpnej ceny (21.12.2017) za postúpenie pohľadávok v zmysle Zmluvy o postúpení pohľadávok, reg. č .O 200/2017.

Z á v e r

Kontrolný orgán konštatuje, že proces obchodnej verejnej súťaže o najvýhodnejší návrh na uzatvorenie zmluvy o postúpení pohľadávok spoločnosti DPB tretej osobe za odplatu č. OVS-PP-04/2017 prebiehal podľa § 281 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník a v súlade so Súťažnými podmienkami zverejnenými na webe DPB a hlavného mesta. To znamená, že bola dodržaná zákonnosť. Súčasne kontrolný orgán konštatuje aj skutočnosť, že predaj bol účelný. K tomuto záveru sa dalo dospieť analýzou celého desaťročného procesu spracovávania agendy vymáhania pokút, ktorý dostal kontrolný orgán k dispozícii. Konkrétne aj z údajov overovanej analýzy spracovanej Ekonomickým úsekom DPB, a.s., z ktorej vyplýva, že počas trvania účinnosti zmluvy s právnou kanceláriou v období 2010-2016, vygeneroval systém vymáhania pohľadávok z pokút stratu v sume viac ako 1,3 milióna eur. Prijaté plnenie 5,1 mil. eur (pokuty, kolky, poštovné) a náklady 6,4 mil. eur (súdne a exekučné poplatky, poštovné, náklady spojené s upustením od vymáhania, paušálne náklady).

V ďalšom kontrolný orgán posudzoval hospodárnosť a efektívnosť, kde však vlastným posúdením podkladov desaťročného procesu nenadobudol presvedčenie, že operácia bola hospodárna a efektívna. S tým však nesúhlasil kontrolovaný subjekt s nasledovnou argumentáciou:

„Pokiaľ by si DPB predmetné portfólio ponechal, bolo by potrebné investovať do nákladov súdneho a exekučného vymáhania výrazné finančné prostriedky, s predpokladom vysokej prácnosti a finančnej straty (zahájenie nových súdnych konaní, exekučných konaní, ale aj náklady spojené so zastavením tisícov exekúcií z dôvodu preukázanej nemajetnosti dlžníkov (cca 40.000 ks x 60 eur poplatok za zastavenie), oznámenie o odvolaní mandátnej správy všetkým dlžníkom (130.000 listov doporučené), atď. Celkové náklady potrebné na správu portfólia a pokračovaní v jeho vymáhaní boli predpokladané v objeme niekoľko miliónov eur. Súčasťou portfólia predaných pohľadávok bolo viac ako 15.000 premlčaných pohľadávok. Celková fyzická dokumentácia súvisiaca s predmetnými pohľadávkami bola fyzicky v tonách papiera. Pri ponechaní si pohľadávok by bolo nevyhnutné predmetnú dokumentáciu prevziať do fyzickej správy DPB, alebo zadať ich externe, čo by opäť prinieslo nemalé interné a externé náklady na správu veľkého množstva dokumentácie, prihliadnuc na archivačné predpisy a nový zákon GDPR a v neposlednom rade ďalšie „spravovanie“ portfólia vymáhania týchto pohľadávok. Na uvedenú činnosť nemal DPB ani finančné prostriedky, ani personálne zabezpečenie a v neposlednom rade ani technické zázemie.“

Kontrolný orgán konštatuje, že je preukazné, že v rokoch 2010 až 2016 (t.j. do ukončenia zmluvy s právnou kanceláriou) systém dlhodobo generoval stratu pre DPB. Je isté, že po ukončení spolupráce v priebehu roka 2016 do systému neprichádzali nové pohľadávky, lebo tie si rieši DPB sám a na rozdiel od minulosti efektívnejšie. Starnutím pohľadávok by však efektívnosť vymáhania znižujúcim sa tempom príjmov, ale aj podobným tempom sa zvyšujúcich výdavkov bola stále nižšia a preto bol predaj pohľadávky aj efektívny.

Záverom kontrola konštatuje, že otázku hospodárnosti predaja (za akúkoľvek cenu) posúdila audítorská firma, ktorej stanovisko dostal kontrolný orgán k dispozícii v súvislosti s účtovaním opravných položiek k pohľadávkam za pokuty. Tie boli vyoprávkované na 100%, čo ovplyvnilo hospodársky výsledok už v čase ich účtovania. Audítora v liste vedeniu DPB, a.s. zo dňa 6.4.2017 odporúča vytvoriť opravnú položku na predmetné portfólio v hodnote 100% pri zohľadnení vymožitelnosti z tohto portfólia (pohľadávky, ktoré boli predmetom predaja cez OVS, vznikli do 30.6.2016). Konkrétne sa v uvedenom dokumente hovorí o účtovnom objeme 8 991 tis. eur ako o významnom zostatku nevymožiteľných sankčných pokút vymáhaných právnou

kanceláriou. K nim bola audítorskou firmou overená opravná položka v sume 7 431 tis. eur cit.: „opravná položka bola tvorená na základe internej smernice pri zohľadnení očakávanej vymožitelnosti týchto pohľadávok a pokračujúcou spoluprácou s právnickou kanceláriou.“

Z vyššie uvedených dôvodov kontrola rozumie, že vedenie DPB schválilo predaj predmetného portfólia prostredníctvom OVS (t.j. najtransparentnejšou možnou formou, generujúcou trhovú cenovú úroveň), čím súčasne zabránilo pokračujúcim finančným stratám pre DPB v ďalších obdobiach pri správe predmetného portfólia pohľadávok, a to bez ohľadu na výšku odplaty za postúpené pohľadávky.

4.2 Kontrola II. Najvyšší kontrolný úrad SR doručil hlavnému mestu SR Bratislava, listinu zo dňa 6.4.2018 označenú ako „Postúpenie podania“ v zmysle ktorej informuje o zaevidovaní podnetu na vykonanie kontroly, na prešetrenie podozrenia z porušenia zákona zo strany obchodnej spoločnosti Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť. Na základe uvedeného a v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, primátor hlavného mesta SR Bratislava požiadal mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy o vykonanie kontroly a prešetrenie skutočností uvedených v rámci podnetu doručeného od Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ“)

Kontrola bola predložená sťažnosť - Podnet pre podozrenie z plnenia z neplatnej zmluvy p. Jany Brestenskej zaslanej e-mailom na NKÚ dňa 29.1.2018 a následne na hlavné mesto. Sťažovateľka poukazuje na nesprávnu textáciu preambuly zmluvy a v tejto súvislosti aj na rozpor podľa akého právneho predpisu bola zmluva vlastne uzatvorená.

Z m l u v a

Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť (ďalej len „DPB“) uzatvoril so spoločnosťou B.O.B. Security, spol. s r.o. Zmluvu o poskytovaní ochranných bezpečnostných služieb, registračné číslo O 6/2012 zo dňa 31.1.2012, zverejnenú na webovom sídle DPB **6.2.2012** a nadobudla účinnosť dňom **7.2.2012**. Zmluva je výsledkom verejného obstarávania, ktoré DPB ako obstarávateľ realizoval postupom podľa § 85 a nasl. zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní. Predmetom zmluvy je záväzok poskytovateľa poskytnúť objednávateľovi bezpečnostnú strážnu službu v súlade so zákonom č. 473/2005 Z.z. o poskytovaní služieb v oblasti súkromnej bezpečnosti a ustanoveniami dohodnutými v zmluve o poskytovaní bezpečnostnej strážnej služby v nasledovnom rozsahu:

Časť A/ Ochrana finančnej hotovosti a cenín pri zvoze a ochrana pracovníkov DPB, a.s. zabezpečujúcich túto činnosť

Časť B/ Ochrana vodičov nočných spojov MHD a ochrana revízorov pri výkone kontroly tarifného vybavenia cestujúcich v MHD

Časť C/ Poskytovanie osobnej ochrany podľa požiadaviek objednávateľa s cenou 6.10 eur za osobohodinu.

Za poskytnuté služby uvedené v časti A/ a B/ bude poskytovateľ fakturovať mesačný paušál v sume 65 000 eur bez DPH - článok II. zmluvy. Služby sa budú poskytovať od termínu nadobudnutia účinnosti zmluvy (t. j. od 7.2.2012) do 48 mesiacov.

Textácia zmluvy uvedená v preambule: „**Zmluva o poskytnutí ochranných bezpečnostných služieb uzavretá v zmysle § 536 Zák. č. 473/2005 Z.z. (Obchodný zákonník) v znení neskorších zmien a doplnkov medzi zmluvnými stranami**“. V texte nie je správne uvedené poradie zákonov a paragrafov ustanovenia. Konkrétne pod § 536 a nasl. Obchodného zákonníka sú uvedené ustanovenia Zmluvy o dielo a toto paragrafové znenie nie je súčasťou zákona č. 473/2005 Z.z. o poskytovaní služieb v oblasti súkromnej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Taktiež zákon č. 473/2005 Z.z. nie je obchodný zákonník ale zákon o poskytovaní služieb v oblasti súkromnej bezpečnosti.

Kontrola konštatuje, že zmluva je platná a účinná od 7.2.2012 do 7.2.2016 t.j. 48 mesiacov od nadobudnutia účinnosti. Podľa ustanovenia § 37 ods. 3 Občianskeho zákonníka právny úkon nie je neplatný

pre chyby v písaní a počítaní, ak je jeho význam nepochybný. Právny výklad kontroly je, že zmluva je platná a účinná. Vychádzajúc z obsahu zmluvy táto bola uzavretá v súlade s Obchodným zákonníkom a zákonom č. 473/2005 Z.z. Na podporu tohto právneho stanoviska uvádzame aj textáciu Záverečného ustanovenia zmluvy - čl. IX. ods. 6 - „*Vzťahy neupravené v zmluve sa budú riadiť príslušnými ustanoveniami Obchodného zákonníka a ostatnými súvisiacimi právnymi predpismi slovenského právneho poriadku*“.

Dodatok č. 1

K Zmluve bol uzatvorený dňa 3.3.2014, zverejnený na webovom sídle DPB 3.3.2014, nadobudol účinnosť 4.3.2014. Kontrolou bolo zistené, že poskytovateľ a objednávateľ si dodatkom č. 1 menili a dopĺňali niektoré ustanovenia zmluvy ako napr.: Úpravu špecifikácie predmetu plnenia v článku I časť B Zmluvy tak, že ochrana nočných spojov MHD pri výkone kontroly tarifného vybavenia cestujúcich v MHD nebude spočívať len v ochrane zamestnancov DPB – vodičov pri výkone ich práce, vodiča vo vozidle a mimo vozidla, ale bude spočívať v ochrane nočných spojov MHD všeobecne.

Ďalšia časť sťažnosti sa týka Dodatku č. 2, ktorý mal byť podľa sťažovateľky pravdepodobne uzatvorený 5.2.2016 a podľa článku II odsek 5, dodatok nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia. Dodatok č. 2 bol zverejnený na webovom sídle DPB v časti „zverejňované zmluvy“ až dňa 1.4.2016. To znamená, že až v čase, kedy už zmluva zo dňa 31.1.2012 neplatila. Nemôže dodatok nadobúdať účinnosť k zmluve, ktorá už neplatí.

Dodatok č. 2

Účinnosť zmluvy mala skončiť dňom 7.2.2016, avšak uzatvorením Dodatku č. 2 k zmluve jej platnosť neskônčila, jej trvanie bolo predĺžené. Dodatok bol uzatvorený dňa 5.2.2016 a jeho predmetom bolo predĺženie doby trvania zmluvy, a to do ukončenia procesu verejného obstarávania, predmetom ktorého mala byť nová zmluva o poskytovaní ochranných a bezpečnostných služieb. Dodatok č. 2 bol zverejnený dňa 1.4.2016 a nadobudol účinnosť dňom 2.4.2016. V čase od 8.2.2016 do 1.4.2016 existoval síce platný zmluvný vzťah, ten však nadobudol účinnosť až dňom 2.4.2016.

Dodatok č.2 je riadny a platný dvojstranný právny úkon zmluvných strán, ktorý predstavuje vôľu zmluvných strán predĺžiť účinnosť zmluvy a to z dôvodu, že v tom čase nemal DPB vysúťaženie novú zmluvu, na základe ktorej by bolo možné plynulo zabezpečiť ochranu finančnej hotovosti a cenín pri zvoze a ochranu pracovníkov DPB zabezpečujúcich túto činnosť, ochranu nočných spojov mestskej hromadnej dopravy v hlavnom meste, ani ochranu revízorov pri výkone kontroly tarifného vybavenia cestujúcich v mestskej hromadnej doprave.

Zmluvné strany uzatvorením Dodatku č. 2 dňa 5.2.2016 (t.j. pred uplynutím doby, na ktorú bola zmluva dojednaná) jasne a zrozumiteľne prejavili svoju spoločnú vôľu predĺžiť účinnosť zmluvy. Uvedenému svedčí aj judikatúra, v zmysle ktorej „Následné správanie účastníka právneho úkonu je relevantné pri výklade prejavu vôle“. (Rozsudok NS ČR, sp. zn. 33 Odo 938/2004 zo dňa 27.4.2005). Zo správania účastníkov dotknutého zmluvného vzťahu, ktoré nastalo po riadnom uzatvorení Dodatku č.2 k zmluve, na základe ktorého spoločnosť B.O.B. Security, spol. s r.o. ako poskytovateľ aj naďalej poskytovala bezpečnostné služby, za čo im prináležala odmena, treba prejav vôle podľa Dodatku č.2 vykladať tak, že zmluvné strany mali záujem na ďalšom trvaní zmluvy. Až následné zverejnenie Dodatku č. 2 k zmluve nielenže nespôsobuje jeho neplatnosť, ale ani neznamená plnenie bez právneho dôvodu, pretože k poskytovaniu služby reálne došlo a DPB ako objednávateľ plnenie zo strany poskytovateľa reálne prijal. O tejto skutočnosti svedčia aj objednávky, faktúry a mesačné súpis vykonaných zákrokov poskytovateľa v rámci poskytovania služby.

Nakoľko podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, ak sa nezverejnila do 3 mesiacov odo dňa jej uzatvorenia, neplatnosť dodatku č. 2 k zmluve z dôvodu jeho zverejnenia až dňa 1.4.2016 nenastala. Dôvodom, prečo predmetný Dodatok č. 2 k zmluve nebol zverejnený bezodkladne po jeho uzatvorení je ľudská chyba pracovníka DPB zodpovedného za zverejňovanie zmlúv, ktorá však bola opravená následným zverejneným Dodatkom č. 2 k zmluve v zákonnej trojmesečnej lehote (t.j. dňa 1.4.2016).

K ukončeniu Zmluvy o poskytovaní ochranných bezpečnostných služieb, reg. číslo O 6/2012 zo dňa 31.1.2012 vrátane Dodatkov č. 1 a 2 k zmluve došlo momentom nadobudnutia účinnosti novej zmluvy a to

Rámcovej zmluvy o poskytovaní bezpečnostných služieb č. O 159/2016, ktorá bola uzatvorená dňa 1.12.2016 a nadobudla účinnosť dňom 15.12.2016. Rámcová zmluva je výsledkom verejného obstarávania.

4.3 Opatrenie

Dodržiavať ustanovenia § 47a Občianskeho zákonníka – Účinnosť povinne zverejňovaných zmlúv.

Termín: trvalý

Zodpovedný: generálny riaditeľ

Písomný záznam o splnení opatrenia prijatého na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin vzniku predloží predseda predstavenstva a generálny riaditeľ DPB mestskému kontrolórovi v lehote do 31.12.2018. Súhlasil s Návrhom správy a akceptoval navrhnuté opatrenie, ako aj lehotu na predloženie správy plnenia opatrenia prijatého na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa č. 17/2018	
5 Mestské lesy v Bratislave - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2014 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.	
Kontrolovaný subjekt	Mestské lesy v Bratislave, Cesta mládeže 4, 831 01 Bratislava, IČO: 30808901
Poverenie	č. 17/2018 zo dňa 26. 6.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 26.6.2018 do 7.9.2018
Kontrolované obdobie	Od roku 2015 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2018 predložený na rokovaní MsZ dňa 7. 12. 2017 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 15.3.2018 uznesením č. 1104/2018

5.1 Kontrola plnenia opatrení

Útvar mestského kontrolóra (ďalej len ÚMK) vykonal v roku 2014 kontrolu v Mestských lesoch v Bratislave zameranú na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola a kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou vykonanou v roku 2010. Na základe výsledkov kontroly z roku 2014 prijal riaditeľ Mestských lesov v Bratislave dňa 9.10.2014 tri opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

1/ Požiadať hlavné mesto SR Bratislava o zosúladienie predmetov činnosti v Zriaďovacej listine Mestských lesov v Bratislave v nadväznosti s platnými predpismi.

Termín: 15.11.2014

V správe z kontroly 8/2014 bolo konštatované nepostupovanie podľa § 21 ods. (9) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a následne nepostupovanie podľa § 28 zákona č. 523/2004 Z.z. Bolo zistené, že činnosti v zmysle lesohospodárskeho plánu a zabezpečenie odbytu vyťaženej drevnej hmoty sú v Zriaďovacej listine organizácie uvedené v hlavnej činnosti. Organizácia ich však účtuje a sleduje ako podnikateľskú činnosť. Uznesením MsZ č. 1798/2014 zo dňa 23.10.2014 bola schválená zriaďovacia listina Mestských lesov v Bratislave, v ktorej boli zosúladiené predmety činnosti v nadväznosti s platnými predpismi.

Opatrenie bolo splnené.

2/ Pri verejnom obstarávaní na rok 2015 budú oslovení aj dodávateľia služieb IT pre ostatné organizácie hlavného mesta SR Bratislavy.

Termín: do konca r. 2014

Pri predchádzajúcej kontrole bola konštatovaná neprimerane vysoká hodinová sadzba servisného technika IT. Porovnaním s obdobnými zmluvami, ktoré uzatvorili niektoré organizácie hlavného mesta bolo zistené, že tieto majú o cca 1/3 až 1/2 nižšie hodinové sadzby. Prieskumom trhu na zákazku servisu výpočtovej techniky vyhodnotenom dňa 5.12.2014 bola vyhodnotená najvýhodnejšia ponuka s najnižšou cenou za jednu hodinu. Pri súťaži boli oslovení štyria dodávateľia služieb IT.

Opatrenie bolo splnené.

3/ Na porade dňa 17.10.2014 budú prebrané nedostatky a zamestnanci budú poučení o dodržiavaní prijatých opatrení.

Termín: 17.10.2014

Na porade konanej dňa 17.10.2014 boli prebrané nedostatky zistené pri následnej finančnej kontrole vykonanej útvarom mestského kontrolóra č. 8/2014. Zamestnanci boli poučení o dodržiavaní prijatých opatrení.

Opatrenie bolo splnené.

Na základe Zápisnice z prerokovania správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 8/2014 bola uložená kontrolovanému subjektu, v súlade s vtedy platným zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole povinnosť:

1/ Prijat' opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 10.10.2014. Opatrenia boli prijaté a predložené mestskému kontrolórovi v stanovenom termíne.

2/ Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2014. Správa o plnení prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou bola doručená na útvary mestského kontrolóra v stanovenom termíne. Opatrenie splnené.

3/ V súlade s písm. h), ods. (2), § 14 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole 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 10.10.2014. Vo vyhodnotení opatrení riaditeľa Mestských lesov v Bratislave zo dňa 31.12.2014 je uvedené, že na porade riaditeľa boli prebrané nedostatky zistené pri kontrole a zamestnanci boli poučení o dodržiavaní prijatých opatrení. Opatrenie splnené.

V čase od 23.4. do 25.6. 2018 bola vykonaná Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len NKÚ) v Mestských lesoch v Bratislave kontrola v súlade so zákonom o NKÚ a so štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly verejného sektora (ISSAI 100) a základných princípov kontroly súladu s prvkami výkonnosti (ISSAI 400 a 300) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií. Predmetom kontroly bola realizácia verejných politík v lesnom hospodárstve a nakladanie s drevom a obhospodarovanie lesov SR. Kontrolované bolo obdobie rokov 2016 a 2017. Zameraná bola na:

- Realizáciu úloh a opatrení vyplývajúcich z národného programu využitia potenciálu dreva v SR a Národného lesníckeho programu SR.
- Hospodárenie v mestských a obecných lesoch a plnenie programu starostlivosti o les.
- Vedenie lesnej hospodárskej evidencie.
- Obchodnú politiku v oblasti predaja dreva a formy predaja.

Na základe výsledkov kontroly neboli zistené nedostatky v preverovaných oblastiach a bol spísaný záznam.

5.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná

Výsledky hospodárenia Mestských lesov v Bratislave za kontrolované roky:

Hospodársky výsledok	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
2015			
Výnosy	1 384 373	451 199	1 835 572
Náklady	1 403 796	450 354	1 854 150
Rozdiel	-19 423	845	-18 578
2016			
Výnosy	1 359 892	402 795	1 762 687
Náklady	1 376 955	383 324	1 760 279
Rozdiel	-17 063	19 471	2 408
2017			
Výnosy	1 396 966	579 039	1 976 005
Náklady	1 414 559	541 622	1 956 181
Rozdiel	-17 593	37 417	19 824

Záporný hospodársky výsledok v hlavnej činnosti organizácie v sume -19 423 eur vznikol najmä na základe zaúčtovania odvodu hospodárskeho výsledku roku 2014 do rozpočtu zriaďovateľa v sume 15 379 eur. V zmysle Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, organizácia odvod hospodárskeho výsledku zaúčtovala na ľarchu účtu 578 - Ostatné mimoriadne náklady a v prospech účtu 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania.

V podnikateľskej činnosti organizácia dosiahla kladný hospodársky výsledok v sume 845 eur.

Celkový hospodársky výsledok organizácie bol za rok 2015 strata v sume -18 578 eur.

V ostatných kontrolovaných rokoch 2016 a 2017 už dosiahla organizácia kladný hospodársky výsledok.

Ku kontrole boli na požiadanie predložené knihy došlých a odoslaných faktúr za kontrolované roky 2015, 2016, 2017 a k 31.7.2018. Náhodným výberom boli odkontrolované dodávateľské faktúry za jednotlivé roky. Tieto obsahovali predpísané náležitosti v súlade s planými predpismi. Ku kontrole bola na požiadanie predložená aj dokumentácia týkajúca sa priebehu verejného obstarávania k jednotlivým faktúram. Odkontrolovaný bol priebeh obstarávania u dvoch zákaziek:

1/ Druh zákazky „Obnova povrchu vozovky – asfalt“

Spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákazky z 26.3.2018 bol na základe predchádzajúcich zákaziek. Verejný obstarávateľ stanovil predpokladanú hodnotu zákazky na základe zákazky – objednávky č. 137 z roku 2017. Predpokladaný rozsah stavebných prác 2 900 m dĺžka x 3,5 m šírka, predstavoval 10 150 m² za 14,53668 eur bez DPH. Na základe uvedeného obstarávateľ stanovil predpokladanú hodnotu zákazky po zaokrúhlení na 147 550 eur bez DPH. Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zaslaná mailom zo dňa 17.4.2018 štyrom uchádzačom. Termín na predloženie cenových ponúk bol stanovený do 20.4.2018 do 12:00 hod. Obstarávateľovi boli predložené štyri cenové ponuky, z toho jedna bola predložená po termíne 24.4.2018. Tri boli predložené v zalepenej obálke a jedna ponuka bola predložená prostredníctvom mailu. Úspešnému uchádzačovi bola zaslaná dňa 24.4.2018 objednávka na obnovu povrchu vozovky – asfalt 10 150 m² v cene 149 500 eur. Objednané práce boli prevzaté na základe súpisu vykonaných prác dňa 28.5.2018 a faktúra za vykonané práce bola daná na úhradu 31.5.2018.

Nedostatky pri zadávaní zákazky zistené neboli, vykonané bolo v súlade so zákonom č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Ku všetkým dokladom týkajúcich sa priebehu verejného obstarávania sú priložené riadne vyplnené a podpísané doklady, preukazujúce výkon základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

2/ Druh zákazky „Verejné toalety na Kamzíku (stavebné práce)“

Určenie predpokladanej hodnoty zákazky verejný obstarávateľ – Mestské lesy v Bratislave stanovil na základe rozpočtu stavby, stavebného diela, alebo stavebných prác v sume 89 899,96 eur bez DPH. Pri určení PHZ obstarávateľ vychádzal z realizačného projektu vrátane položkovitého rozpočtu, ktorý bol projektantom vypracovaný v roku 2017. Mailom zo dňa 11. novembra 2017 bolo oslovených šesť spoločností na predloženie cenových ponúk. V zaslaných výzvach je okrem iného uvedené, že „Ponuku je potrebné predložiť s označením „Verejné toalety na Kamzíku (stavebné práce) kontaktnej osobe v termíne do 16.11.2017 do 12:00 hodiny“. V prílohe mailu bola zaslaná osloveným uchádzačom Špecifikácia predmetu zákazky, v ktorej v bode 7.1. je uvedené „Miesto na predkladanie cenovej ponuky: sídlo Mestských lesov Bratislava, resp. mailom na info-lesy.sk“. Ďalej v bode 7.2 je uvedené „Označenie cenovej ponuky: „súťaž – neotvárať – Verejné toalety na Kamzíku“.

Tri spoločnosti predložili v stanovenom termíne cenové ponuky. Dve spoločnosti predložili ponuky na mailovú adresu mestských lesov a jedna predložila ponuku v zalepenej obálke. So spoločnosťou, ktorá predložila najnižšiu cenovú ponuku 99 500 eur (v zalepenej obálke) uzatvorili Mestské lesy v Bratislave Zmluvu o dielo na realizáciu stavebných prác „Verejné toalety na Kamzíku (stavebné práce)“ zo dňa 28.12.2017. Na základe vyššie uvedeného možno konštatovať, že výber uchádzača prebehol v súlade so zákonom, avšak jednotlivé kroky tohto výberu boli neštandardné. Kontrolou sa nedalo overiť na základe čoho boli oslovené konkrétne spoločnosti. Taktiež predkladanie ponúk mailom a súčasne v zalepenej obálke s

označením neotvárať, nemožno považovať za transparentný výber zhotoviteľa stavby.

Organizácia uzatvorila zmluvu na sumu, ktorá je o cca 10 % vyššia, ako bola stanovená cena v položkovitom rozpočte projektanta stavby. Uvedený postup zdôvodnila časovou tiesňou, nemožnosťou ďalšej súťaže v roku 2017, pre ktorý boli finančné prostriedky na stavbu rozpočtované.

Zmluva o dielo bola zverejnená na webovej stránke Mestských lesov v Bratislave dňa 29.12.2017. Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy sú aj 4 prílohy, ktoré však zverejnené nie sú. Riaditeľ mestských lesov v Bratislave, predložil ku kontrole mailové stanovisko od advokátky, ktorá uvedený postup mestských lesov – nezverejnenie príloh k zmluve - považuje za postup, ktorý je v súlade so zákonom. S uvedeným stanoviskom kontrolná skupina nesúhlasí. Podľa ustanovení ods. (4) §5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, ktorý cit. „Rovnako sa nemusia zverejňovať časti povinne zverejňovanej zmluvy, ktorými sú technické prílohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory.“ Prílohou č. 1 kontrolovanej zmluvy je Rozpočet/výkaz, výmer, ktorý nie je zákonom vyňatý z povinného zverejňovania. Taktiež aj v ods. 1., čl. II. kontrolovanej zmluvy je uvedené, že „Príloha č. 1 je neoddeliteľnou súčasťou tejto Zmluvy“. K 31.7.2018 boli v účtovnej evidencii Mestských lesov v Bratislave zaevidované a uhradené dve faktúry za realizáciu predmetného diela. Jedna v sume 17 770,83 eur za 1. etapu diela a druhá v sume 29 742,76 eur za 2. etapu diela. Faktúry obsahujú predpísané náležitosti a organizácia vykonala pred ich úhradou finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole. Na webovej stránke úradu pre verejné obstarávanie sú v profile verejného obstarávateľa Mestských lesov v Bratislave zverejnené obidve kontrolované zákazky.

5.3 Ťažobná činnosť

Ťažba dreva	2015	2016	2017	Plán na rok 2018
spolu m ³	6 652	5 698	8 012	5 000
Priemerné speňaženie dreva eur/m ³	40,85	47,24	49,03	50

Oblasť ťažobnej činnosti bola v roku 2018 predmetom kontroly NKÚ (vyššie uvedené). Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky, a preto sa útvár mestského kontrolóra hlavného mesta kontrole v tejto problematike nevenoval.

Drevná hmota – zber po ťažbe

Názov odberateľa	suma za rok 2017	suma za rok 2018 (do 6.9.)
Clean UP Plus, s.r.o.	840	
Drevokaz, s.r.o.	1 108,80	
GM transport, s.r.o.	697,2	3 586,80
René Hotový	201,6	621,6
Marcel Kadlečík	1 626	736,8
Ľubomír Klimo	2 352	
Ivan Pecha	1 209,60	1 209,60
REGARCH, s.r.o.	235,2	
Igor Šichmák	12 910,80	7 660,80
Ing. Oliver Šípka	806,4	352,8

Odkontrolované boli náhodne vybrané faktúry za predaj drevnej hmoty – zber po ťažbe. Faktúry obsahujú predpísané náležitosti v súlade so zákonom o účtovníctve a zákonom o finančnej kontrole. Súčasťou – prílohou k faktúre je aj dodací list podpísaný obidvomi stranami. Podľa ústneho vyjadrenia zamestnanca Mestských lesov v Bratislave, ktorý tieto dodacie listy potvrdzuje, nie vždy je reálne možné (najmä z časových dôvodov) odkontrolovať množstvo odvezenej drevnej hmoty zo zberu po ťažbe.

Kontrola konštatuje, podľa počtu odberateľov v roku 2017, že sa v podmienkach hlavného mesta vychádza v ústrety veľkému množstvu malo – odberateľov s palivovým drevom, čo možno hodnotiť ako priaznivý prístup k obyvateľom hlavného mesta.

5.4 Poľovníctvo

Uznesením MsZ č. 695/2016 bol primátor mesta požiadaný zabezpečiť výkon práva poľovníctva v poľovnom revíri „Lesopark“ vo vlastnej réžii prostredníctvom príspevkovej organizácie Mestské lesy v Bratislave.

Na základe uvedeného Mestské lesy v Bratislave predložili do pravidelnej porady primátora dňa 7.3.2017 materiál Štatút poľovného revíru Lesopark. Súčasťou predloženého materiálu bol aj interný predpis Mestských lesov Cenník poplatkového lovu v poľovnom revíri „Lesopark“.

S účinnosťou od 1.12.2017 vydal riaditeľ Mestských lesov nový Cenník Poplatkového lovu v poľovnom revíri „Lesopark“. Tento nebol predmetom pravidelnej porady primátora. Výkon práva poľovníctva v poľovnom revíri Lesopark v poľovníckej sezóne bol realizovaný prostredníctvom platiacich poľovníckych hostí a zamestnancov Mestských lesov v Bratislave. Poľovnícky hosť si mohol zvoliť celoročný lov, cena celoročnej povolenky bola 2000 eur alebo jednorazovú poľovačku na vybraný kus zveri. Jednorazové poľovačky sa ukázali hneď začiatkom roka 2017 ako neatraktívne, evidovaný je len jeden prípad a ani tento nebol uhradený. Všetci poľovníci - záujemcovia si kúpili celoročné povolenky. Podľa písomného vyjadrenia zodpovedného zamestnanca Mestských lesov „vzhľadom na to, že sme v prvej sezóne nesprávne odhadli parametre predaja lovu, plán lovu na konci sezóny realizovali zamestnanci MLB, preto sme na základe získaných skúseností upravili cenník lovu pre sezónu 2018/2019, čo malo za následok zvýšenie záujmu o kúpu povolenia na lov na dvojnásobok oproti sezóne 2017/2018. Tým bol vyriešený aj problém nakladania s ulovenou zverou, ktorú si lovec ponecháva pre vlastnú spotrebu na vlastné riziko v cene poplatku za povolenie na lov. Predbežnú obhliadku ulovenej zveri vykonáva zamestnanec MLB. Plomby na označovanie ulovenej zveri boli objednané 14.9.2016 v počte 300 kusov, časť bola použitá poľovníckou spoločnosťou Hus divá do konca februára 2017, ostatné boli použité v poľovníckej sezóne 2017/2018, nepoužitých k dnešnému dňu (5.9.2018) zostáva 8 kusov. Na zvyšok sezóny 2018/2019 bolo objednaných 300 kusov nových plomb. V zmysle nariadenia RVPS na zabezpečenie kontroly a zabránenia šírenia Afrického a Klasického moru ošípaných v populácii diviacej zveri boli v sezóne 2017/2018 odovzdané tri vzorky z ulovených diviakov“.

Podľa údajov z účtovnej evidencie Mestských lesov predstavovali za rok 2017 príjmy z poľovníctva celkom 35 000 eur (bez DPH) a výdaje 28 808 eur. Za rok 2018 k 3.9. predstavovali príjmy 64 000 eur (bez DPH).

5.5 Opatrenia

1/ V dokumentácii verejného obstarávania jednoznačne stanoviť spôsob komunikácie s uchádzačmi a spôsob jednotného predkladania ponúk.

Termín: trvale

2/ Uzatvárať zmluvy o dielo na stavebné práce v súlade s položkovým rozpočtom stavby, ktorý vypracováva projektant, prípadne súťažou dosiahnuť nižšiu cenu.

Termín: trvale

3/ Zverejňovať zmluvy, prípadne iné dokumenty so všetkými ich náležitosťami v súlade s platným zákonom

Termín: ihneď a trvale

4/ Zabezpečiť vo všetkých prípadoch odkontrolovanie odvezenej drevnej hmoty.

Termín: trvale

Písomný záznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ Mestských lesov v Bratislave mestskému kontrolórovi v lehote do 31.12.2018. Súhlas s návrhom správy a akceptáciu navrhnutých opatrení, akceptáciu lehoty na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, predložil riaditeľ Mestských lesov v Bratislave mestskému kontrolórovi v stanovenom termíne.

6 Obsah správy

1	Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola „Informácie k správe o výsledkoch kontrol vykonávaných útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy“ o spôsobe plnenia navrhovaných opatrení mestským kontrolórom hlavného mesta SR Bratislavy.....	3
1.1	Kontrola opatrení.....	3
1.2	Zistenia kontroly.....	5
1.3	Opatrenia	16
2	Bratislavská organizácia cestovného ruchu - kontrola účtovníctva a využitia finančných prostriedkov BTB.....	18
2.1	Úvod	18
2.2	Kontrola plnenia opatrení	20
2.3	Zistenia kontroly.....	22
2.4	Opatrenia	27
3	Základná umelecká škola, Vrbenského - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola	28
3.1	Kontrola plnenia opatrení	28
3.2	Plnenie ukazovateľov rozpočtu – prehľad čerpania bežných výdavkov	29
3.3	Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....	30
3.4	Dodržiavanie zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách.....	30
3.5	Dodržiavanie zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov	30
3.6	Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme	31
3.7	Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní	32
3.8	Dodržiavanie zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.....	33
3.9	Dodržiavanie interných predpisov.....	33
3.10	Opatrenia	34
4	Dopravný podnik Bratislava – I. kontrola na základe uznesenia č. 1158/2018, časť B; II. kontrola na základe podnetu postúpeného od NKÚ.	36
4.1	Kontrola I. na základe uznesenia č. 1158/2018, časť B.....	36
4.2	Kontrola II. Najvyšší kontrolný úrad SR doručil hlavnému mestu SR Bratislava, listinu zo dňa 6.4.2018 označenú ako „Postúpenie podania“ v zmysle ktorej informuje o zaevidovaní podnetu na vykonanie kontroly, na prešetrenie podozrenia z porušenia zákona zo strany obchodnej spoločnosti Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť. Na základe uvedeného a v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, primátor hlavného mesta SR Bratislava požiadal mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy o vykonanie kontroly a prešetrenie skutočností uvedených v rámci podnetu doručeného od Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ“)	39

4.3	Opatrenie	41
5	Mestské lesy v Bratislave - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 8/2014 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.....	42
5.1	Kontrola plnenia opatrení	42
5.2	Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná	43
5.3	Ťažobná činnosť	45
5.4	Poľovníctvo	46
5.5	Opatrenia	46
6	Obsah správy	47