

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 19. novembra 2015

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

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

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

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
Ing. Darina Gajdošová, v.r.
útvár mestského kontrolóra

November 2015

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

b e r i e n a v e d o m i e

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

1 Kontrola dodržiavania VZN hlavného mesta SR Bratislavy č.15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva.

Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, Bratislava
Poverenie	č. 9/2015 zo dňa 2.7.2015
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 2.7.2015 do 3.11.2015
Kontrolované obdobie	od 1.1.2015 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	II. polrok 2015 predloženým na rokovanie MsZ dňa 25.6. 2015 a schváleného uznesením č.214/2015

1.1 Výkon kontroly

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy podľa § 11 ods. 5 písm. c) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste v znení zákona č. 535/2008 Z.z. a § 36 zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, uznesením schválilo a následne bolo primátorom mesta vydané VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva. VZN nadobudlo účinnosť od 1. januára 2013.

Vykonanou kontrolou dodržiavania VZN hlavného mesta č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva bolo zistené:

Podľa údajov zo záverečného účtu hlavného mesta za rok 2014 predstavoval skutočný príjem z dani za užívanie verejného priestranstva výšku 773 116,- eur, čo predstavovalo plnenie rozpočtu, ktorý bol vo výške 900 000 eur, na 85,9 %. Skutočnosť za rok 2013 bola vo výške 872 337 eur. Z uvedeného vyplýva, že výber tejto dane mal oproti predchádzajúcemu roku klesajúcu tendenciu. Rozpočet na rok 2015 bol schválený vo výške 720 000 eur a predpoklad jeho plnenia je 720 000 eur. Magistrát navrhuje na rok 2016 výšku príjmov z dane za užívanie verejného priestranstva 720 000 eur.

Kontrola útvaru mestského kontrolóra bola zameraná na:

1.1.1 Zaujatie verejného priestranstva na Nábřeží arm. gen. L. Svobodu

Dňa 20. júla 2015 bola na Nábřeží arm. gen. L. Svobodu, (kde prebieha výstavba polyfunkčného objektu Zuckermandel), vykonaná kontrola zvláštneho užívania miestnej komunikácie. Ku kontrole na mieste bolo predložené povolenie na zvláštne užívanie miestnej

komunikácie pre spoločnosť KONTI, a.s. za účelom pristavenia vozidiel pre vykládku a nakládku materiálu pre stavbu na dobu od 22.6.2015 do 31.8.2015 v čase mimo dopravnej špičky, t.j. od 9:00 hod do 14:30 hod. Predchádzajúcimi ale aj následnými kontrolami bolo zistené, že komunikácia bola užívaná v rozpore s uvedeným povolením aj v čase dopravnej špičky, napr. o 16.15, 17.10 hod. a pod., v dôsledku čoho sa v uvedenej lokalite tvorili dopravné zápchy. Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti spoločnosť predložila až dňa 13.7.2015 na obdobie od 22.6.2015 do 31.8.2015. Ďalšie oznámenie spoločnosť predložila dňa 29.9.2015 s čestným prehlásením, podľa ktorého záber verejného priestranstva povolený rozhodnutím mesta bol dodržaný v povolenej výmere a v povolenom čase, teda od 22.6.2015 do 31.8.2015 v čase od 9:30 do 14:30 hod. Podľa OMDP sa daň vyrubovať nebude, nakoľko sa pristavenie vozidiel podľa VZN do 12 hodín nezdaňuje. Skutočnosť, že daňovník oznámil vznik daňovej povinnosti až po troch týždňoch užívania verejného priestranstva a zánik daňovej povinnosti po skoro celom mesiaci zániku, OMDP neriešilo. Pritom podľa bodu (4) § 8 VZN č. 15/2012 je „Daňovník povinný oznámiť správcovi dane zmenu rozsahu povoleného užívania verejného priestranstva v m2 alebo lehoty užívania verejného priestranstva najneskôr v deň, kedy zmena nastala“. A zistenie kontrolnej skupiny, že daňovník užíval miestnu komunikáciu v rozpore s vydaným povolením, teda aj v čase mimo dopravnej špičky, nikto z troch oddelení magistrátu, ktoré sú zodpovedné za užívanie verejného priestranstva nekontroloval. V čase kontroly na mieste ďalšia stavebná spoločnosť STRABAG Pozemné a inžinierske stavebníctvo s.r.o. mala zabratý úsek komunikácie cca 80 m (ľavý jazdný pruh smerom von z mesta), na ktorom bol v čase kontroly umiestnený stavebný mechanizmus, ktorý pracoval, ako aj dve osobné autá (zaparkované za dopravným kužeľom). Povolenie nebolo vydané ani na čiastočnú uzávierku miestnej komunikácie z dôvodu realizácie stavby a zhotoviteľ diela nedisponoval schváleným riešením mobilného dopravného značenia. Podľa vyjadrenia prítomných zamestnancov stavby majú s hlavným mestom podpísané dve nájomné zmluvy (popísané ďalej). V nájomnej zmluve je prenajatý vo vyššie uvedenom jazdnom pruhu verejný priestor o výmere od 3 m2 do 64 m2. Spoločnosť STRABAG pozemné a inžinierske stavebníctvo, s.r.o. si podala na magistrát dňa 30.6.2015 žiadosť o povolenie uzávierky, obchádzky a odklonu na miestnych komunikáciách, z dôvodu budovania pešieho premostenia komunikácie, ktorá magistrátom do termínu vykonania kontroly nebola schválená. Kontrolou dňa 18.8.2015 cca o 16.10 hod bolo zistené, že uvedený jazdný pruh je stále zabratý stavebnou spoločnosťou. Na uvedenú čiastočnú uzávierku miestnej komunikácie bolo hlavným mestom vydané povolenie až dňa 25.8.2015, a to na uzávierku ľavých aj pravých jazdných pruhoch v smere von z centra a v smere do centra v rôznych termínoch, medzi 25.8.2015 do 20.12.2015. Týmito povoleniami nebolo pokryté obdobie zistené kontrolou. Vydané povolenie bolo na čiastočnú uzávierku miestnej komunikácie z dôvodu realizácie stavby. Kontrolou na mieste však bolo zistené, že stavebná spoločnosť v čase čiastočnej uzávierky miestnej komunikácie túto využíva aj ako „svoj stavebný

dvor“, nakoľko sú na nej odstavené stavebné autá a mechanizmy, po ceste sa pohybujú zamestnanci stavby a z cesty sa realizuje výstavba. Teda uzávierka cesty je využívaná na zvláštne užívanie miestnej komunikácie podľa § 8 cestného zákona. Od vydania rozhodnutia a vyrubenia dane je oslobodená len vlastná činnosť správcov týchto pozemných komunikácií pri ich správe (bod 2 § 8 zákona č. 193/1997 Z.z. – Cestný zákon „zvláštnym užívaním diaľnic, ciest a miestnych komunikácií nie je vlastná činnosť správcov týchto pozemných komunikácií pri ich správe“). Predmetné povolenie nebolo OKDS odstúpené na OMDP. Prečo toto povolenie ako aj ďalšie obdobné neboli odstúpené na OMDP v mailovej komunikácii zodpovedná zamestnankyňa OKDS dňa 2.9.2015 uviedla: „v zmysle VZN 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva § 3, nie je uzávierka osobitným spôsobom užívania verejného priestranstva“. Osobnou kontrolou na predmetnej komunikácii zodpovedným zamestnancom oddelenia správy komunikácií bola táto skutočnosť zdokumentovaná a bolo zistené, že v uzavretých častiach komunikácie sa nachádzajú rôzne stavebné mechanizmy, osobné automobily, nákladné automobily, stavebný materiál a pod. V žiadosti stavebnej spoločnosti zo dňa 30.6.2015 je ako dôvod uzávierky uvedené „budovanie pešieho premostenia komunikácie“. Z uvedeného je tiež zrejmé, že ide o osobitné užívanie verejného priestranstva podľa § 3 ods. (1) písm. c) umiestnenie stavebného zariadenia pre stavby, práce a úpravy. Na základe upozornenia správcu komunikácie magistrátu a útvaru mestského kontrolóra na uzavretie jazdného pruhu, bola dňa 20.8.2015 vykonaná miestna obhliadka zamestnancami OKDS magistrátu hlavného mesta. Bolo zistené, že dopravné značky pomocou ktorých bola vykonaná uzávierka vnútorného jazdného pruhu v smere von z mesta boli použité bez schválenia cestného správneho orgánu. Následne, dňa 21.8.2015 bol v uvedenej lokalite vykonaný štátny odborný dozor, pri ktorom bolo zistené, že predmetné dopravné značky boli umiestnené a vnútorný jazdný pruh v smere von z mesta bol stále uzavretý. Na základe vyššie uvedeného bolo hlavným mestom dňa 24.8.2015 začaté správne konanie o uložení pokuty voči stavebnej spoločnosti. Výška pokuty za porušovania zákonov a predpisov nebola do predloženia správy stanovená. Rozhodnutie bolo vydané až dňa 27.8.2015 na zvláštne užívanie miestnej komunikácie z dôvodu odstránenia časti cestného ostrovčeka na obdobie od 29.8.2015 do 30.8.2015, správny poplatok vo výške 99,50 eur bol uhradený. Daňovník oznámil správcovi dane svoj zámer osobitného užívania verejného priestranstva až dňa 5.10.2015 a dňa 13.10.2015 mu bola vyrubená daň vo výške 58,52 eur. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa § 8 VZN č. 15/2012, podľa ktorého „Daňovník je povinný oznámiť svoj zámer osobitného užívania verejného priestranstva správcovi dane, najneskôr v deň vzniku daňovej povinnosti“. Z vyššie uvedeného je zrejmé, že OMDP neriešilo dobu užívania verejného priestranstva od 20.7.2015 do 29.8.2015, nakoľko stavebná spoločnosť nemala povolenie a ani nepodala oznámenie o vzniku daňovej povinnosti.

Ďalší daňovník, ktorý mal vydané rozhodnutie na zvláštne užívanie miestnej komunikácie

na Nábreží arm. gen. L. Svobodu, Bratislavské podhradie, s.r.o. podal oznámenie o vzniku, zmene a zániku daňovej (ďalej len oznámenie) povinnosti dňa 5.5.2015 na obdobie od 30.4.2015 do 30.9.2015. Druhé oznámenie opätovne na obdobie od 30.4.2015 do 30.9.2015 podal dňa 27.10.2015 s prílohou, ktorá obsahuje tabuľku s určením dátumov a rozsahu užívania verejného priestranstva. V tabuľke sú uvedené dátumy od 7.5.2015 do 10.7.2015 a rozsah hodín užívania verejného priestranstva od 9.00 hod do 14.30 hod. Podľa OMDP sa daň vyrubovať nebude, nakoľko sa pristavenie vozidiel do 12 hodín nezdaňuje. Skutočnosť, že daňovník oznámil ukončenie daňovej povinnosti až 27.10.2015, teda po viac ako troch mesiacoch po skončení užívania verejného priestranstva OMDP neriešilo. Pritom podľa bodu (4) § 8 VZN č. 15/2012 je „Daňovník povinný oznámiť správcovi dane zmenu rozsahu povoleného užívania verejného priestranstva v m2 alebo lehoty užívania verejného priestranstva najneskôr v deň, kedy zmena nastala“. V súvislosti s výstavbou polyfunkčného objektu Zuckermandel boli ku kontrole predložené dve nájomné zmluvy uzatvorené v roku 2013 so spoločnosťou Bratislavské podhradie, s.r.o. IČO 35 835 672.

Zmluva č. 08 83 0364 13 00 bola uzatvorená dňa 21.10.2013, zverejnená bola 22.10.2013 a účinná je od 23.10.2013. Predmetom nájmu sú pozemky v katastrálnom území Bratislava – Staré Mesto o celkovej výmere 914 m² v súvislosti s pripravovanou novostavbou komplexu „Polyfunkčné mestské centrum Zuckermandel, celok Žižkova, Bratislava a “Polyfunkčné mestské centrum Zuckermandel, celok Žižkova – preložky inžinierskych sietí“. Nájom bol dojednaný na dobu neurčitú a začal plynúť dňom nadobudnutia účinnosti zmluvy. Nájomné bolo dojednané vo výške 18,00 eur/m², čo pri výmere 914 m² predstavuje sumu vo výške 16 452,00 eur ročne. Nájomca sa zaviazal nájomné uhrádzať počnúc dňom začatia stavebných prác na predmete nájmu v pravidelných štvrtročných splátkach. Za deň začatia stavebných prác na predmete nájmu sa považuje deň, ktorý je ako deň začatia stavebných prác určený v prvom oznámení o začatí stavebných prác na predmete nájmu, doručenom nájomcom príslušnému stavebnému úradu. Oznámenie podľa predchádzajúceho bol nájomca povinný doručiť aj prenajímateľovi, a to najneskôr 15 dní vopred. Ku kontrole bolo predložené oznámenie o začatí stavby zo dňa 11.6.2014, ktoré budú realizovať spoločnosti OPLAN, s.r.o. a MONZAR s.r.o. od 1.7.2014.

Podľa údajov z finančného oddelenia, nájomca začal uhrádzať nájomné od 1.7.2014 vo výške 4 113,00 eur a to štvrtročne. Celkom bolo nájomné uhradené do ukončenia kontroly 5x.

Dátum uzatvorenia zmluvy	21.10.2013
Dátum zverejnenia zmluvy	22.10.2013
Dátum účinnosti zmluvy	23.10.2013
Dátum prvej platby	1.07.2014

Zmluva č. 08 83 0585 13 00 bola uzatvorená dňa 18.12.2013, dátum zverejnenia zmluvy 19.12.2013, dátum účinnosti zmluvy od 20.12.2013. Predmetom nájmu sú pozemky v katastrálnom území Bratislava – Staré Mesto o celkovej výmere 1 794 m². Účel nájmu je vybudovanie náučného chodníka, rekonštrukcia oporného múru, rozšírenie a úprava komunikácie, úprava verejného osvetlenia, električkovej trate a trolejového vedenia, sadové úpravy, vybudovanie cestnej dopravnej signalizácie, kamerového dohľadu a inžinierskych sietí v súvislosti s výstavbou komplexu Zuckermandel. Nájom bol dojednaný na dobu neurčitú a začal plynúť dňom nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy. Nájomné za predmet nájmu bolo stanovené vo výške 18,00 eur/m², čo pri výmere 1 794 m² predstavuje sumu vo výške 32 292,00 eur ročne. Nájomca sa zaviazal nájomné uhrádzať počnúc dňom začatia stavebných prác na predmete nájmu v pravidelných štvrtročných splátkach. Za deň začatia stavebných prác na predmete nájmu sa považuje deň, ktorý je ako deň začatia stavebných prác určený v prvom oznámení o začatí stavebných prác na predmete nájmu, doručenom nájomcom príslušnému stavebnému úradu. Oznámenie bol nájomca zároveň povinný doručiť aj prenajímateľovi, a to najneskôr 15 dní vopred. Oznámenie o začatí stavby bolo doručené nájomcom dňa 4.6.2015, podľa ktorého stavebné práce bude vykonávať spoločnosť KONTI a.s. Prvé splátky boli nájomcom uhradené dňa 2.7.2015 a to vo výške 8 073,- eur a 2 034,84 eur.

Dátum zverejnenia zmluvy	19.12.2013
Dátum účinnosti zmluvy	20.12.2013
Dátum uzatvorenia zmluvy	18.12.2013
Prvá platba	2.07.2015

Pre porovnanie ustanovení zmlúv v súvislosti so schváleným uznesením MsZ uvádzame obdobnú zmluvu:

Zmluva o nájme pozemkov č. 08 83 0146 14

Dňa 15.4.2014 s účinnosťou od 16.4.2014 uzatvorilo hlavné mesto so spoločnosťou Bavint, s.r.o. zmluvu o nájme pozemku. Predmetom zmluvy bol prenájom pozemkov v katastrálnom území Nové Mesto vo výmere 110 m² za účelom vybudovania stavebných objektov – cestnej svetelnej signalizácie a položky napájacích káblov DPB a.s. Nájom bol dojednaný na dobu neurčitú. Nájomné za predmet nájmu bolo stanovené podľa uznesenia MsZ vo výške 16,- eur za 1 m², čo predstavuje ročný nájom 1 760,- eur, ktoré sa nájomca zaviazal uhrádzať počnúc dňom účinnosti zmluvy v pravidelných štvrtročných splátkach. Zmluva č. 08 83 0146 14 bola schválená uznesením MsZ č. 1440/2014 ako prípad hodný osobitného zreteľa podľa §9a ods. 9 písm. c) zákona SNR č. 138/1991 zb. o majetku obcí. Obdobne bola uznesením MsZ č. 1234/2013 schválená aj vyššie uvedená zmluva č. 08 83 0364 13 ako aj zmluva č. 08 83 0585 13 uznesením MsZ č. 1331/2013. Napriek identickým uzneseniam MsZ u všetkých troch uvedených zmlúv, podpísal vtedajší

primátor mesta u zmlúv č. 08 83 0364 13 a č. 08 83 0585 13 v Článku III odsek 2 Úhrada za nájom ustanovenie, a to „Nájomca sa zaväzuje nájomné podľa odseku 1 tohto článku uhrádzať počnúc dňom začatia stavebných prác na predmete nájmu v pravidelných štvrtročných splátkach“. Za deň začatia stavebných prác je podľa Článku III odsek 3 sa „považuje deň, ktorý je ako deň začatia stavebných prác určený v prvom oznámení o začatí stavebných prác na predmete nájmu, doručenom nájomcom príslušnému stavebnému úradu“. Na základe takto uzatvorených a podpísaných zmlúv nájomca začal uhrádzať nájomné u zmluvy č. 08 83 0364 13 až od 1.7.2014, pričom zmluva nadobudla účinnosť dňa 23.10.2013, teda platiť začal nájomné až po ôsmich mesiacoch od nadobudnutia účinnosti zmluvy. U zmluvy č. 08 83 0585 13, ktorá nadobudla účinnosť od 20.12.2013 začal nájomca nájomné uhrádzať až od 2.7.2015, teda o vyše roka a pol od nadobudnutia účinnosti zmluvy. Uvedený postup uzatvárania a podpisovania zmlúv primátorom mesta, pri identických uzneseniach MsZ, kedy jeden nájomca začne uhrádzať nájomné odo dňa účinnosti zmluvy a druhý až dňom začatia stavebných prác, nie je v súlade s ustanoveniami zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, § 7 ods. (1) podľa ktorého sú „Orgány obce a organizácie povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia“ a následne podľa písmena a) ods. (3) § 5 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta, podľa ktorého je správca oprávnený a povinný „udržiavať majetok, užívať ho na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním“. Kontrolou všetkých troch vyššie uvedených zmlúv bolo ďalej zistené, že ich predmet nájmu podľa písomného vyjadrenia vedúceho oddelenia správy nehnuteľností, boli pozemky bez miestnych komunikácií. Zmluvy neboli odstúpené na OMDP a preto pracovníci ďalších oddelení nemohli sledovať plnenie povinností zmluvných partnerov HLMB súvisiacich s VZN o dani za užívanie verejného priestranstva. Stavebná spoločnosť KONTI a.s. užívala pozemné komunikácie na časti prenajatých pozemkov (Nábřežie arm. gen. L. Svobodu) na základe rozhodnutia mesta na dobu od 21.7.2015 do 4.8.2015 za účelom „ohradenia priestoru pre pristavenie stavebných mechanizmov pre stavbu“. Daňovník oznámil vznik daňovej povinnosti dňa 31.7.2015 na obdobie od 21.7.2015 a zánik oznámil dňa 29.9.2015 na obdobie od 22.7.2015 do 4.8.2015. OMDP v čase ukončenia kontroly riešilo s daňovníkom charakter pozemkov, ktoré boli prenajaté a ktoré boli užívané len na základe povolenia. Daň do 3.11.2015 nebola vyrubená nakoľko podľa vyjadrenia OMDP postupujú v takýchto prípadoch podľa § 2 ods. (3) VZN č. 15/2015 podľa ktorého „Verejným priestranstvom na účely tohto nariadenia nie sú pozemky, ktoré hlavné mesto prenajalo podľa osobitného zákona. Uvedený problém je systémový a rieši sa prijatím opatrení čiastočne už počas výkonu kontroly. Na pracovnom stretnutí na oddelení správy nehnuteľností dňa 28.10.2015 bolo dohodnuté, že je potrebné zabezpečiť, aby do nájomných zmlúv na prenájom pozemkov pod verejnými priestranstvami bolo zakotvené ustanovenie vo veci povinnosti nájomcu, aby pred užívaním verejného priestranstva mal vydané rozhodnutie resp.

povolenie od príslušného cestného správneho orgánu. Taktiež je potrebné zapracovať do takýchto zmlúv upozornenie na dodržiavanie VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva. Ďalej bolo dohodnuté, že takto uzatvorené zmluvy budú v jednom vyhotovení postupované na oddelenie koordinácie dopravných systémov.

1.1.2 Zvláštne užívanie miestnej komunikácie na Ulici 29. augusta

Rozhodnutím hlavného mesta, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 7.9.2015 bolo vydané povolenie na zvláštne užívanie miestnej komunikácie na Ulici 29. augusta v Bratislave za účelom – podchodné lešenie pre búracie práce na dobu od 2.9.2015 do 25.9.2015 v rozsahu 28 m². Oznámenie o vzniku, zmeny a zániku daňovej povinnosti za užívanie verejného priestranstva podal daňovník na OMDP až po skončení doby, na ktorú bolo vydané povolenie a dva dni po tom ako predmetné lešenie spadlo na komunikáciu a v čase kedy už rozhodnutie na zvláštne užívanie miestnej komunikácie nebolo platné. V predmetnom oznámení daňovník uviedol, že užíval verejné priestranstvo v dobe od 2.9.2015 do 30.9.2015, teda o 5 dní dlhšie ako mal povolenie. OMDP vyrubilo daň dňa 5.10.2015 vo výške 535,92 eur za obdobie od 2.9.2015 do 30.9.2015. Skutočnosť, že daňovník užíval verejné priestranstvo dlhšie ako mal vydané povolenie a oznámenie o vzniku, zmeny a zániku daňovej povinnosti podal až po skončení užívania a nie v deň začatia užívania priestranstva OMDP neriešilo a ani tieto skutočnosti neoznámilo cestnému správnomu orgánu mesta.

1.1.3 Zaujatie verejného priestranstva – umiestnenie zariadenia slúžiaceho na poskytovanie služieb – vonkajšie sedenie k prevádzkam

Vykonanou dokladovou kontrolou a kontrolou na mieste vo väčšine prípadov v dňoch 24.7.2015 a 28.7.2015 bolo zistené:

- SUSHI PLUS – Hlavné nám. č. 8. Žiadateľ Rest Group s.r.o. Podľa rozhodnutia na obdobie od 16.4.2015 – 30.9.2015 za 24m² bol uhradený správny poplatok 199,- eur a vyrubená daň 3 225,- eur. Daň bez uplatnenia zníženia by predstavovala 24 x 168 dní = 4 032,- eur, ale je uplatnené zníženie podľa § 10 bod 2, písm. b/ VZN vo výške 20%, nakoľko vnútorný priestor prevádzky je označený celoročným zákazom fajčenia. Pohľadávka na dani vo výške 1 611,60 eur, splatná 30.9.2015 do ukončenia kontroly nebola uhradená. Nepostupovanie v súlade s § 9 ods. 1 VZN tým, že vyrubená daň nebola uhradená v stanovených termínoch.

- Kaffe Mayer – Hlavné nám. Žiadateľom je EUREST spol. s.r.o. Rozhodnutie bolo vydané na obdobie od 20.4.2015 – 30.9.2015 na 90m². Správny poplatok 199,- eur bol uhradený. Daň za 90m² za 164 dní by mala byť pred znížením 14 760,- eur . Po uplatnení zníženia podľa § 10 bod 2, písm. b/ VZN o 20%, t.j. 2 952,- eur bola vyrubená daň vo výške 11 808,- eur splatná v 4. splátkach. Ku dňu 28.9.2015 bola uhradená. Kontrolou na mieste dňa 26.10.2015 bolo zistené, že

pred prevádzkou bolo umiestnené vonkajšie sedenie bez povolenia mesta.

- SCHOCOFAFE MAXIMILIAN delikates – Zelená I, prevádzkovateľ BAM – EKO s.r.o. V čase kontroly vykonanej v júli vedúca prevádzky nebola prítomná a doklady sa na prevádzke nenachádzali. Pri ďalšej kontrole dňa 8.9.2015 doklady opäť neboli predložené a bolo dohodnuté, že tieto predložia dňa 10.9.2015. Kontrole dňa 10.9.2015 bolo predložené rozhodnutie o užívaní priestranstva zo dňa 5.8.2015 na dobu od 5.8.2015 do 30.9.2015 na 30 m². Zároveň bola v rozhodnutí uvedená skutočná doba umiestnenia sedenia pred prevádzkou od 1.7.2015. Správny poplatok vo výške 400,- eur bol uhradený. Daň bola vyrubená dňa 2.9.2015 vo výške 2 760,- eur. Vyrubená daň vo výške 2 760,- eur splatná 30.10.2015, nebola do 3.11.2015 uhradená.

- TRUNK, Hurbanovo nám. 8, povolenie vydané od 15.5.2015 do 15.9.2015, oznámenie predložili 19.6.2015 a daň vo výške 744,- eur bola vyrubená 8.7.2015. Uhradená bola len prvá splátka vo výške 248,- eur, ďalšie dve splátky splatné do 31.8.2015 a do 14.9.2015 neboli do 3.11.2015 uhradené. Ďalšou kontrolou na mieste dňa 26.10.2015 bolo zistené zaujatie verejného priestranstva, a to vonkajším pútačom a kvetinovou výzdobou, bez vydaného povolenia mesta.

- SULTAN DONER KEBAB – Hurbanovo nám. 9. Kontrolou bolo zistené, že v skutočnosti užívaná plocha nesúhlasí s vydaným rozhodnutím na 11,20 m². Dňa 8.9.2015 bolo opätovnou kontrolou zistené zjednanie nápravy a zaujatá výmera súhlasila s povolením.

- KONZERVA CAFE & COCTAILBAR, Hurbanovo nám. 10, žiadateľ BK rest, s.r.o. Podľa rozhodnutia správny poplatok vo výške 199,- eur bol uhradený. Vznik činnosti od 15.6.2015 ohlásili až dňa 13.7.2015 na 12 m², avšak plocha nesúhlasila so skutkovým stavom. Opätovnou kontrolou dňa 8.9.2015 bolo zistené, že zaujatá plocha bola rozhodnutím od 5.8.2015 upravená na 14 m². Povolenie bolo vydané do 30.9.2015. Kontrolou na mieste dňa 1.10.2015 bolo zistené zaujatie verejného priestranstva bez povolenia mesta. Doklady z OMDP neboli kontrole predložené, s uvedením že sú rozpracované. V evidencii pohľadávok OMDP je pohľadávka voči prevádzkovateľovi splatná 26.9.2013 vo výške 1 908,- eur.

- HANGOUT CAFE – Hurbanovo nám. - Salieri s.r.o. V rámci kontroly na mieste dňa doklady neboli predložené. Nakoľko pri ďalšej kontrole dňa sa doklady opätovne na prevádzke nenachádzali, bolo dohodnuté stretnutie na 9.9.2015 o 13,00 hod. Dňa 9.9.2015 bolo kontrole predložené rozhodnutie, podľa ktorého majú súhlas na zaujatie priestranstva od 1.5.2015 – 30.9.2015 vo výmere 6 m². Správny poplatok bol uhradený vo výške 199,- . Doklady o vyrubení dane neboli ani tentoraz kontrole predložené. Z evidencie OMDP bolo zistené, že rozhodnutie o vyrubení dane bolo vydané dňa 13.5.2015 a výška dane 918,- eur splatná 30.9.2015 nebola do 3.11.2015 uhradená. Ďalej OMDP eviduje voči uvedenej spoločnosti pohľadávku za zaujatie verejného priestranstva splatnú k 16.9.2013 vo výške 1 168,- eur.

- CAFE RRON, Hurbanovo nám. 5, žiadateľ Rron s.r.o. Dvomi kontrolami na mieste sa prevádzkar v zariadení nenachádzal a prítomná zamestnankyňa sa k ničomu nevedela vyjadriť.

Až pri 3-jej návšteve dňa 9.9.2015 podľa ústneho vyjadrenia prevádzkara, sedenie tohto roku vonku nebolo otvorené a nepožiadali hlavné mesto o vydanie rozhodnutia k zaujatiu verejného priestranstva. Kontrola konštatuje, že vyjadrenie prevádzkara nebolo pravdivé, nakoľko v rámci kontroly dňa 24.7.2015 bolo zistené zaujatie vonkajšieho priestranstva. Teda išlo o využívanie verejného priestranstva vo vlastníctve mesta bez povolenia.

- Pálfy – darčeková predajňa, Nám. SNP – JUFA, s.r.o. Kontrolou zo dňa 24.7.2015 bolo zistené, že pred predajňou bol vyložený stolík s 2-mi stoličkami. Doklady neboli kontrole predložené s uvedením dôvodu, že zodpovedná zamestnankyňa nie je prítomná. Z evidencie správcu dane bolo zistené, že subjekt podal žiadosť o zaujatie priestranstva na obdobie od 30.6.2015 – do 30.9.2015 na výmeru 8,3 m². Pri ďalšej kontrole dňa 8.9.2015 subjekt predložil iba žiadosť zaslanú na magistrát zo dňa 24.8.2015 o zrušenie užívania komunikácie a sedenie pred predajňou už bolo zrušené. Podľa vyjadrenia prítomných zamestnankýň o zrušenie užívania priestoru požiadali na základe vyrubenej dane zo dňa 13.8.2015 za rok 2014 vo výške 1 053,- eur + pokuty vo výške 20,-eur, ktoré sumy následne uhradili. Daň za rok 2014 bola daňovníkovi vyrubená až v roku 2015 z dôvodu, že daňovník si v roku 2014 nesplnil oznamovaciu povinnosť. Túto si splnil na základe výzvy dňa 21.7.2015 a následne mu bola vyrubená daň. Dňa 8.9.2015 bola správcom dane vyrubená daň na rok 2015 vo výške 603,- eur a bola aj uhradená.

- Café Vienna – Nám. SNP 15, žiadateľ HEMAX spol. s.r.o. Rozhodnutie z 21.4.2015 bolo vydané na dobu od 30.4.2015 -15.9.2015 na 65 m². Oznámenie z 11.5.2015 bolo na dobu od 8.5.2015 – 15.9.2015. Vyrubená daň za 131 dní užívania vo výške 8 515,- eur je splatná v 3-och splátkach po 2 129,- € a 1x 2128,- eur, z ktorých 2 boli uhradené a posledná, ktorá bola splatná 11.9.2015 nebola do 3.11.2015 uhradená. Kontrolou na mieste dňa 1.10.2015 bolo zistené, že prevádzka bez povolenia mesta užívala verejné priestranstvo.

- Vinotéka VINOPOLITAN – nám. SNP č. 6. Kontrole bolo predložené rozhodnutie z 3.6.2015 na dobu užívania od 4.6.2015 – 30.10.2015 na 8 m² a tiež ohlásenie. Vyrubeny správny poplatok bol uhradený vo výške 199,- eur. Prvé oznámenie predložili dňa 4.5.2015 za obdobie od 14.4.2015 do 30.4.2015 s poznámkou, že „stoly neboli vyložené z dôvodu nepriaznivého počasia v dňoch 18.4.2015, 19.4.2015, 28.4.2015, 29.4.2015 – priložené štatistika počasia“. Daň bola vyrubená dňa 1.6.2015 na 13 dní vo výške 39 eur a bola aj uhradená, čiže bola zohľadnená poznámka o počasi. Uvedeným došlo zo strany OMDP k nepostupovaniu podľa § 8 ods. (4) VZN č. 15/2012 podľa ktorého „Daňovník je povinný oznámiť správcovi dane zmenu rozsahu povoleného užívania verejného priestranstva v m² alebo lehoty užívania verejného priestranstva najneskôr v deň, kedy zmena nastala“, tým že nevyrubili daň za celé obdobie. Druhé oznámenie o vzniku, zmene a zániku daňovej povinnosti bolo predložené na obdobie od 4.5.2015 do 31.8.2015. Ďalšou kontrolou na mieste dňa 26.10.2015 bolo zistené zaujatie verejného priestranstva – vonkajšie sedenie bez povolenia hlavného mesta.

- Nadali Cafe 2002 – Nám. SNP č. 3. Pri kontrole na mieste vedúci zamestnanec nebol prítomný a kontrole neboli predložené žiadne doklady. Ďalšia kontrola skonštatovala, že povolenie na prevádzkovanie činnosti majú na obdobie od 9.6.2015 do 30.8.2015 na plochu 8 m². Zároveň kontrola zistila, že v skutočnosti zaberajú plochu asi 2 x väčšiu ako je v rozhodnutí a napriek tomu, že činnosť mala byť ukončená do 30.8.2015 terasa bola naďalej otvorená. Kontrole dňa 10.9.2015 bolo predložené potvrdenie o úhrade správneho poplatku vo výške 165,50 eur. Oznámenie o vzniku, zmene a zániku daňovej povinnosti bolo doručené na OMDP až dňa 23.9.2015 na obdobie od 9.6.2015 do 31.8.2015 a daň na oznámené obdobie bola vyrubená vo výške 664,- eur a do 3.11.2015 nebola ešte uhradená splatná čiastka 200,- eur. Kontrolou na mieste bolo zistené, že ešte dňa 26.10.2015 bolo prevádzkou zaujaté verejné priestranstvo bez povolenia mesta.

- Pullitzer - prevádzka Zlatý jeleň, Nám SNP č. 2 , povolenie bolo vydané od 1.4.2015 do 31.10.2015, oznámenie bolo podané dňa 9.4.2015 na obdobie od 9.4.2015 do 31.10.2015 a daň bola vyrubená na uvedené obdobie vo výške 13 184,- eur, splatná v štyroch splátkach. Na základe žiadosti daňovníka o zníženie dane o 20 %, nakoľko ide o vnútornú prevádzku, ktorá je viditeľne označená celoročným zákazom fajčenia, bola táto znížená o 2 636,80 eur. Dňa 25.9.2015 bolo mestu doručené ďalšie oznámenie, v ktorom daňovník oznámil dobu užívania verejného priestranstva od 10.4.2015 do 25.9.2015. Celkom bola daňovníkovi znížená daň na 8 704,- eur. Kontrolou na mieste dňa 26.10.2015 bolo zistené, že napriek oznámeniu daňovníka o zániku zaujatia k 25.9.2015, bolo verejné priestranstvo zaujaté už bez povolenia hlavného mesta. Nedoplatok na dani k 3.11.2015 bol vo výške 793,60 eur.

- Kvetinárstvo – Peter Polc, Nám. SNP č. 2. Rozhodnutie bolo vydané dňa 1.7.2015 na užívanie priestranstva vo výmere 1m². Správny poplatok vo výške 149,- eur bol uhradený. Vyrubenie dane v čase kontroly ešte od magistrátu nemali. Zamestnankyňa z OMDP dňa 29.7.2015 potvrdila, že daň ešte nevyrubovala. Následne mailom dňa 4.8.2015 bolo z OMDP oznámené, že „nakoľko správca nemá všetky podklady potrebné k vyrubeniu dane za užívanie verejného priestranstva, tzn. nemá od povoľovacieho orgánu doručené rozhodnutie o povolení užívania verejného priestranstva, nemohol k dnešnému dňu vyrubiť daň. Po dodaní všetkých podkladov bude vydané rozhodnutie o vyrubení dane“. Podľa písomného vyjadrenia z OKDS magistrátu zo dňa 17.9.2015 rozhodnutie o povolení užívania verejného priestranstva bolo po nadobudnutí právoplatnosti t.j. dňa 3.7.2015 dané do poštového priečinku OMDP. Z uvedeného vyplýva, že vyjadrenie OMDP zo dňa 4.8.2015 odporuje písomnému vyjadreniu z OKDS.

- Mille Baci ristarantino – Nám. SNP č. 1. Zariadenie prevádzkuje firma G8W so sídlom na Obchodnej ul. 2. Pri prvej kontrole doklady neboli predložené, nakoľko v čase podávania obeda sa nikto z personálu kontrole nemal čas venovať. Pri osobnej návšteve zariadenia dňa 8.9.2015 bolo dohodnuté, že doklady budú predložené ku kontrole v nasledujúci deň. Pri kontrole dňa 9.9.2015

podľa vyjadrenia vedúceho prevádzky majú priestor prenajatý od firmy Market Consult, ktorá má s hlavným mestom uzatvorenú zmluvu na dlhodobý prenájom priestorov pred budovou za účelom vstupu do garáží. Nakoľko ide o prenájom podľa NZ, nevzťahuje sa na nich VZN o dani za užívanie verejného priestranstva. Predmetnú zmluvu ku kontrole nepredložili a ani HMBA takúto zmluvu neeviduje. Zariadenie nepožiadalo hlavné mesto o povolenie na užívanie verejného priestranstva a ani mu nebola vyrubená daň. Ďalšími kontrolami na mieste v dňoch 8.10.2015, 23.10.2015 a 26.10.2015 bolo zistené zaujatie verejného priestranstva bez právoplatného povolenia mesta.

- TU TO – nám. SNP- Stará Tržnica- majiteľ Your Desing s.r.o. Rozhodnutie z 21.4.2015 na dobu od 27.4.2015 -15.10.2015 bolo vydané na 40m². Správny poplatok 199,- eur bol uhradený. Daňovník užíva priestor vo výmere 14m², ktorú skutočnosť oznámil správcovi dane. Za obdobie od 27.4.2015 – 15.10.2015, t.j. počet dní 172 by daň predstavovala 2 408,- eur. Táto bola znížená o 481,60 eur, nakoľko je celý vnútorný objekt nefajčiarsky. Vyrubená daň vo výške 1 926,40 eur bola splatná v štyroch splátkach. Podľa evidencie správcu dane bola zatiaľ uhradená iba 1. splátka dňa 4.8.2015 vo výške 482,- eur. K 3.11.2015 predstavuje daňový nedoplatok čiastku 962,40 eur.

- MILENIUM CAFE, Nám. SNP 3, povolenie mali vydané od 26.5.2015 do 6.9.2015, oznámenie za užívanie verejného priestranstva bolo doručené na magistrát až dňa 28.7.2015, vyrubená daň za obdobie od 26.5.2015 do 6.9.2015, vo výške 1 144,00 eur do 21.10.2015 nebola uhradená. Ďalšou kontrolou na mieste dňa 23.10.2015 bolo zistené, že prevádzka stále zaujíma verejný priestor. V účtovnej evidencii mesta sú voči spoločnosti BRAMED s.r.o., ktorá prevádzkuje uvedené zariadenie vedené daňové pohľadávky za zaujatie verejného priestranstva za roky 2007, 2009, 2012 – 2015 v celkovej výške 7 143,14 eur.

- U Jakuba, Nám. SNP 3, povolenie mali vydané od 27.5.2015 do 30.9.2014, oznámenie bolo doručené na magistrát až dňa 27.8.2015, až po zaslaní Výzvy na splnenie oznamovacej povinnosti zo strany OMDP dňa 13.7.2015. Následnou kontrolou dňa 6.10.2015 bolo zistené, že priestranstvo ešte užívali a dňa 8.10.2015 užívali ešte asi 1,5 m x 2 m priestranstva. Daň bola vyrubená za obdobie od 27.5.2015 do 30.9.2015 v dvoch splátkach. Prvá, ktorá v čase kontroly bola splatná do 3.11.2015 nebola uhradená, druhá splátka bola k 3.11.2015 v lehote splatnosti.

- LA COCINA, Kapucínska 5, povolenie mali vydané od 1.4.2015 do 30.9.2015, oznámenie bolo doručené dňa 1.4.2015 a daň bola vyrubená dňa 5.5.2015 vo výške 1 811,70 eur, splatná v štyroch splátkach, posledná dňa 14.9.2015. Do 21.10.2015 nebola uhradená ani jedna splátka. Kontrolou na mieste dňa 1.10.2015 bolo zistené, že prevádzka stále využívala verejný priestor bez platného povolenia.

- LYCHEE, Nám. SNP 1, povolenie vydané od 1.7.2015 do 30.9.2015, oznámenie predložili dňa 24.8.2015 na obdobie užívania od 13.8.2015 do 30.9.2015. Daň vo výške 1 960,- eur

bola vyrubená dňa 2.9.2015. Do 21.10.2015 nebola uhradená. Kontrolou na mieste dňa 1.10.2015 bolo zistené, že prevádzka využívala verejné priestranstvo bez povolenia mesta.

- MESSERSCHMIDT, Nám. SNP 8, povolenie mali od 28.4.2015 do 2.10.2015, oznámenie bolo podané dňa 25.5.2015 na dobu užívania od 4.5.2015 do 2.10.2015. Daň bola vyrubená dňa 1.6.2015 vo výške 4 560,- eur, ktorá bola splatná v štyroch splátkach. Daňovník uhradil len prvú splátku, ostatné tri splátky, ktoré boli v čase kontroly po splatnosti uhradené neboli. Ďalšou kontrolou na mieste bolo zistené, že dňa 6.10.2015 prevádzkovateľ vonkajšie sedenie práve odstraňoval.

- Kvetinárstvo AURA, Župné námestie, zariadenie nepožiadalo hlavné mesto o povolenie na užívanie verejného priestranstva a ani mu nebola vyrubená daň. Kontrolou na mieste dňa 1.10.2015 bolo zistené využívanie verejného priestranstva bez povolenia mesta.

- Predaj darčkových predmetov, Župné námestie, na zaujatie verejného priestranstva nebolo vydané mestom povolenie a ani vyrubená daň. Kontrolou na mieste dňa 1.10.2015 bolo zistené zaujatie verejného priestranstva bez povolenia mesta.

- Molinari – Suschi bar – Nám. SNP – kontrolou na mieste dňa 26.10.2015 bolo zistené, že pred prevádzkou je umiestnený reklamný pútač bez povolenia mesta, bez oznámenia daňovej povinnosti a aj bez vyrubenia dane.

- URBATO s.r.o. Zaujatie verejného priestranstva za účelom umiestnenia letnej terasy na Drieňovej ulici č. 40 k prevádzke pred cukrárňou pri objekte OC Budúcnosť na pozemku o výmere 20 m² na obdobie od 25.5.2015 do 30.09.2015. Súhlas hl. mesta SR bol vydaný 3.6.2015. Za nesplnenie oznamovacej povinnosti v ustanovenej lehote v zmysle § 34a ods.1 zákona č. 582/2004 Z.z. a § 8 ods. 2 VZN č. 15/2012 rozhodnutím zo dňa 11.8.2015 bola firme URBATO uložená pokuta vo výške 20 eur, ktorá nebola v lehote splatnosti uhradená. Podľa informácie OMDP bude daň vyrubená až po skončení užívania verejného priestranstva. Do 4.11.2015 daň vyrubená nebola.

- REST CAR. s.r.o. Zaujatie verejného priestranstva za účelom prevádzkovania dvoch terás k reštaurácii PANGLE & RESTAURANT na Bagarovej ulici v Bratislave v termíne od 1.1.2015 do 31.12.2015 na pozemku o výmere 46 m². Daň bola vyrubená vo výške 839,50 eur, boli dohodnuté splátky. K 3.11.2015 nebola uhradená splatná splátka vo výške 210,- eur, ostatok dane vo výške 209,50 eur v čase kontroly nebol ešte splatný.

Kontrolná skupina odkontrolovala ďalších 34 prevádzok pred ktorými bolo zaujaté verejné priestranstvo – letné vonkajšie sedenie, u ktorých neboli zistené nedostatky.

1.1.4 Zaujatie verejného priestranstva – vyhradené parkovisko pre vozidlá taxislužby na stanovištiach na Nám. SNP

Na Námestie SNP na miestnej komunikácii II. triedy v mestskej časti Staré Mesto vydalo hlavné mesto pre spoločnosť CECH TAXI Bratislava, ž.s. v roku 2005 povolenie na vyhradené parkovisko pre vozidlá taxislužby na stanovišti POLOM – oproti hl. pošte v počte miest 6 a od 1.1.2015 pred Starou tržnicou na plochu o rozlohe 33 m². Na základe vydaných povolení od hlavného mesta uzatvorilo CECH TAXI Bratislava, ž.s. Dohody o postupe obstarávania, používania, rušenia a udržiavania stanovišť osobnej taxislužby s firmami poskytujúcimi dispečerské služby členom CECHU TAXI Bratislava. V týchto je stanovený jej predmet dohody a práva a povinnosti zmluvných strán, najmä čo sa týka dopravného značenia, úhrady za stanovište a pod. Kontrolou úhrady vyrubených daní za rok 2015 bolo zistené, že spoločnosť podala oznámenie v stanovenom termíne a vyrubenú daň v celkovej výške 14 935,- eur za obidve stanovišťa uhradza v dohodnutých splátkach.

1.1.5 Výber daní na základe rozhodnutí – povolení vydaných Okresným úradom v Bratislave (ďalej len OÚ) na zvláštne užívanie miestnej komunikácie – priet'ahov ciest I. až III. triedy

Povolenia – rozhodnutia na zvláštne užívanie miestnych komunikácií (uzávierky ciest) priet'ahov ciest I. až III. triedy, ako cestný správny orgán podľa zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách, vydáva OÚ, ako príslušný cestný správny orgán podľa § 3 ods. 1 písm. c) a ods. 5 písm. a) zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že za kontrolované obdobie a ani za predchádzajúce roky (2013, 2014) si daňovníci iba v ojedinelých prípadoch plnili oznamovaciu povinnosť voči správcovi dane – hlavnému mestu. V roku 2013 bolo vydaných OÚ celkom 18 rozhodnutí, z ktorých podľa jednej z možných interpretácií VZN sa 9 nezdaňuje, 7 vydaných rozhodnutí OMDP nedostalo a teda ani nezačali daňové konanie, na jedno rozhodnutie bola vyrubená daň a jedno dostalo až dňa 1.10.2015 a v čase kontroly začali daňové konanie. V roku 2014 bolo vydaných OÚ 27 rozhodnutí z ktorých sa podľa jednej z možných interpretácií VZN 9 nezdaňuje, 17 rozhodnutí nebolo doručených na OMDP a teda ani nezačalo daňové konanie a jedno rozhodnutie dostalo až 1.10.2015 a následne začne daňové konanie. Za rok 2015 bolo do 18.9.2015 vydaných OÚ 22 rozhodnutí, z ktorých sa podľa jednej z možných interpretácií VZN 6 nezdaňuje, 4 dane boli vyrubené a 12 rozhodnutí OMDP nedostalo a ani nezačalo daňové konanie. Uvedeným došlo k nepostupovaniu v súlade s platným VZN č. 15/2012, § 8, podľa ktorého je daňovník povinný oznámiť správcovi dane (hlavnému mestu) svoj zámer osobitného užívania verejného priestranstva, najneskôr v deň vzniku daňovej povinnosti. Zo strany správcu dani (hlavného mesta)

došlo k nepostupovaniu podľa § 34b zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatkoch, podľa ktorého obec má vyzvať daňovníka, ktorý nesplní oznamovaciu povinnosť o vzniku daňovej povinnosti, na jej splnenie. Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť ani na základe výzvy, obec zistí základ dane podľa pomôcok v súlade so zákonom.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že OÚ vo svojich povoleniach na čiastočnú uzávierku ciest, okrem iného stanovuje žiadateľovi povinnosť informovať verejnosť o uzávierke a o čase jej trvania prostredníctvom masmédií pred jej vykonaním. Počas kontroly uzávierok Račianskej ul. bolo zistené, že žiadateľ si uvedenú povinnosť neplnil a OÚ plnenie uložených povinností nepreveroval. Odkontrolovaná bol konkrétne uzávierka cesty II/502 Račianska ulica v Bratislave pre žiadateľa stavebnú firmu v súvislosti so stavbou Obytný súbor Škultétyho ul. I. a II. etapa. Žiadateľ neinformoval v dostatočnom rozsahu o obmedzení cesty verejnosť. Poslal mailom oznamovací list pre mestskú časť Nové mesto a vzorku letákov, ktoré boli určené pre občanov okolitých domov, o distribúcii letákov sa však nezmieňuje. Zároveň oznámil, že „ostatné upozornenia mal na starosti Dopravný podnik Bratislava, u ktorého bola výluka vopred oznámená a dodatočne nimi aj upravená“, čo však nebolo v súlade s rozhodnutím OÚ. Kontrolou na mieste v dňoch 26.10.2015 až 28.10.2015 bolo ďalej zistené, že na Račianskom mýte, bol stavebnou spoločnosťou zabratý jeden jazdný pruh z dôvodu výstavby svetelnej signalizácie. Oddelenie správy komunikácií hlavného mesta o tejto skutočnosti nevedelo na požiadanie kontrolnej skupiny predložiť žiadne doklady – povolenia, na základe ktorých bol jazdný pruh uzatvorený.

Počas kontroly dňa 5.8.2015 bol zaslaný list primátora mesta na OÚ Bratislava, týkajúci sa žiadosti o spoluprácu pri vydávaní povolení na zvláštne užívanie komunikácií a vyhradeného parkovania. Požiadany bol o vloženie informácie do povolení vydávaných OÚ o povinnosti žiadateľa dodržiavať VZN mesta č. 15/2012, oznámiť správcovi dane vznik daňovej povinnosti. Počas kontroly bolo dohodnuté, že rozhodnutia na zvláštne užívanie miestnej komunikácie I. a III. triedy vydané OÚ, budú posielané okrem oddelenia správy komunikácií aj na oddelenie miestnych daní a poplatkov.

1.1.6 Zmluva BPS PARK a.s.

Zmluva č. 246500111300 o spolupráci pri zabezpečení dočasnej prevádzky parkovania na častiach miestnych komunikáciách v Bratislave. Podľa § 3 VZN č. 15/2012 ods. (1), písmena k) sa osobitným užívaním verejného priestranstva rozumie trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska na vyhradenom priestore verejného priestranstva ako parkoviska pre určité vozidlo, takéto vyhradené parkovisko je určené dopravnými značkami. Sadzba dane podľa § 6 VZN je stanovená za každý aj začatý m² a každý aj začatý deň. Pre trvalé parkovanie vozidla mimo stráženého parkoviska je v mestskej časti Staré Mesto stanovená sadzba dane vo výške 0,33eur/m²/deň. Napriek uvedenému hlavné mesto uzatvorilo s platnosťou a účinnosťou od

1.2.2013 so spoločnosťou BPS PARK a.s. zmluvu o spolupráci pri zabezpečovaní dočasnej prevádzky parkovania na častiach miestnych komunikáciách v mestskej časti Staré Mesto v Bratislave. Zmluva bola uzatvorená podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka ako tzv. nepomenovaná zmluva. Predmetom a účelom zmluvy je úprava práv a povinností zmluvných strán pri zabezpečovaní dočasného parkovania motorových vozidiel na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií v Zóne s dopravným obmedzením v zmysle organizácie dopravy a dopravného značenia schváleného dňa 5.8.2008 a jeho neskoršími úpravami odsúhlasenými cestným správnym orgánom.

Hlavné mesto ako vlastník parkovacích miest, ktoré sú súčasťou miestnych komunikácií, poverilo BPS PARK a.s., aby zabezpečila prevádzkovanie parkovacích miest. BPS PARK a.s. sa v zmluve zaviazalo zabezpečiť pre hlavné mesto prevádzkovanie soplátneného parkovania, vypracovávanie projektov dopravného značenia, realizovať zvislé a vodorovné značenia, vykonávať bežné letné i zimné čistenie, monitoring platobnej disciplíny a pod. Úhrada za parkovacie služby je príjmom BPS PARK a cena za parkovanie je stanovená vo výške 0,80 eur/hod. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, a to do 31.8.2013. Náhrada za prevádzkovanie parkovacích miest bola stanovená vo výške 8 574,32 eur mesačne za všetky parkovacie miesta, pričom počet parkovacích miest v zmluve nikde nie je uvedený. V prílohe č. 1 k zmluve je uvedený len zoznam komunikácií na ktorých sú parkovacie miesta.

K zmluve bol dňa 27.8.2013 s účinnosťou od 1.9.2013 podpísaný dodatok č. 1, predmetom ktorého bolo predĺženie doby trvania zmluvy na dobu neurčitú, úprava náhrady za prevádzkovanie parkovacích miest na sumu 10 289,18 eur, úprava podmienok ukončenia zmluvy a úprava osobitných dojednaní zmluvy z dôvodu predpokladaného prijatia VZN o parkovaní.

Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Hlavné mesto uvedenou zmluvou poskytlo BPS PARK a.s. podľa písomného vyjadrenia oddelenia koordinácie dopravných systémov magistrátu (ďalej len OKDS) cca 700 parkovacích miest za čiastku 102 891,84 eur resp. od 1.9.2013 za 123 470,16 eur ročne. Kontrolou bolo zistené, že napr. na námestí SNP, ktoré je tiež riešené uvedenou zmluvou, nie je možné identifikovať, ktoré parkovacie miesta sú zverené do odplatnej starostlivosti partnera. Nachádzajú sa na ňom aj parkovacie miesta v priamej správe magistrátu, parkovacie miesta, taxislužby, miesta trvale vyhradené pre vozidlá alebo organizácie (napr. Slovenskej pošty, Ministerstvo kultúry). Prevádzkovateľ časť parkovacích miest vyhradil ďalším právnickým subjektom za čiastku cca 1 920,- eur za jedno parkovacie miesto ročne a ostatné slúžia na individuálne parkovanie pre návštevníkov mesta. Koľko parkovacích miest je prenajatých celoročne a koľko je na individuálne parkovanie sa kontrolou nepodarilo zistiť. Pri možnosti že všetkých 700 parkovacích miest je prenajatých celoročne, by tržby spoločnosti BPS PARK a.s. predstavovali ročne 1 344 000,- eur. Pri skutočnosti, že nie všetky parkovacie miesta sú celoročne prenajaté, ale sú poskytované

návštevníkom mesta za cenu 0,80 eur/hodinu, pri predpokladanom 10 hodinovom využití predstavuje ročný príjem 2 920,- eur za jedno parkovacie miesto, čím sú celkové tržby výrazne vyššie. Predpokladaná výška nákladov na označenie parkovacích miest, ich čistenie, predaj parkovacích kariet a náhrada pre hlavné mesto sú oproti príjmom z tejto činnosti minimálne. Zmluva neustanovila overenie spôsobu starostlivosti o parkovacie miesta. Nie je možné z údajov kontrolovaných na magistráte zistiť, či a v akej miere sa prevádzkovateľ podieľal na vypracovávaní projektov dopravného značenia, realizácii zvislého a vodorovného značenia, vykonávania bežného letného i zimného čistenia. Otázka monitoringu platobnej disciplíny sa do zmluvy dostala zrejme omylom, lebo toto slúži ku kontroľu podnikateľskej úspešnosti partnera. V prípade uplatnenia vyššie uvedeného VZN č. 15/2012 pri výmere jedného parkovacieho miesta cca 10 m², by daň za užívanie jedného parkovacieho miesta predstavovala čiastku 1 204,50 eur a pri celkovom počte 700 parkovacích miest si mohlo mesto uplatniť daň vo výške 843 150,- eur. Avšak podľa uzatvorenej zmluvy predstavuje príjem mesta za parkovacie miesta len 123 470,16 eur. Mesto pri uzatvorení tejto zmluvy nepostupovalo v súlade s ustanoveniami zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, § 7 ods. (1) podľa ktorého sú „Orgány obce a organizácie povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia“ a následne podľa písmena a) ods. (3) § 5 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta, podľa ktorého je správca oprávnený a povinný „udržiavať majetok, užívať ho na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky a nakladať s ním. Ďalej bolo zistené, že pri uzatváraní uvedenej zmluvy a jej dodatku nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade s ustanoveniami § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole. Preto nie je možné zistiť osobnú zodpovednosť za neúčelné a nehospodárne nakladanie s majetkom mesta. Podľa písomného vyjadrenia vedúcej referátu technických činností a špeciálneho stavebného úradu, zmluvu pripravovala ona v spolupráci s vtedajšou vedúcou OKDS, ktorá mala pokyny a informácie od bývalého primátora. Zmluva bola zo strany hlavného mesta v priebehu výkonu kontroly vypovedaná k 30.6.2015, výpovedná lehota uplynie 31.12.2015.

Obdobne bola dňa 28.8.2014 uzatvorená zmluva o spolupráci pri zabezpečovaní dočasnej prevádzky parkovania so spoločnosťou BESICO SK, s.r.o. Predmetom zmluvy je úprava práv a povinností pri zabezpečení dočasného parkovania motorových vozidiel na komunikácii Šintavská (k.ú. Petržalka), kde sa nachádza 115 parkovacích miest. Zmluvné strany sa dohodli, že úhradu za parkovacie služby bude spoločnosť inkasovať vo svojom mene a na svoj účet. Cena za parkovanie bola ku dňu podpisu zmluvy vo výške 2 eurá za hodinu. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. Zmluvné strany sa ďalej v zmluve dohodli, že výška náhrady za prevádzkovanie parkovacích miest je 1 100,- eur mesačne. Obdobne, tak ako u predchádzajúcej zmluvy možno konštatovať, že ide o zjavne nevýhodnú zmluvu pre hlavné mesto, keď „prenajalo“ podnikateľskému subjektu jedno parkovacie miesto za necelých 10 eur na mesiac, čiže za 120 eur ročne. Podľa platného VZN

hlavného mesta sadzba dane za trvalé parkovanie mimo stráženého parkoviska je stanovená pre MČ Petržalka vo výške 0,20 eur/m² /deň, teda pri výmere 3 364 m² by ročná daň pre hlavné mesto predstavovala čiastku vo výške 244 899,- eur. Od spoločnosti, ktorá parkovisko spravuje dostáva mesto pritom ročne len 13 200,- eur. Na základe uvedeného možno jednoznačne konštatovať, že mesto uzatvorilo zjavne nevýhodnú zmluvu a nepostupovalo s vyššie uvedenými ustanoveniami zákona o majetku obcí a VZN o zásadách hospodárenia s majetkom mesta. Ďalej došlo k nepostupovaniu v súlade s riešením nájomných vzťahov, kde zjavne došlo de jure použitím nepomenovanej zmluvy de facto k obídaniu predpisov súvisiacich s prenájmom alebo osobitným užívaním verejného priestranstva.

1.1.7 Billboardy

V rámci kontroly bola odkontrolovaná reklamná stavba typu PrismaTop na fasáde bytového domu Manderla na Nám. SNP č. 23, rozmerov 12 m x 3 m. Zariadenie bolo umiestnené na základe povolenia MČ Bratislava Staré mesto na dobu určitú od 11.11.2005 do 31.12.2010. Podľa písomnej informácie stavebného oddelenia MČ – Staré Mesto bola reklamná stavba dodatočne povolená do 31.12.2012. Podľa prechodných ustanovení novely stavebného zákona, ktorá nadobudla účinnosť dňa 2.1.2015, vlastník reklamného zariadenia postaveného bez stavebného povolenia alebo v rozpore s ním do 1.1.2015, je povinný do 31. júla 2015 požiadať o dodatočné povolenie reklamnej stavby. Vlastník predmetnej stavby v tejto lehote o vydanie dodatočného stavebného povolenia nepožiadala. Stavebný úrad z dôvodu veľkého množstva agendy súvisiacej s reklamnými stavbami nezačal konanie o nariadení tejto reklamnej stavby. Konanie bude začaté v najbližšej dobe. Reklamné zariadenie presahuje nad komunikácie vo vlastníctve hlavného mesta. Na stavbu a umiestnenie reklamného zariadenia hlavné mesto nevydalo súhlas, hoci je umiestnené nad jeho komunikáciu a ani si počas celej doby jeho umiestnenia neuplatnilo žiadny finančné plnenie za umiestnenie predmetnej stavby. Uvedeným došlo k nepostupovaniu v súlade s písm. c) ods. (3) §5 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom mesta, podľa ktorého je správca majetku oprávnený a povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

1.1.8 Pohľadávky

Pohľadávky za neuhradenú vyrubenú daň za užívanie verejného priestranstva predstavovali k 31.7.2015 čiastku 557 391,39 eur z ktorých OMDP počas výkonu kontroly vymohlo 27 471,55 eur. Ku dňu 2.11.2015 predstavovali však výšku 625 832,71 eur. Podľa písomného vyjadrenia OMDP k zvýšeniu celkovej výšky pohľadávok za sledované obdobie došlo z dôvodu, že v letných mesiacoch pribudli novo vyrubené rozhodnutia, ktoré už nadobudli právoplatnosť a aj

splatnosť. Avšak po skúsenostiach z predchádzajúcich rokov bude táto suma koncom roka nižšia, nakoľko správca dane vyzýva dlžníkov k úhrade po lehote splatnosti.

Z predloženého prehľadu OMDP najstaršie pohľadávky sú ešte z roku 2005. V predloženom zozname sú v mnohých prípadoch spoločnosti, ktoré nemajú uhradenú daň za niekoľko rokov, napriek tomu dostanú z hlavného mesta povolenie či rozhodnutie na zvláštne užívanie miestnej komunikácie. Napríklad:

Spoločnosť, ktorá prevádzkuje reštauračné zariadenie na Obchodnej ulici nemá zaplatenú daňovú pohľadávku ešte z roku 2010, napriek tomu dostala povolenie aj v roku 2011, 2012, 2013 2014 a aj v roku 2015, za ktoré roky taktiež daň neuhradila. Celkový dlh tejto spoločnosti za neuhradenú daň voči hlavnému mestu predstavuje aktuálne čiastku 43 965,- eur. Ďalšia spoločnosť obdobného charakteru dostala povolenie na zvláštne užívanie verejného priestranstva – vonkajšie letné sedenie na Obchodnej ulici, pričom neuhradila vyrubenú daň za roky 2007, 2011, 2012, 2013 a 2014. Celkový dlh tejto spoločnosti za neuhradenú daň voči hlavnému mestu predstavuje aktuálne čiastku 8 910,69 eur. Spoločnosť prevádzkujúca taxislužbu má neuhradených 11 vyrubených daní na základe povolení z roku 2011 v celkovej výške 25 585,- eur. Jej jediný konateľ, v danom prípade ako živnostník, má neuhradenú daň za obdobie rokov 2006 až 2010 za celkom 37 povolení na stanovište taxislužby v celkovej výške 67 015,- eur. Ďalšia spoločnosť, ktorá prevádzkuje taxislužbu má neuhradenú daň, na základe 5 povolení na stanovište taxislužby z rokov 2013 a 2014 v celkovej výške 21 519,- eur. Oddelenie miestnych daní a poplatkov každoročne zasiela na oddelenie koordinácie dopravných systémov magistrátu zoznam daňových dlžníkov za užívanie verejného priestranstva.

Počas kontroly bolo písomne požiadané OMDP o informáciu, ako sú riešené uvedené daňové nedoplatky. Vo svojej odpovedi zo dňa 25.9.2015 napríklad k živnostníkovi, ktorý nemá uhradenú vyrubenú daň z rokov 2006 až 2010 v celkovej výške 67 015,- eur uviedli, že daňový subjekt je v konkurze a pohľadávky boli riadne prihlásené. Podľa údajov z obchodného vestníka – konkurzy a reštrukturalizácie bolo voči živnostníkovi začaté konkurzne konanie zverejnené v obchodnom vestníku č. 224/2014 dňa 24.11.2014. Hlavné mesto podalo prihlášku do konkurzného konania v mesiaci február 2015. Pravdepodobnosť uspokojenia našej pohľadávky sa blíži k nule. Na pohľadávku nie sú zaúčtované opravné položky. K ďalšej taxislužbe, ktorá nemá uhradenú vyrubenú daň za roky 2013 a 2014 a k prevádzkovateľovi reštauračného zariadenia, ktorý nemá uhradenú daň za obdobie rokov 2011 až 2015, OMDP uviedlo, že spoločnostiam boli zaslané výzvy a boli zaslané súčinnosti do bánk a spracováva sa výkaz daňových nedoplatkov. Postup OMDP pri vymáhaní daňových nedoplatkov možno považovať za málo účinný, zdĺhavý a málo efektívny, keď napríklad v roku 2015 riešia pohľadávky z rokov 2006 – 2010. U ďalšieho dlžníka sa riešia pohľadávky z rokov 2013 - 2014 a u ďalšieho z rokov 2011 – 2015. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovenia § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a následne podľa §

5 ods. 3 písm. c) VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta, podľa ktorého je „správca povinný používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi“. V inventarizácii majetku mesta je k 31.12.2014 stav pohľadávok z dani za užívanie verejného priestranstva vo výške 648 841,03 eur a k 31.12.2013 bol 632 057,31 eur. Teda aktuálny stav pohľadávok vo výške 625 832,71 eur k 30.11.2015 zaznamenal mierne klesajúcu tendenciu.

1.1.9 Finančná kontrola

Kontrolou všetkých predložených dokladov, a to rozhodnutí, povolení, rozhodnutí o vyrubení dane bolo zistené, že ani v jednom prípade nebola na súvisiacich dokladoch vykonaná predbežná finančná kontrola. Uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovení § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a Rozhodnutia č. 14/2014 primátora mesta, ktorým bola vydaná Smernica č. 4 – Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hlavného mesta s účinnosťou od 20.10.2014. Podľa ods. 4. bodu 4 Zásad „Predbežná finančná kontrola sa potvrdzuje dátumom a podpisom jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Bez vykonania predbežnej finančnej kontroly sa finančná operácia nesmie vykonať alebo v nej pokračovať, oprávnený zamestnanec je povinný o tejto skutočnosti písomne informovať riaditeľa magistrátu“. V uvedenej smernici v Prílohe č. 2 - Zoznam finančných operácií, u ktorých sa vykonáva finančná kontrola v oblasti príjmov nie je uvedené Oddelenie miestnych daní a poplatkov.

1.1.10 Kontrola vykonávaná mestskou políciou

Ku kontrole bola na požiadanie predložená tabuľka s uvedením počtov zistených priestupkov mestskou políciou za rok 2014 a 2015 do 31.10.2015. Z predloženej tabuľky je zrejmé, že MsP rieši aj zistené priestupky za nepovolené užívanie verejného priestranstva. Nie je z nej však zrejmé, koľko priestupkov bolo zistených na verejných priestranstvách vo vlastníctve mesta a koľko v správe mestských častí.

Riešené priestupky	spolu	Riešenie				Miesto zistenia priestupku																
		BP	€	napomenutie	objasňovanie, odovzd. inému orgánu	Staré Mesto	Ružinov	Pod. Biskupice	vrakuňa	Nové Mesto	Rača	Vajnory	Dúbravka	Devín	DNV	Karlova Ves	Lamač	Záh. Bystrička	Petržalka	Rusovce	Čunovo	
rok 2014																						
skladovanie staveb.materiálu bez povolenia	7	2	15	3	2		1				1		2							2	1	
užívanie ver.priestranstva bez povolenia	74	5	70	8	61					9	10	1	18		30	3				2	1	
vraky - VZN	55				55		3			6	3		13	2	28							
vraky - podľa zákona o odpadoch č.223/2001	230			1	229	16	50	8	10	47	46	16	7	3	2	7			18			
total	366																					
rok 2015 do 31.10.																						
skladovanie staveb.materiálu bez povolenia	1				1									1								
užívanie ver.priestranstva bez povolenia	71	10	130	13	48					12	5	7	22		20	3				1	1	
vraky - VZN	115				115		7			20	4		61		3	20						
vraky - podľa zákona o odpadoch č.223/2001	207				207	35	46	8	13	25	28	8	13	1	3	8	1	1	14	3		
total	394																					

V rámci opatrení, ktoré budú prijaté k zisteniam uvedeným v tejto správe, bude potrebné doriešiť aj činnosť mestskej polície ohľadne užívania verejného priestranstva v spolupráci s oddeleniami mesta, ktorý túto agendu majú vo svojej náplni.

1.2 Záver

Na základe zistení kontroly, najmä ohľadne nedostatočnej koordinácie jednotlivých oddelení magistrátu, ohľadne postupu pri zabezpečovaní vyrubovania dane za zaujatie verejného priestranstva, po vzájomnej dohode s kontrolnou skupinou, predložil vedúci oddelenia informačných technológií návrh zmeny spracovania žiadosti o zabratie verejného priestranstva.

Popis aktuálneho stavu:

- Žiadateľ predloží Oddeleniu koordinácie dopravných systémov ďalej len „OKDS“ žiadosť o zabratie verejného priestranstva. Oddelenie žiadosť po preskúmaní schváli alebo zamietne. Zamietnutím žiadosti proces končí.
- Po schválení žiadosti je do príslušnej zložky faktúr IS NORIS vložený predpis správneho poplatku na úhradu za spracovanie žiadosti.
- Po úhrade predpisu ide ohláska na Oddelenie miestnych daní a poplatkov, kde poverený pracovník prijme hlásenie a prostredníctvom IS NORIS vygeneruje daň za zabratie verejného priestranstva.
- Proces je plne manuálny a závisí na ľudskom faktore. Je vhodné aby generovanie predpisov na úhradu bolo prenesené z modulu FAKTURÁCIA VYDANÁ do modulu správne poplatky, kde je možné oddelenie procesov účtovníctva a spracovania prvotných dokladov.

Vedúci oddelenia informačných technológií prejavil záujem podieľať sa na prijatí a realizácii opatrení s cieľom:

- Zrýchliť a zefektívniť proces vystavovania rozhodnutí,
- Umožniť žiadateľom uhradenie poplatku bankovým prevodom (keďže proces sa stanoví po generovaní úhrady poplatku, nebude nutná osobná prítomnosť žiadateľa)
- Zabezpečiť automatický prenos dát do modulu daní

V závere správy je potrebné ďalej uviesť, že počet zamestnancov magistrátu, ktorí pracujú na cestnom správnom orgáne magistrátu sa od roku 2010 neustále znižuje. Napríklad v roku 2010 pracovalo na tomto úseku 14 zamestnancov a postupne v roku 2015 tam pracuje 8 zamestnancov. Pritom počet vydaných povolení a výška vybraného správneho poplatku sa v podstate od roku nezmenila. Je veľký predpoklad, že pri vyššom počte zamestnancov na uvedenom oddelení, ktorí by mali časový priestor na vykonávanie kontrol, by si títo zamestnanci na svoje zvýšené náklady mesta „aj zarobili“.

Prílohy :

- 1/ Zmluva o nájme pozemku č. 08 83 0364 13, v počte strán 20.
- 2/ Zmluva o nájme pozemku č. 08 83 0585 13, v počte strán 22.
- 3/ Oznámenie o začatí správneho konania o uložení pokuty zo dňa 24.8.2015, v počte strán 2.
- 4/ Vyjadrenie k začatiu správneho konania a k jeho podkladom zo 10.9.2015, v počte strán 3.
- 5/ Povolenia na zvláštne užívanie miestnej komunikácie Nábřežie arm. gen. L. Svobodu ,v počte strán 8.
- 6/ Rozhodnutie o vyrubení dane za užívanie verejného priestranstva zo dňa 13.10.2015, v počte strán 4.
- 7/ Rozhodnutie o povolení zvláštneho užívania miestnej komunikácie Ulica 29. augusta zo dňa 2.9.2015, v počte strán 3.
- 8/ Rozhodnutie o vyrubení dane zo dňa 5.10.2015, v počte strán 3.
- 9/ List DPB a.s. zo 12.2.2015 – žiadosť o súhlas s predĺžením doby nájmu, v počte strán 2.
- 10/ List HMBA zo dňa 7.4.2015 – nesúhlas s predĺžením doby nájmu, v počte strán 1.
- 11/ Povolenia a rozhodnutie za účelom umiestnenia vonkajších sedení pred prevádzkou v počte strán 45.

12/ Rozhodnutie HMBA o povolení vyhradeného parkoviska pre vozidlá Taxislužby na Nám. SNP, v počte strán 4.

13/ Dohoda o postupe obstarávania, používania, rušenia a udržiavania stanovišť osobnej taxislužby, v počte strán 6.

14/ Prehľad vydaných rozhodnutí Okresným úradom Bratislava, v počte strán 8.

15/ Povolenie OÚ na čiastočnú uzávierku cesty zo dňa 29.6.2015, v počte strán 2.

16/ Zmluva č. 246500111300 a jej dodatok medzi HMBA a BPS PARK, a.s. s platnosťou od 1.2.2013, v počte strán 9.

17/ Pohľadávky k 30.7.2015, v počte strán 12.

18/ Podklady ku konkurznému konaniu, v počte strán 6.

1.3 Opatrenia

Správa bola prerokovaná s riaditeľom magistrátu dňa 11.11.2015. Prijaté opatrenia budú predložené na zastupiteľstve.

Záznam č. 12/2015

2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou č. 11/2012 a komplexná kontrola.

Kontrolovaný subjekt	mestská rozpočtová organizácia – GERIUM, Pri trati 47, Bratislava
Poverenie	č. 12/2015 zo dňa 22.9.2015
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	22.9.2015 do 5.11.2015
Kontrolované obdobie	od 1.9.2012 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	II. polrok 2015 schválený uznesením č. 214/2015 zo dňa 25.6.2015

2.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení

V zápisnici z prerokovania predchádzajúcej kontroly bolo riaditeľke uložené prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou a tieto predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 1.10.2012. V stanovenom termíne riaditeľka prijala opatrenia, ktoré boli plnené nasledovne:

1/ Objednávky na dodanie prác, tovarov a služieb zásadne vyhotovovať pred dodaním a fakturovaním tovarov, prác a služieb.

Termín: ihneď

Zodpovedný: vedúci ekonomicko - prevádzkového úseku (EPÚ)

Pri odkontrolovaných náhodne vybraných faktúrach boli všade priložené objednávky, ktorých dátum vystavenia potvrdzuje splnenie opatrenia.

Opatrenie bolo splnené.

2/ Na krycích listoch ku faktúram uvádzať dátum podľa vyhotovenia objednávky.

Termín: ihneď

Zodpovedný: vedúci EPÚ

Na všetkých krycích listoch priložených ku faktúram boli uvedené dátumy vystavenia objednávok, prípadne odvolávky na hospodárske zmluvy aj s dátumami uzatvorenia zmlúv.

Opatrenie bolo splnené.

3/ V rámci výkonu predbežnej finančnej kontroly dbať na to, aby finančné operácie pred úhradou boli vydokladované podľa zákona o účtovníctve – k faktúram prikladať objednávky, resp. odvolávky na uzatvorené zmluvy, dodacie listy s rozpisom vykonaných prác, dodaných tovarov a služieb

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľka a vedúci EPÚ

Pred zrealizovaním úhrad boli pri všetkých odkontrolovaných faktúrach priložené objednávky, resp. odvolávky na uzatvorené zmluvy, dodacie listy s rozpisom vykonaných prác, dodaných tovarov a služieb a vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly. Ku objednávkam sú prikladané tzv. kontrolné listy, na ktorých je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly.

Opatrenie bolo splnené.

4/ Pri oprave účtovného záznamu postupovať v súlade s § 34 zákona o účtovníctve.

Termín: ihneď

Zodpovedný: vedúci EPÚ

Na náhodne odkontrolovaných dokladoch nebolo zistené postupovanie v rozpore so zákonom.

Opatrenie bolo splnené.

5/ Dopracovať miestne inventúrne zoznamy v organizačnej súčasti – zariadenie pre seniorov na ulici Pri trati 47.

Termín: 31.12.2012

Zodpovedný: vedúci EPÚ

Miestne inventúrne zoznamy boli dopracované a v jednotlivých priestoroch zariadenia sú umiestnené na viditeľnom mieste.

Opatrenie bolo splnené.

6/ Uzatvárať pracovné zmluvy so zamestnancami až po predložení výpisu z registra trestov v súlade s ustanovením § 3 ods. 1, písm. a/ a ods. 4 zákona 552/2003 Z. z.

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľka a vedúci EPÚ

V kontrolovaných osobných spisoch zamestnancov boli založené výpisy z registra trestov, ktorými bolo preukázané, že až následne boli uzatvorené pracovné zmluvy so zamestnancami.

Opatrenie bolo splnené.

7/ Pred obstarávaním tovarov, prác a služieb postupovať v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, t.j. dodržiavať metódy obstarávania vo výzvach na predloženie cenových ponúk presne a jednoznačne špecifikovať predmet obstarávania s udaním množstva, rozmerov, plochy a pod.

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľka a vedúci EPÚ

Odkontrolované boli štyri obstarávania, po jednom z rokov 2013, 2014 a dve z roku 2015, pričom v rokoch 2014 a 2015 to boli väčšie obstarávania s predpokladanou hodnotou tesne pod 20 tis. eur. V troch prípadoch išlo o rámcovú zmluvu, konkrétne na poskytovanie zdravotnej starostlivosti v rozsahu ošetrovateľskej starostlivosti a jedna na poradenstvo v oblasti verejného obstarávania a právnej. U zmlúv uzatvorených na ročnej báze boli medziročne dosiahnuté lepšie ceny ako v roku predchádzajúcom. U poradenstva v oblasti verejného obstarávania a právnej došlo aj k zmene vysúťaženeho partnera. V jednom menšom prípade išlo konkrétne o dodanie služby – supervíziu. Preverený bol proces obstarávania, najmä stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, dodržanie Zásad predbežnej finančnej kontroly. Na žiadnom z odkontrolovaných obstarávaní nebolo zistené postupovanie, ktoré by bolo v rozpore so zákonom.

Opatrenie bolo splnené.

8/ Vyčleniť vedenie pokladničnej agendy z pracovnej činnosti vedúceho EPÚ.

Termín: od 1.11.2012

Zodpovedná: riaditeľka

V stanovenom termíne bola vyňatá pokladničná agenda z činnosti vedúceho EPÚ. Vedenie pokladničnej agendy je v náplni novoprijatej zamestnankyne – na pozícii finančný referent, ktorá okrem tejto agendy zabezpečuje aj výkon inventarizácie majetku zariadenia.

Opatrenie bolo splnené.

9/ Zamestnancovi v pracovnej pozícii vedúci EPÚ bude krátené osobné ohodnotenie v celkovej sume 500,- eur.

Termín: október 2012

Zodpovedná: riaditeľka

Vedúcemu EPÚ bolo za mesiac október 2012 krátené osobné ohodnotenie v uvedenej výške.

Opatrenie bolo splnené.

10/ Vyčleniť funkciu zástupcu riaditeľky z pracovnej činnosti vedúceho EPÚ a menovať do funkcie zástupcu riaditeľky iného pracovníka Gerium.

Termín: od 1.10.2012

Zodpovedná: riaditeľka

Od 1.10.2012 bola do funkcie zástupcu riaditeľky menovaná vedúca sociálno zdravotného úseku.

Opatrenie bolo splnené.

2.2 V súvislosti s kontrolou plnenia opatrení boli odkontrolované aj nasledovné oblasti:

I. Zriaďovacia listina Zariadenia pre seniorov bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva hl. mesta SR Bratislavy č.688/2009 dňa 30.4.2009 s účinnosťou od 1.5.2009. Zariadenie je rozpočtovou organizáciou napojenou príjmami a výdavkami na rozpočet mesta a poskytuje sociálnu službu:

- fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby
- fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a potrebuje poskytovanie sociálnej služby z iných vážnych dôvodov.

Dňa 9.10.2015 boli kontrolnému subjektu predložené interné doklady, z ktorých kontrola uvádza napr:

- 1/ Zriaďovacia listina
- 2/ Autoprevádzka – vnútorná smernica č. 1/2013
- 3/ Platový poriadok – smernica č. 2/2013
- 4/ Systém spracovania účtovníctva a projektovo programová dokumentácia –smernica č. 5/2013
- 5/ Účtovný rozvrh – smernica č. 6/2013
- 6/ Zoznam účtovných kníh, číselných znakov, symbolov, skratiek – smernica č. 7/2013
- 7/ Spôsoby oceňovania – smernica č. 8/2013
- 8/ Evidovanie, odpisovanie účtovného majetku – smernica č. 9/2013
- 9/ Tvorba a použitie rezerv –smernica č.10/2013
- 10/ Archivovanie účtovných písomností a záznamov – smernica č. 11/2013
- 11/ Obeh účtovných dokladov – smernica č. 12/2013
- 12/ Zásady finančnej kontroly – smernica č. 17/2014
- 13/ Smernica obstarávania nákupov tovarov, služieb a stavebných prác účinná od 27.2.2014
- 14/ Smernica č. 44 /2014 o majetku a inventarizácii účinná od 1.1.2014.

V roku 2014 – 2015 boli v organizácii vykonané nasledovné externé kontroly:

1/ Na základe poverenia z 26. 6. 2014 bola dňa 2.7.2014 vykonaná kontrola z OSV magistrátu zameraná na dodržiavanie zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách. Kontrolované bolo obdobie od 1.1.2013 do 31.12.2013. Náhodným výberom bolo odkontrolovaných 5 spisov v Gériu, 5 spisov na ZS Smolníckej ul. a 4 spisy v ZOS na Smolníckej

ulici. Zistené nedostatky boli počas výkonu kontroly odstránené.

2/ MPSVaR SR vykonalo v čase od 22.9.2014 – 5.12.2014 kontrolu hospodárenia s príspevkom poskytnutým na financovanie sociálnych služieb za roky 2012 a 2013. K 31.12.2013 malo zariadenie kapacitu 80 miest a ZOS 34 miest. Poskytnutý bol príspevok na r. 2012 vo výške 268 800,- eur a v roku 2013 vo výške 437 760,- eur. Subjekt vykonal ročné zúčtovanie za rok 2012 a kontrolou bolo zistené, že 27.3.2013 vrátil hlavnému mestu finančné prostriedky za neobsadenosť vo výške 2 282,98 eur. Obdobne boli mestu vrátené prostriedky za rok 2013 vo výške 1 388,71 eur. Kontrolou nebolo zistené porušenie zákona.

3/ Na základe poverenia na výkon kontroly č. 891/01 z 10.6.2014 bola v čase 13.6.2014 – 30.9.2014 vykonaná kontrola NKÚ, ktorej predmetom bola kontrola efektívnosti a účinnosti poskytovaných služieb v zariadeniach, ktoré vykonávajú sociálnu starostlivosť. Účelom bola kontrola efektívnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov zo ŠR, rozpočtu samosprávneho kraja alebo obce. Kontrolovaným obdobím bol rok 2013. Kontrola konštatovala, že do zariadenia boli prijímaní občania na základe poradovníka, zariadenie neevidovalo žiadne pohľadávky, kontrolou účtovníctva neboli zistené nedostatky. Odkontrolovanými obstarávaniami 4-och zákaziek s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní a 4 zákaziek podľa § 9 ods. 9 bolo zistené splnenie povinnosti obstarávateľa. Kvalita poskytovania sociálnych služieb bola hodnotená na veľmi dobrej úrovni.

Z kontroly vyplynulo opatrenie: Zabezpečiť, aby si sociálno-kultúrny pracovník doplnil potrebné vzdelanie, aby splnil kvalifikačné predpoklady podľa § 84 zákona o sociálnych službách a to absolvovaním akreditovaného vzdelávacieho kurzu s rozsahom najmenej 150 hod. Termín: 31.12.2014. V stanovenom termíne bolo opatrenie splnené.

II. Plnenie ukazovateľov rozpočtu – bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky

Rok	2013	2014	2015
ukazovateľ	skut.	skut.	rozpočet
			(k 30.4.)
Príjmy z rozpočtu mesta	393 466	397 810	461 040
Príjmy - klienti	302 212	314 621	280 000
Príjmy - MPSVR SR	437 760	437 760	437 760
kapitálové výdavky	3 890	62 799	65 000
BV	1 133 438	1 150 191	1 178 800
z toho:			
mzdy, OON	534 000	555 000	568 500
poistné	188 694	197 544	202 000
tovary, služ.	408 569	395 664	406 300
transfery	2 175	1 983	2 000

Na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v zariadeniach sociálnych služieb podľa § 71 ods. 6 zák. č.448/2008 Z. z. o sociálnych službách uzatvorenej medzi MPSVaR SR ako poskytovateľom a hlavným mestom Bratislavou, ministerstvo prispieva zriaďovateľovi na úhradu nákladov za služby. Príspevok zo ŠR na 1 miesto je mesačne 320,- eur. Za neobsadené miesto t.j. miesto, na ktorom sa po dobu 30 a viac po sebe idúcich dní neposkytuje sociálna služba je zriaďovateľ povinný príspevok vrátiť.

V rámci trojzložkového systému financovania obdržalo zariadenie nasledovné príspevky:

(eur)

	rok 2013	rok 2014	rok 2015 x
1/ dofinancovanie z rozpočtu mesta	393 466,00	397 810,00	461 040,00
2/ príspevok od klientov	302 212,00	314 621,00	280 000,00
3/ príspevok od štátu	437 760,00	437 760,00	437 760,00
Spolu:	1 133 438,00	1 150 191,00	1 178 800,00
x/ predpoklad			
vrátené finančné prostriedky:	rok 2013	rok 2014	
financovanie zo ŠR	1 389,00	505,00	
financovanie z rozpočtu mesta	6,00	20,00	
celková výška priemerných mesačných nákladov na 1 klienta	828,54	840,78	
priemerná výška úhrad od 1 klienta	220,92	230,00	

Celkový počet klientov bol v jednotlivých rokoch 114, z toho v Gérium 80 a 34 v zariadení opatrovateľskej služby na Smolníckej ulici. V roku 2013 do zariadenia Gérium bolo prijatých 20 klientov, 1 klient odišiel zo zariadenia, zomrelo 19 klientov a stav k 31.12.2013 bol 80 klientov. V roku 2014 bolo prijatých tiež 20 klientov, žiadny klient neodišiel, zomrelo 19 klientov, 1 lôžko nebolo obsadené 48 dní a k 31.12.2014 bola obloženosť zariadenia 100,0%. K 31.9.2015 z 80 klientov zariadenia je v I. – III. stupni odkázanosti 13 obyvateľov, v IV. stupni 23, v V. stupni 22 klientov a v VI. stupni 56 klientov.

V zariadení opatrovateľskej služby na Smolníckej ulici v prípade čerpania dovoleniek a PN zamestnancov je poskytovaná náhradná ošetrovateľská služba prostredníctvom externých pracovníkov vysúťaženej spoločnosti. Táto služba si vyžiadala v roku 2013 náklady vo výške 14 778,- eur a 9 921,- eur v roku 2014. K 30.9.2015 náklady dosiahli sumu 6 956,25 eur.

III. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve

Za rok 2013 organizácia obdržala celkom 520 dodávateľských faktúr, z ktorých náhodným

výberom bolo odkontrolovaných 123 faktúr. Z 525 faktúr prijatých v roku 2014 bolo odkontrolovaných 100 faktúr. Väčšinou ide o úhrady za dodávky energií, stravu zabezpečenú dodávateľským spôsobom, BOZP + PO, ošetrovateľskú starostlivosť pre klientov ZOS, technickú ochranu objektu, poradenstvo vo verejnom obstarávaní, nákup hygienických potrieb, predplatné periodík, servis a opravy výťahov a pod. Tieto opakujúce sa služby sú dodávané na základe uzatvorených zmlúv s vysúťažnými dodávateľmi. Činnosti pravidelne sa neopakujúce napr: vypracovanie tepelno-technického posudku z dôvodu zateplovania budovy, technická štúdia pre ohlásenie stavby, zámočnicke práce, výroba nábytku, nákupy matracov, nákupy maliarskych potrieb a pod. sú zabezpečované na základe objednávok.

Poradenstvo v oblasti verejného obstarávania zabezpečuje na základe zmluvy z roku 2013 spoločnosť Tatra Tender, s.r.o. V roku 2013 boli spoločnosťou vyfakturované služby vo výške 3 630,- eur, za rok 2014 to bolo 12 126,- eur a do júla 2015 dosiahli faktúry za poskytnuté služby ohľadom verejného obstarávania 3 096,- eur.

Kontrola konštatuje, že faktúry sú riadne vydokladované, sú pri nich priložené objednávky, odvolávky na uzatvorené zmluvy, dodacie listy s rozpisom tovarov, prác a služieb. Popri faktúrach boli odkontrolované aj pokladničné doklady za roky 2013, 2014 a 2015. Z roku 2013 bolo náhodným výberom odkontrolovaných za mesiace jún a september 71 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD) a 2 príjmové pokladničné doklady (ďalej PPD). PPD boli realizované výbery z banky na dotáciu pokladne. Prostredníctvom VPD boli uhrádzané nákupy PHM, poštovné, žiarovky, baterky, cestovné MHD, parkovné, inštalačný materiál, materiál na ergoterapiu, drobné opravy a pod. Podľa skontrolovaných 77 VPD a 4 PPD za mesiace júl a december 2014 a 50 VPD a 2 PPD za mesiace marec a august roku 2015 kontrola konštatuje, že platbami v hotovosti boli uhrádzané obdobné drobné nákupy tovarov a služieb ako v roku 2013, úhrada faktúry lekárke za odborné prednášky seniorom, individuálne zakúpenie pracovnej obuvi, zakúpenie lekárničky a pod. Na pokladničných dokladoch sú vyplnené všetky predtlačené náležitosti, každý nákup pred jeho uskutočnením je schválený na žiadankách o preplatenie úhrady, ktoré sú súčasťou pokladničných dokladov. Organizácia vykonala v rokoch 2013 a 2014 v súlade s § 29 a 30 zákona o účtovníctve inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdiely majetku a záväzkov. Skutočné stavy sú zapísané v inventúrnych súpisoch. Zariadenie porovnaním zisteného skutočného stavu a stavu majetku vedeného v účtovnej evidencii nezistilo rozdiely.

IV. Dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov o sociálnom fonde

Domov seniorov v súlade so zákonom tvorí sociálny fond, na účet ktorého odvádza pravidelne mesačne príspevok, ktorý sa v roku 2015 pohyboval v jednotlivých mesiacoch do výšky cca 489 eur. Stav na účte k 31.8.2015 bol 2 481,37 eur. Z tohto fondu domov prispieva

zamestnancom na stravné lístky, poskytuje odmeny pri životnom výročí a v zmysle platnej internej smernice sa sociálny fond na konci kalendárneho roka rozdeľuje všetkým zamestnancom.

V. Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

Kontrolou 73 osobných spisov zamestnancov bolo konštatované, že zamestnanci podľa § 3 zákona v celom rozsahu spĺňajú predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme.

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

Organizácia zamestnávala k 31.12.2013 celkom 68 fyzických osôb, čo v priemernom prepočítanom stave bolo 64,25 zamestnancov. V roku 2014 to bolo 69 fyzických osôb, čo za celý rok predstavovalo v prepočítanom stave 65 zamestnancov a za 9 mesiacov roku 2015 vykazuje 74 fyzických osôb, t.j. priemerný prepočítaný stav 65 osôb. V roku 2014 do zariadenia nastúpilo celkom 14 zamestnancov, z toho 4 zdravotné sestry, 7 opatrovateliek a 3 ostatní zdravotnícki zamestnanci. Pracovný pomer ukončilo 14 zamestnancov, z toho 4 zdravotné sestry, 7 opatrovateliek a 3 ostatní zdravotnícki zamestnanci. Od januára 2015 do 30.9.2015 bolo novoprijatých 15 zamestnancov, z toho 4 sestry, 9 opatrovateliek a 2 ostatní zdravotnícki zamestnanci. Rovnaký počet zamestnancov a v rovnakej štruktúre aj pracovný pomer ukončil. Plánovaný stav zamestnancov 65 je naplnený. Pri priznaní a úprave osobného príplatku sa nachádzajú návrhy podpísané priamym nadriadeným, riaditeľkou domova a je k nim priložený kontrolný list obsahujúci aj podpis vedúceho ekonomického úseku. V rámci zariadenia je osobný príplatok zamestnancom priznaný v rozpätí od 10,- do 647,- eur. Osobný príplatok vedúcich zamestnancov a THP sa pohybuje v rozpätí od 330,- do 647,- eur, čo predstavuje 66,04 % podiel z ich priznaných plátov. U ostatných zamestnancov zdravotnícko–sociálneho úseku a ekonomicko-prevádzkového úseku sa osobné príplatky pohybujú v rozpätí od 10,- do 400,- eur, čo je 20,0 % z úhrnu ich plátov. Zariadenie poskytuje niekoľkokrát v roku zamestnancom odmeny za kvalitné plnenie pracovných povinností a za práce vykonávané nad rámec ich pracovných činností. Návrhy sú riadne zdôvodnené a podpísané priamym nadriadeným. Za rok 2014 boli podľa kontrole predložených dokladov vyplatené odmeny v celkovej výške 31 564,- eur a za časť roku 2015 v celkovej sume 16 470,- eur. Odmeny v roku 2014 boli od 30 – 3 300,- € a v roku 2015 od 40 – 1 500,-€. V oblasti odmeňovania zamestnancov nebolo zistené porušenie zákona o odmeňovaní.

VII. Dodržiavanie zákona č. 502/2001/ Z. z. v znení neskorších predpisov o finančnej kontrole a vnútornom audite

Kontrolou zamestnancami UMK č. 2/2014 o finančnej kontrole bolo konštatované, že organizácia má vypracované Zásady finančnej kontroly – smernica č. 17/2013. Vykonanou kontrolou dokladov, u ktorých je v súlade so zákonom potrebné vykonávať finančnú kontrolu neboli zistené nedostatky. Iba na Zmluvách o poskytovaní sociálnych služieb nebola predbežná kontrola

vyznačená. Od 1.4.2014 riaditeľka doplnila vnútornú smernicu o povinnosť vykonávať finančnú kontrolu aj na týchto dokladoch. Kontrola konštatuje, že pri objednávkach ku faktúram sú priložené kontrolné listy s vyznačeným výkonom predbežnej finančnej kontroly. Táto je vyznačená aj na krycích listoch a platobných poukazoch ku faktúram. Pri realizácii nákupov v hotovosti je každý nákup pred jeho uskutočnením schválený na žiadankách o preplatenie úhrady, na ktorých je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly. Obdobne je predbežná finančná kontrola vyznačená aj pri finančných operáciách v rámci sociálneho fondu, na kontrolných listoch, ktoré sú súčasťou platových dekrétov zamestnancov, na zmluvách uzatvorených s klientmi a pri verejnom obstarávaní.

VIII. Poskytovanie stravovacích služieb obyvateľom zariadenia

Stravovanie klientov zariadenia je v súčasnosti zabezpečené prostredníctvom dodávateľskej spoločnosti. Denné menu sa pre klientov začína raňajkami, po nich nasleduje desiata, obed, ktorý je aj pre zamestnancov, olovrant a večera, doplnená druhou večerou pre diabetikov. Výška stravnej jednotky od 1.1.2015 poskytnutá kontrole je nasledovná:

Racionálna strava	Diabetická strava
4,80 eur	5,28 eur

Klient platí za racionálnu stravu 4,80 € na deň a za diabetickú stravu 5,28 € na deň. Vyššie uvedená výška stravnej jednotky je v súlade s VZN hlavného mesta SR č. 2/2014 o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb §9 ods. 2, v ktorom je stanovená výška stravy na deň na osobu v sume od 3,80 eur do 9,20 eur. V roku 2014 bola strava dodávaná fyzickou osobou a náklady na rok predstavovali 159 225,91 eur. V roku 2015 je dodávateľom spoločnosť CITY GASTRO a k 30.9.2015 bola vyfakturovaná strava v hodnote 147 760,61 eur.

Prílohy:

- 1/ Vyžiadanie podkladov ku kontrole v počte strán 1
- 2/ Organizačná štruktúra a stavy pracovníkov za 2013, 2014 a 2015 v počte strán 2
- 3/ Prehľad ekonomických ukazovateľov, mzdové náklady za r. 2013,2014 v počte strán 3
- 4/ Počty klientov podľa stupňa odkázanosti a ukončené pobyty v počte strán 2
- 5/ Prehľad VO za roky 2013,2014,2015 v počte strán 3
- 6/ Zápis z vyhodnotenia prieskumu trhu v počte strán 2
- 7/ Zápisnice z vyhodnotenia ponúk – ošetrovateľská starostlivosť v počte strán 6
- 8/ Kontrolné listy o vykonaní predbežnej fin. kontroly v počte strán 2
- 9/ F.č. 49/2014 a č.2/2015 za poskytnutie stravy s prílohami v počte strán 6

10/ F.č. 36/ 2015 a č. 37/2015 za poskytnutie stravy s prílohami v počte strán 8

11/ Kniha dodávateľských faktúr za právne služby za 2013,2014,2015 v počte strán 3

12/ Inventúrne súpisy majetku za rok 2013 a 2014 v počte strán 14

13/ Ukazovatele rozpočtu na rok 2015 a úprava rozpočtu na rok 2015 v počte strán 2

Záznam z výsledku následnej finančnej kontroly bol vypracovaný dňa 5.11.2015 a je podpísaný tromi členmi kontrolnej skupiny. S obsahom záznamu bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 6.11.2015. Nakoľko kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolovanému subjektu nebolo uložené prijať opatrenia na ich odstránenie.

3 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami - komplexná kontrola.

Kontrolovaný subjekt	mestská rozpočtová organizácia Petržalský domov seniorov, Rusovská 58, Bratislava.
Poverenie	č. 14/2015 zo dňa 23.09.2015
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	od 23.9.2015 do 6.11.2015
Kontrolované obdobie	od 1.1.2013 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	II. polrok 2015 schválený uznesením č. 214/2015 zo dňa 25.6.2015

3.1 Výkon kontroly

Zriaďovacia listina PDS bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva hl. mesta SR Bratislavy č.688/2009 dňa 30.4.2009 s účinnosťou od 1.5.2009. Domov seniorov je rozpočtovou organizáciou napojenou príjmami a výdavkami na rozpočet mesta a štatutárnym orgánom je riaditeľ domova.

Domov seniorov poskytuje sociálnu službu:

- fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby
- fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a potrebuje poskytovanie sociálnej služby z iných vážnych dôvodov.

Dňa 24.9.2015 boli kontrolnému subjektu predložené nasledovné interné doklady:

- 1/ Zriaďovacia listina
- 2/ Autoprevádzka – Dopravný poriadok z júna 2013
- 3/ Inventarizácia majetku a záväzkov v Domove dôchodcov z 1.1.2009 + Dodatok čl. 1 zo dňa 13.5.2009
- 4/ Smernica č. 2 o zásadách prijímania sponzorských darov z júla 2013
- 5/ Pravidlá a postupy pri zadávaní zákazky na dodávky tovarov, služieb, stavebných prác podľa ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o VO
- 6/ Ochrana peňažných hotovostí v domove z 29.12.2008
- 7/ Smernica - spôsoby oceňovania účinná od 1.1.2009
- 8/ Smernica – Tvorba a používanie rezerv účinná od 1.1.2008

- 9/ Pracovný poriadok z 23.6.2014
- 10/ Domáci poriadok z júla 2014
- 11/ Prevádzkový poriadok účinný od 1.10.2012
- 12/ Smernica o finančnej kontrole a vnútornom audite z 31.12.2013
- 13/ Opatrenia na predchádzanie porušovania základných ľudských práv a slobôd účinný od 1.7.2011
- 14/ Smernica o úschove cenných vecí z mája 2009
- 15/ Organizačný poriadok účinný od 1.7.2014
- 16/ Smernica - Evidencia a spôsob účtovania drobného hmotného a nehmotného majetku z 1.3.2009
- 17/ Spôsob vedenia účtovníctva a programovo projektová dokumentácia z 13.5.2009
- 18/ Deň uskutočnenia účtovného prípadu účinný od 1.1.2009
- 19/ Smernica pre obeh účtovných dokladov účinná od 1.1.2009
- 20/ Účtovný rozvrh účinný od 1.1.2009
- 21/ Zoznam účtovných kníh, číselných znakov, symbolov a skratiek účinný od 1.1.2009
- 22/ Spôsob účtovania zásob účinná od 1.1.2009

V roku 2014 – 2015 boli v organizácii vykonané nasledovné externé kontroly:

1/ Na základe poverenia na výkon kontroly č. 1062/01 z 22.10.2014 bola v čase 6.11. – 1.12.2014 vykonaná kontrola NKÚ, ktorej predmetom bola kontrola efektívnosti a účinnosti poskytovaných služieb v zariadeniach, ktoré vykonávajú sociálnu starostlivosť v zriaďovateľskej pôsobnosti orgánov územnej samosprávy a neverejných poskytovateľov. Účelom bola kontrola efektívnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov zo ŠR, rozpočtu samosprávneho kraja alebo obce. Kontrolovaným obdobím bol rok 2013. Kontrola konštatovala, že prístavbou k pôvodnej budove sa v priebehu roka rozšírila kapacita zariadenia z 34 klientov na 60 a priemerná obsadenosť bola na 91,25%. Prijatých 5 opatrení z predchádzajúcej kontroly bolo splnených. Pri prijímaní klientov neboli zistené nedostatky, odborní zamestnanci spĺňali kvalifikačné predpoklady podľa zákona o sociálnych službách a úroveň hospodárnosti bola vyhodnotená ako veľmi dobrá. Zisteným nedostatkom bola skutočnosť, že predchádzajúce vedenie nepostupovalo podľa §9 ods.10 zákona o sociálnych službách – nemalo vypracovaný a neuskutočňovalo program supervízie za účelom zvýšenia odbornej úrovne a kvality poskytovania sociálnych služieb. Na odstránenie nedostatku bolo prijaté 1 opatrenie, ktoré sa plnilo nasledovne: 1.12. – 3.12.2014 sa uskutočnili 2 externé supervízie so zamestnancami zariadenia a fa. č. 19 z 27.3.2015 boli vyfakturované supervízie vykonané v mesiaci marec 2015 v sume 675,- eur.

2/ Regionálnym úradom verejného zdravotníctva bola vykonaná kontrola podľa § 54 -55 zákona č. 355/2002 o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravotníctva dňa 12.5.2015, ktorá sa zamerala na zostavu jedálnych lístkov, kvalitu jedál, dodržiavanie spotrebných noriem, čistotu, dezinfekcie, odbornú

spôsobilosť zamestnancov a pod. Kontrola nezistila závažné nedostatky a konštatovala, že podmienky v zariadení sú vyhovujúce.

3/ V dňoch 15. a 23.6.2015 Hasičský a záchranársky útvar hl. m. SR Bratislavy vykonal kontrolu podľa Vyhlášky MV SR o požiarnej prevencii. Kontrolou bolo zistené nasledovné: chýbala správa o vykonaní odbornej skúšky elektrického zariadenia v starej časti budovy, v chodbe chránenej únikovej cesty boli horľavé predmety – drevená posteľ, invalidný vozík, v ďalšej chodbe stoličky, drevený stolík, kvety v plastových kvetináčoch. Termín na odstránenie nedostatkov bol stanovený 30.9. 2015. V čase výkonu kontroly ÚMK sme skonštatovali, že predmetné horľavé predmety boli z únikovej cesty odstránené.

3.2 V súvislosti s kontrolou boli odkontrolované nasledovné oblasti:

I. Plnenie ukazovateľov rozpočtu – bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky

Rok	2013	2014	2015
ukazovateľ	skut.	skut.	rozpočet
			(k 31.6.)
Príjmy z rozpočtu mesta	421 719	369 106	516 470
Príjmy - klienti	194 242	214 720	205 000
Príjmy - MPSVR SR	130 560	230 400	230 400
kapitálové výdavky	0	6 899	0
BV	746 521	814 226	951 870
z toho:			
mzdy, OON	360 536	406 836	480 000
poistné	122 646	139 561	164 000
tovary, služ.	260 346	258 982	300 370
transfery	2 993	8 847	7 500

Na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v zariadeniach sociálnych služieb podľa § 71 ods. 6 zák. č.448/2008 Z. z. o sociálnych službách uzatvorenej medzi MPSVaR SR ako poskytovateľom a Hlavným mestom Bratislavou, ministerstvo prispieva zriaďovateľovi na úhradu nákladov za služby. Príspevok zo ŠR na 1 miesto je mesačne 320,- eur. Za neobsadené miesto t.j. miesto, na ktorom sa po dobu 30 a viac po sebe idúcich dní neposkytuje sociálna služba je zriaďovateľ povinný príspevok vrátiť. Zriaďovateľ pri poskytovaní príspevku zariadeniam neprihliada na stupeň odkázanosti klientov. Príspevok od klientov zohľadňuje stupeň odkázanosti a poskytované služby.

V rámci trojzložkového systému financovania obdržal PDS nasledovné príspevky:

	rok 2013	rok 2014	rok 2015 x
1/ dofinancovanie z rozpočtu mesta	421 719,00	369 106,00	516 470,00
2/ príspevok od klientov	194 242,00	214 720,00	205 000,00
3/ príspevok od štátu	130 560,00	230 400,00	230 400,00
Spolu:	746 521,00	814 226,00	951 870,00
x/ predpoklad			
vrátené finančné prostriedky:	rok 2013	rok 2014	
financovanie zo ŠR	4 014,60	4 282,19	
financovanie z rozpočtu mesta	0,00	960,00	
celková výška priemerných mesačných nákladov na 1 klienta	1 136,00	1 130,86	
priemerná výška úhrad od 1 klienta	294,10	290,63	

Celková výška priemerných mesačných nákladov na 1 klienta je 1 130,86 eur.

Priemerná výška úhrady od 1 klienta je 290,62 eur.

V roku 2013 bolo postupne do zariadenia prijatých 47 klientov, čím sa k 31.12.2013 dosiahol stav 60 klientov, nikto zo zariadenia neodišiel a v priebehu roka zomrelo 18 klientov. Obložnosť zariadenia bola 91,25%. V roku 2014 bolo prijatých do zariadenia 11 klientov, žiadny klient neodišiel a počet úmrtí bol 12. K 31.12.2014 bolo v zariadení 58 klientov a kapacita bola využitá na 99,3%. Od 2.1.2015 nastúpili do zariadenia 2 obyvatelia.

Podľa predložených údajov z 13.10.2015 podľa stupňa odkázanosti sú v zariadení 3 klienti v II. stupni odkázanosti, v III. stupni 1 klient, v IV. stupni 13, v V. stupni sú zaradení 5 klienti a VI. stupeň vykazuje 36 klientov.

II. Dodržiavanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve

Za rok 2014 organizácia obdržala celkom 585 dodávateľských faktúr, z ktorých náhodným výberom boli odkontrolované faktúry za mesiace marec, jún, november a december celkom 263 faktúr. Od začiatku roku 2015 bolo predložených kontrole celkom 226 faktúr, z ktorých bolo odkontrolovaných 92 faktúr. Kontrola konštatuje, že väčšina faktúr sa týkala nákupu potravín, nakoľko zariadenie zabezpečuje poskytovanie stravy klientom vlastnými zamestnancami 6 x denne. Dodávky jednotlivých druhov potravín sa realizujú na základe uzatvorených hospodárskych zmlúv s dodávateľmi, ktorí ponúkli najnižšie cenové ponuky. Dielčie dodávky sa riešia odvolávkou na uzatvorenú zmluvu. Na faktúrach a dodacích listoch sú uvádzané množstvá a ceny za merné jednotky. Pri každej faktúre je priložená aj príjemka tovaru na sklad. Organizácia zabezpečuje dodávky prác, tovarov a služieb prevažne na základe uzatvorených zmlúv s dodávateľmi. V roku 2013 uzatvorila 15 zmlúv, ktoré sa týkali najmä dodávok energií, potravinárskych tovarov, odvozu odpadu a služieb Telecomu. Za rok 2014 bolo uzatvorených 25 zmlúv napr: na potravinový tovar, poskytovanie

právnych služieb, služieb v oblasti verejného obstarávania, mzdovej a personálnej agendy, dodávok pracovného oblečenia, kancelárskych potrieb, dezinfekčného materiálu a v roku 2015 uzatvorených 30 záväzkových vzťahov na okrem vyššie uvedených dodávok tovarov a služieb na prevádzku kotolne, zabezpečenie realizácie supervízií, elektroinštalačné práce a revízie, dodatok ku zmluve o BOZP a PO, zmluva o dielo na namontovanie klimatizácie, odber biologického kuchynského odpadu atď. V roku 2015 zariadenie uzatvorilo zmluvu na odber kuchynského biologického odpadu so spol. Inta s.r.o a Zmluvu o odbere biologicky rozložiteľného odpadu uzatvorenú s fyzickou osobou.

Dodávky tovarov, prác a služieb, ktoré sa neopakujú pravidelne sú zabezpečované na základe objednávok napr.: fa. č. 201/2015 od Iresoft z 18.8.2015 v sume 240,80 eur bola vyfakturovaná dodávka za inštalačné CD štandardnej kvality podľa objednávky č. 25/2015, výmena pneumatík fakturovaná v sume 29,81 eur fa. č. 180/2014 bola uskutočnená podľa objednávky č. 25/2014 a pod.

- nepostupovanie podľa § 10 zákona o účtovníctve tým, že:

nie pri všetkých faktúrach boli priložené objednávky, prípadne odvolávky na uzatvorené zmluvy, napr.: na fa. č. 552/2014 za nákup pracovných odevov a obuvi v sume 3 686,93 eur je uvedené: objednávka mailom, ktorá však nie je priložená, podľa fa.č. 221/2015 a 222/2015 od Instal plus s.r.o na sumy 85,00 eur a 388,50 eur nie je jednoznačné, či išlo o dodávky na základe zmluvy alebo objednávok, nakoľko pri 2 faktúrach od tejto spoločnosti boli priložené objednávky a pri ďalších dvoch neboli priložené,

- organizácia má uzatvorenú zmluvu z 31.7.2014 na poskytovanie právnych služieb za paušálnu odmenu 250,- eur mesačne. Pri jednotlivých faktúrach nebol priložený popis prác, ktoré boli v danom mesiaci poskytnuté a vyfakturované napr.: fa .č. 164/2015 z 2.7.2015 a fa. č. 133/2015. Na požiadanie kontrolného orgánu bol dňa 29.10.2015 predložený podrobný prehľad poskytnutých právnych služieb za obdobie 31.7.2014 – 29.10.2015.

Popri faktúrach boli odkontrolované aj pokladničné doklady za roky 2013 a 2014.

Za rok 2013 malo zariadenie celkom 78 príjmových pokladničných dokladov (ďalej PPD) a 381 výdavkových pokladničných dokladov (ďalej VPD). Z týchto dokladov boli náhodným výberom kontrolované doklady za mesiace január - február a október – december v počte 29 PPD a 90 VPD. PPD boli zaznamenané dotácie pokladne a vrátené poskytnuté zálohy na nákupy tovarov. Prostredníctvom VPD sa uskutočňovali nákupy potravín, drobných kancelárskych pomôcok, materiál na opravy a údržbu, úhrada poštovného, nákupy kvetov pre klientov, PHM, kredity do mobilných telefónov a pod. Kontrolou bolo zistené, že samotné tlačivá VPD obsahujú všetky predpísané náležitosti, ale nie pri všetkých boli pripojené žiadanky na nákup.

Za rok 2014 bol celkový počet PPD 36 a VPD 306. Z týchto bolo v rámci mesiacov január - apríl, máj – september a október - december odkontrolovaných 16 PPD a 147 VPD. V rámci pokladničnej hotovosti boli uhrádzané obdobné platby ako v roku 2013 (okrem nákupov potravín – zabezpečené cez dodávateľov na faktúry), za poštovné, výdavky na reprezentačné, nákupy zdravotníckych a rehabilitačných pomôcok, kvetov, materiálov na opravy a údržbu, školenie zamestnancov, dekoratívna vianočná výzdoba a pod. Kontrola konštatuje, že do apríla 2014 neboli pri všetkých VPD priložené žiadanky na nákup. K odstráneniu týchto nedostatkov došlo pri nástupe novej riaditeľky domova od mesiaca máj 2014. Pri pokladničných dokladoch sa nachádzajú priložené žiadanky na nákup.

V zmysle rozhodnutí primátora a následne príkazov riaditeľky bola za roky 2013 a 2014 vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve. Sú vypracované inventúrne súpisy majetku, ktoré obsahujú predpísané náležitosti. Organizácia zabezpečila porovnanie stavu majetku uvedeného v súpisoch so stavom majetku a záväzkov vedených v účtovníctve. V inventarizačnom zápise neboli zaznamenané rozdiely.

III. Dodržiavanie zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov o sociálnom fonde

Domov seniorov v súlade so zákonom tvorí sociálny fond, na účet ktorého odvádza pravidelne mesačne príspevok, ktorý sa v roku 2015 pohyboval v jednotlivých mesiacoch vo výške od 257,53 eur - 384,07 eur. Stav na účte v septembri 2015 bol 3 079,25 eur. V zmysle Kolektívnej zmluvy sa sociálny fond na konci kalendárneho roka rozdeľuje zamestnancom podľa dĺžky trvania pracovného pomeru počas príslušného roka.

IV. Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme

Kontrolou 36 osobných spisov zamestnancov bolo v 3 prípadoch zistené nepostupovanie podľa § 3 ods. 4 zákona o výkone práce vo verejnom záujme tým, že v 1 prípade bol pracovný pomer uzatvorený od 14.10.2014 a výpis z registra trestov až zo dňa 21.10.2014, v 2 prípadoch bol výpis o 1 až 2 dni neskôr ako nástup do pracovného pomeru.

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

Výkon personálnej a mzdovej agendy domov zabezpečuje dodávateľským spôsobom prostredníctvom spoločnosti Dominant Consult s.r.o. K 31.12.2013 bol fyzický stav zamestnancov 35 a oproti stavu podľa zákona č. 448/2008 o sociálnych službách zariadenie vykazovalo 10 neobsadených pracovných pozícií. Napriek skutočnosti, že v roku 2014 ukončilo pracovný pomer 13 zdravotnícko-sociálnych zamestnancov a 21 ekonomicko-prevádzkových zamestnancov, stav 42 zamestnancov, ktorý predpokladala organizačná štruktúra bol naplnený. Za obdobie január – október 2015 ukončilo pracovné pomery 10 zamestnancov zdravotnícko-sociálneho úseku a 5 zamestnancov ekonomicko-prevádzkového úseku. K 1.9.2015 malo zariadenie uzatvorené pracovné pomery s 36 zamestnancami, 1 dohodu o pracovnej činnosti na výkon technika CO a 1 dohodu o brigádnickej práci študenta na zabezpečenie práce technika IT. V porovnaní s plánovaným stavom 42 zamestnancov vykazuje 6 neobsadených pozícií a to: 1 sociálny zamestnanec, 1 zdravotná sestra, 3 opatrovatelky a 1 vrátnik.

Odkontrolované boli osobné spisy všetkých zamestnancov. Podľa platových dekrétov organizácia poskytuje v súlade s jednotlivými §-mi zákona o odmeňovaní nasledovné príplatky: radiaci, osobný, za zmenu a za sťažené pracovné prostredie. Návrhy na priznanie, odobratie, zníženie a zvýšenie osobných príplatkov sú vypracované a podpísané priamym nadriadeným zamestnancom a následne riaditeľkou organizácie. Pri návrhoch je uvedené, že návrh bol prerokovaný v mzdovej komisii PDS.

V súčasnosti sú v rámci zariadenia priznané osobné príplatky v rozpätí od 80,00 - 450,00 eur.

Osobné príplatky vedúcich zamestnancov a zamestnancov THP sa pohybujú v rozpätí od 200,00 eur - 450,00 eur, čo predstavuje 49,75 % z ich priznaných tarifných platov.

U ostatných zamestnancov zdravotnícko-sociálneho úseku a ekonomicko-prevádzkového úseku (obslužný personál) sú priznané osobné príplatky od 80,00 – 270,00 eur, čo je 32,35 % z úhrnu tarifných plátov.

Organizácia poskytuje niekoľkokrát ročne zamestnancom odmeny za kvalitné plnenie pracovných povinností a za práce vykonávané nad rámec činností, ktorých návrhy sú zdôvodnené a podpísané priamym nadriadeným. V roku 2014 boli podľa dokladov založených v osobných spisoch zamestnancom poskytnuté odmeny za kvalitné vykonávanie činností a prác nad rámec pracovnej činnosti vo výške 25 650,- eur. Za rok 2014 boli vyplatené odmeny v rozpätí od 150,- do 4 650,- eur. Za I. polrok 2015 to bolo 15 120,- eur, v rozpätí od 100,- do 1 500,- eur.

Kontrolou bolo zistené, že na platových dekrétach zamestnancov vykonávajúcich najmä remeselné činnosti je uvedená nesprávna dĺžka započítateľnej praxe napr.: na dekréte s účinnosťou od 1.7.2014 je dĺžka praxe 32 rokov a od 1.10.2014 0 rokov 142 dní, u iného zamestnanca s účinnosťou od 1.7.2014 prax nad 32 rokov a k 1.7.2015 prax 9 rokov 30 dní a pod. Na základe vyjadrenia zo dňa 20.10.2015 je na dekrétach uvedená iba dĺžka praxe nadobudnutá v domove seniorov. Kontrola konštatuje, že uvedeným postupom nedošlo k finančným nezrovnalostiam, nakoľko podľa §7 ods. 4 zákona môže zamestnávateľ určiť tarifný plat neodbornému zamestnancovi v rámci rozpätia najnižšej a najvyššej platovej tarify platovej triedy, do ktorej ho zaradil nezávisle od dĺžky započítateľnej praxe. Tiež nedošlo k finančnej ujme u zamestnancov, u ktorých sa výška platu odvíja od dĺžky započítateľnej praxe. Počas výkonu kontroly bol nedostatok odstránený.

VI. Dodržiavanie zákona č. 502/2001/ Z. z. v znení neskorších predpisov o finančnej kontrole a vnútornom audite

Tematickou kontrolou vykonanou zamestnancami ÚMK č. 2/2013 o narábaní s finančnou hotovosťou bolo zistené, že na pokladničných dokladoch organizácia nevyznačovala výkon predbežnej finančnej kontroly. Pri výkone samostatnej kontroly (č. 2/2014) dodržiavania ustanovení zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole na magistráte a vo vybraných rozpočtových a príspevkových organizáciách bolo konštatované, že Domov pre seniorov má vypracovanú Smernicu o finančnej kontrole a vnútornom audite zo dňa 31.12.2013, v ktorej sú určení zamestnanci zodpovední za výkon predbežnej finančnej kontroly. Na predložených odkontrolovaných dokladoch z roku 2014 súvisiacich s finančnými operáciami bol vyznačený výkon finančnej kontroly v súlade so zákonom a vnútornou smernicou. Napriek tomu pri súčasnej kontrole bolo zistené, že na viacerých pokladničných dokladoch začiatkom roku 2014 nebola predbežná finančná kontrola vyznačená. Nové vedenie organizácie (od mája 2014) zabezpečilo, že výkon predbežnej finančnej kontroly bol vyznačený na všetkých odkontrolovaných faktúrach, pokladničných dokladoch, na predložených zmluvách uzatvorených s klientmi a platových dekrétach. Nakoľko na niektorých krycích listoch pri faktúrach nie je uvedená odvolávka na uzatvorenú hospodársku zmluvu alebo nie je pripojená objednávka, kontrola má za to, že podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. finančná kontrola v ojedinelých prípadoch bola vykonávaná nedôsledne.

VII. Dodržiavanie zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní

V roku 2015 do výkonu kontroly kontrolovaný subjekt podľa evidencie uzavrel jednu kúpnu zmluvu prostredníctvom EKS a deväť zmlúv podľa §9 odst. 9 zákona č. 25/2006. Päť úspešných firiem sa stalo dodávateľmi surovín pre prípravu stravy, tri sa stali dodávateľmi služieb, jedna dodala klimatizáciu a jedna

dodáva čistiace potreby. Hodnoty zmlúv sa pohybujú od cca. 2 000 eur do 19 500 eur. Kontrola preverovala hospodárnosť, účelnosť a efektívnosť procesu výberu v dvoch obstarávaniach, jednom z roku 2014 a jednom z roku 2015.

Kontrolovaný subjekt v roku 2014 sa rozhodol vysúťažiť dodávateľa na rámcovú zmluvu dodávok „Pracovný odev pre zamestnancov zariadenia“. Predpokladaná hodnota zákazky bola určená na 16 395,60 eur vrátane DPH. V spise sa nenachádzal spôsob určenia predpokladanej hodnoty zákazky, ten nebol ani na požiadanie následne doložený. Kontrolovaný subjekt oslovil mailom štyri subjekty a v prílohe im poslal podmienky účasti na verejnom obstarávaní. V spise sa nenachádzal spôsob výberu oslovených potenciálnych dodávateľov. V spise sa nenachádzal ani ich výrobný či obchodný profil, alebo aspoň evidenčná karta so základnými údajmi, prípadne internetový výpis z obchodného registra. Ponuka prišla len jedna a stala sa úspešným uchádzačom s kontraktom na 48 mesiacov. Skutočnosť, že kontrolovaný subjekt nedostal viac ako jednu ponuku nie je prekvapivá, lebo mail s návrhom na účasť v súťaži odišiel v pondelok 22.9.2014 pred koncom pracovnej doby a ponuky mali byť predložené v zalepených obálkach do 13.00 hod dňa 29.9.2014, teda oslovené subjekty mali na prípravu ponuky štyri celé pracovné dni, čo je doba ťažko zvládnuteľná na spracovanie a odoslanie ponuky. Spracovať a doručiť ponuku zvládla len jedna firma z Partizánskeho.

Kontrolovaný subjekt v roku 2015 uskutočnil obstarávanie na dodávateľa služieb „Supervízia v domove seniorov“. Reagoval tak na výsledok kontroly NKÚ v roku 2014, ktorý konštatoval, že kontrolovaný subjekt nevykonáva supervíziu. Preverovaním dokladov bolo zistené, že hneď po kontrole NKÚ kontrolovaný subjekt mal záujem uskutočniť obstaranie dodávateľa rámcovej zmluvy, ktoré hodlal urobiť v termíne 12.11. až 18.11. 2014 na predpokladanú hodnotu zákazky 9 333,33 eur bez DPH. V skutočnosti však bola v danom čase objednaná aj dodaná len jednorazová supervízia v hodnote 450,00 eur vrátane DPH v rozsahu 10 hodín. V dokumentácii nie sú k dispozícii doklady o spôsobe určenia ceny a výberu dodávateľa tejto jednorazovej služby. Obstarávanie na rámcovú zmluvu bolo uskutočnené až v dňoch 16. - 20. februára 2015. Konštatujeme nedostatky ako v prípade obstarávania „Pracovný odev pre zamestnancov zariadenia“. Lehota na spracovanie a doručenie ponúk sa skrátila na 5 dní. Oslovenia možných záujemcov prebehli v pondelok na poludnie mailom a ponuku do piatka do 12.00 hod. stihol v písomnej forme poštou doručiť len jeden záujemca. Dvaja ďalší doručili poštou svoju ponuku až v pondelok 23. februára, teda po termíne stanovenom obstarávateľom. Na ich ponuky sa teda neprihliadalo. Podľa vyjadrenia pracovníka kontrolovaného subjektu bola jedna ponuka v neotvorenej obálke vrátená a jedna vrátená nebola. S úspešnou firmou (bola aj dodávateľom supervízie koncom roka 2014) bola podpísaná rámcová zmluva na dobu štyroch rokov vo výške 15 680,00 eur vrátane DPH a s cenou za hodinu supervízie od 35,00 eur na rozsah 88 hodín a 45,00 eur na rozsah 280 hodín, vypovedateľná aj bez udania dôvodu s mesačnou výpovednou lehotou. V oboch prípadoch došlo z pohľadu čerpania peňazí k neefektívnemu a neúčelnému nakladaniu s verejnými zdrojmi, nakoľko obstarávateľ mohol záujemcom poskytnúť dlhší časový priestor, aby aj ďalší záujemcovia stihli doručiť svoje ponuky.

V týchto prípadoch však došlo k uzatvoreniu zmlúv s jediným vyhodnoteným uchádzačom.

Kontrolovaný subjekt odberateľsky využíva služby v oblasti verejného obstarávania. Agendu verejného obstarávania zabezpečuje prostredníctvom spoločnosti UpHiLL s.r.o. Napríklad v roku 2014 vynaložil na služby verejného obstarávateľa 4 480,00 eur.

VIII. Poskytovanie stravovacích služieb obyvateľom zariadenia

Stravovanie v DS Rusovská cesta je zabezpečované vlastnou kuchyňou, ktorá poskytuje celodenné stravovanie pre klientov Domova seniorov. V kuchyni DS sú zamestnané tri kuchárky, dve pomocnice a jedna vedúca kuchyne. Denné menu pre klientov začína raňajkami, po nich nasleduje desiata, obed, ktorý je aj pre zamestnancov, olovrant a večera. Diabetickým klientom (k 30.9.2015 je 9 diabetických klientov) je podávaná aj druhá večera. Čerstvé ovocie je podávané v rámci desiatej alebo olovrantu. Náklady na stravovanie sú evidované a kalkulované v informačnom systéme Sygnus, s ktorým pracuje vedúca kuchyne. Podkladom je jedálny lístok, na základe ktorého sú podľa potreby denne dodávané čerstvé potraviny a operatívne doplňované suché, mrazené resp. trvanlivé potraviny na varenie. Prehľad spotreby surovín umožňuje sklad potravín v informačnom systéme. Kontrole bola poskytnutá kalkulácia stravnej jednotky pre racionálnu a diabetickú stravu za obdobie január až september 2015, ktorá pozostávala z aktuálnych režijných nákladov a nákladov za dodané potraviny. Stravnú jednotku v DS Rusovská tvoria mzdové náklady personálu v kuchyni, spotreba surovín na základe dodávateľských faktúr a spotreba energií elektrospotrebičov používaných pri príprave jedál.

	Racionálna strava	Diabetická strava
Mzdové náklady	2,44 eur/deň	2,63 eur/deň
Spotreba surovín	2,66 eur/deň	3,78 eur/deň
Spotreba energií	0,90 eur/deň	0,90 eur/deň
Total	6,00 eur/deň	7,31 eur/deň

Klient platí za racionálnu stravu 6,00 eur na deň a za diabetickú stravu 7,50 eur na deň čo je v rozpore s poskytnutou kalkuláciou, nakoľko diabetická strava podľa kalkulácie je v sume 7,31 eur na deň. Celkovo vyššie uvedená kalkulácia je v súlade s VZN hlavného mesta SR č. 2/2014 o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb §9 ods. (2) v ktorom je stanovená výška stravy na deň na osobu v sume od 3,80 eur do 9,20 eur. Zariadenie nedostatočne vysvetlilo rozdiel medzi kalkulovanou cenou stravnej jednotky a úhradou od klienta. Podľa predložených podkladov zo dňa 4.11.2015 v roku 2013 bolo vykázané čerpanie výdavkov na potraviny vo výške 95 396,28 eur, v roku 2014 boli výdavky vo výške 80 752,37 eur a v roku 2015 tieto predstavujú zatiaľ 53 800,25 eur.

Prílohy:

- 1/ Schéma organizačnej štruktúry, štruktúra k 1.9.2015, k 28.10.2015 v počte strán 5
- 2/ Vyžiadanie dokladov z 28.9.2015 a 5.10.2015 v počte strán 2
- 3/ Doklady a vyjadrenia z 30.9.2015 v počte strán 2
- 4/ Doklady a vyjadrenia z 9.10.2015 v počte strán 5

- 5/ Mailová komunikácia nahlásené údaje z 30.10., 2.11.,3.11., 4.11.2015 v počte strán 5
- 6/ Prehľad objednávok do 1000,- € v počte strán 2
- 7/ Protokol NKÚ v počte strán 8
- 8/ Prehľad poskytnutých právnych služieb v počte strán 4
- 9/ Objednávky, faktúry, krycie listy a platobné poukazy od INSTAL plus, s.r.o v počte strán 10
- 10/ Fa.č. 240036 z 20.6.2014 od B.L.C Slovakia s.r.o. v počte strán 1
- 11/ Platobný poukaz a fa.č. 179/2014 od Demofood spol. s.r.o v počte strán 2
- 12/ Zmluva o odbere rozložiteľného kuchynského odpadu v počte strán 1
- 13/ Zoznam obyvateľov PDS v roku 2015 v počte strán
- 14/ Pracovná zmluva, výpis z RT, platové dekréty v počte strán 4
- 15/ Platové dekréty k 3.3.2015 a 1.4.2015 v počte strán 2
- 16/ Objednávka č. 86/2014 a fa.č. 555/2014 – supervízie v počte strán 2
- 17/ Fa. č. 2015/0019 z 27.3.2015 od SOBER, s.r.o - supervízie v počte strán 1
- 18/ Vyznačenie výkonu predbežnej finančnej kontroly z 22.9.2014 k VO- pracovný odev a k uzatvorenej zmluve z 30.9.2014 v počte strán 2
- 19/ Vyznačenie výkonu predbežnej finančnej kontroly zo 16.2.2015 k VO – supervízie a z 13.3.2015 k uzatvorenej zmluve v počte strán 2
- 20/ Mailová komunikácia zo 6.11.2015 ohľadne VO supervízia a denná úhrada stravného v počte strán 2
- 21/ Mailová komunikácia zo 6.11.2015 – vyjadrenie ohľadom úhrady stravy a cenovej kalkulácie stravnej jednotky v počte strán 1
- 22/ Kalkulácia stravnej jednotky

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná 6.11.2015 a je podpísaná tromi členmi kontrolnej skupiny. S obsahom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 6.11.2015 a voči kontrolným zisteniam neboli podané námietky.

V zápisnici o prerokovaní správy z vykonanej kontroly zo dňa 6.11.2015, podpísanej tromi členmi kontrolného orgánu a jedným členom kontrolovaného subjektu bolo riaditeľke uložené:

1. Prijat' opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 10.11.2015.
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 31.3.2016.
3. V súlade s § 8 písm. g) a § 14 ods.2 písm. h) určiť zamestnancov zodpovedných za nedostatky

zistené následnou finančnou kontrolou a uplatniť voči nim opatrenia podľa osobitného predpisu a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu v termíne do 10.11.2015.

V stanovenom termíne riaditeľka prijala nasledovné opatrenia:

3.3 Opatrenia

Riaditeľka PDS oboznámi so správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 14/2015 vedúcu ekonomickom – prevádzkového úseku a zamestnancov tohto úseku.

Opatrenie č.1 - ihneď písomne upozorniť všetkých dotknutých dodávateľov, ako aj zamestnancov PDS, že je bezpodmienečne nutné prikladať k faktúram objednávky, dodacie listy s rozpisom tovarov, prác a služieb a odvolávať sa na uzatvorenú zmluvu, na krycích listoch uvádzať číslo objednávky alebo číslo hospodárskej zmluvy s dátumom.

Termín – ihneď, trvalý

Zodpovedná – ved. EPÚ

Opatrenie č. 2 – vedúca EPÚ písomne upozorní agentúru Dominant Consult s.r.o. na dodržiavanie postupu pri uzatváraní pracovných pomerov, t.j až po riadnom predložení výpisu z registra trestov uchádzačmi o zamestnanie

Termín – ihneď, trvalý

Zodpovedná – ved. EPÚ

Opatrenie č. 3 - pri verejnom obstarávaní dodržiavať metódy obstarávania, uvádzať predpokladanú hodnotu zákazky a vo výzvach na predkladanie cenových ponúk, účastníkom verejného obstarávania poskytnúť primeranú lehotu na predkladanie cenových ponúk.

Termín – ihneď

Zodpovedná – riaditeľka PDS

- riaditeľka PDS oznámi do 31.12.2015 spoločnosti UpHILL s.r.o., že zmluva na služby v oblasti verejného obstarávania, ktorá končí 01.04.2016 nebude predĺžená.

Termín – 31.12.2015

Zodpovedná – riaditeľka PDS

Opatrenie č. 4 - vedúca EPÚ vysvetlí UMK rozdiel medzi kalkulovanou cenou stravnej jednotky a úhradou od klienta

Termín – 16.11.2015

Zodpovedná – ved. EPÚ

Opatrenie č. 5 - Vedúca EPÚ bude v súlade s ust. § 63 ods. 1 písm. d/ bod 4 Zákonníka práce písomne upozornená na neuspokojivé plnenie pracovných úloh v súvislosti s výsledkami následnej finančnej kontroly č. 14/2015, a bude vyzvaná na ich odstránenie a neopakovanie sa.

Termín – ihneď

Zodpovedná – riaditeľka PDS

4 Informácia o plnení uznesenia č. 230/2015 zo dňa 25.6.2015

Na základe poverenia mestského kontrolóra č.10/2015 zo dňa 9.7.2015 prebieha kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri verejnom obstarávaní palubných počítačov a označovačov cestovných lístkov, vykonanie ktorej bolo schválené uznesením MsZ č.230 dňa 25.6.2015. Z dôvodu dlhodobej pracovnej neschopnosti a následnej rekonvalescencie vedúcej kontrolnej skupiny bude správa na rokovanie MsZ predložená na prvom zasadnutí v roku 2016.

Obsah správy

<u>1 Kontrola dodržiavania VZN hlavného mesta SR Bratislavy č.15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva.....</u>	<u>3</u>
1.1 Výkon kontroly.....	3
1.1.1 Zaujatie verejného priestranstva na Nábreží arm. gen. L. Svobodu.....	3
1.1.2 Zvláštne užívanie miestnej komunikácie na Ulici 29. augusta.....	9
1.1.3 Zaujatie verejného priestranstva – umiestnenie zariadenia slúžiaceho na poskytovanie služieb – vonkajšie sedenie k prevádzkam.....	9
1.1.4 Zaujatie verejného priestranstva – vyhradené parkovisko pre vozidlá taxislužby na stanovištiach na Nám. SNP.....	15
1.1.5 Výber daní na základe rozhodnutí – povolení vydaných Okresným úradom v Bratislave (ďalej len OÚ) na zvláštne užívanie miestnej komunikácie – priet'ahov ciest I. až III. triedy.....	15
1.1.6 Zmluva BPS PARK a.s.....	16
1.1.7 Billboardy.....	19
1.1.8 Pohľadávky.....	19
1.1.9 Finančná kontrola.....	21
1.1.10 Kontrola vykonávaná mestskou políciou.....	21
1.2 Záver.....	22
1.3 Opatrenia.....	24
<u>2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku zistených následnou finančnou kontrolou č. 11/2012 a komplexná kontrola.....</u>	<u>25</u>
2.1 Kontrola plnenia prijatých opatrení.....	25
2.2 V súvislosti s kontrolou plnenia opatrení boli odkontrolované aj nasledovné oblasti:.....	27
<u>3 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami - komplexná kontrola.....</u>	<u>35</u>
3.1 Výkon kontroly.....	35
3.2 V súvislosti s kontrolou boli odkontrolované nasledovné oblasti:.....	37
3.3 Opatrenia.....	45
<u>4 Informácia o plnení uznesenia č. 230/2015 zo dňa 25.6.2015.....</u>	<u>46</u>
<u>Obsah správy.....</u>	<u>47</u>