

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 28. septembra 2017

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. Darina Gajdošová, v.r.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
JUDr. Viera Michalová, v.r.
Ing. Ľubomír Vandák, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
útvár mestského kontrolóra

September 2017

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

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

Správa č. 7/2017	
1 Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 11/2011 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta SR Bratislavy č. 4/2016 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 16.5.2012.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava
Poverenie	č. 7/2017 zo dňa 16.5.2017
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 16.5.2017 do 12.9. 2017
Kontrolované obdobie	Od 1.1.2016 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2017 schválený uznesením č. 703/2016 MsZ hl. m. SR Bratislavy na rokovaní MsZ dňa 7. a 8.12.2016

Na základe poverenia na výkon kontroly zo dňa 16.5.2017 v súlade s plánom kontrolnej činnosti mestského kontrolóra na I. polrok 2017, predloženého na rokovanie MsZ dňa 7. a 8.12.2016 a schváleného uznesením č. 703/2016, vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 11/2011 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta SR Bratislavy č. 4/2016 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 16.5.2012.

1.1 Kontrola plnenia opatrení

Na základe správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 11/2011 bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Hlavné mesto prijalo nasledujúce opatrenia:

1/ Opatrenie

Oddelenie životného prostredia (ďalej len OŽP) pripraví návrh listu primátora starostom o účelovom a efektívnom čerpaní finančných prostriedkov z 10% - ného výnosu miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a list doručí starostom v termíne do 31.7.2012.

Plnenie opatrenia:

Ku kontrole bol predložený list primátora hlavného mesta zo dňa 27.7.2012, ktorý bol v mesiaci august 2012 zaslaný starostom jednotlivých mestských častí. V liste primátor mesta okrem iného upozorňuje starostov mestských častí na povinnosť :

- dodržiavania VZN č. 12/2001 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta,
- nakladať so vzniknutým komunálnym odpadom v súlade so schváleným Programom odpadového hospodárstva Slovenskej republiky na roky 2011 – 2015,
- dodržiavať ustanovenia § 19 ods. 1 písm. d) a e) zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch,
- odovzdať komunálny odpad na zhodnotenie alebo zneškodnenie len „oprávnenej osobe“, ktorá má na túto činnosť uzavretú zmluvu s hlavným mestom podľa § 39 ods. 7 zákona o odpadoch,

- použiť výnos miestneho poplatku podľa § 39 ods. 6 zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch výlučne na úhradu nákladov spojených s nakladaním s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi, najmä na ich zber, prepravu, zhodnotenie a zneškodňovanie,
- zadávať kritéria pri verejnom obstarávaní služieb a tovarov tak, aby v uzatvorenej zmluve s víťazom verejnej súťaže boli dodržané vyššie uvedené podmienky a zároveň aj presne vyčíslené náklady na jednotlivé činnosti a osobitne náklady vynaložené na nakladanie s komunálnymi odpadmi hradenými z výnosu miestneho poplatku.

Opatrenie splnené.

2/ Opatrenie

OŽP vypracuje usmernenie pre mestské časti Bratislavy, oddelenia magistrátu, obchodné spoločnosti v pôsobnosti hlavného mesta a mestské príspevkové organizácie o povinnosti oprávnenej osoby nakladať s vytriedenými zložkami komunálneho odpadu podľa koncepcie a stratégie odpadového hospodárstva a v súlade so zákonom o odpadoch v nasledovnom poradí:

- materiálovo zhodnotiť,
- energeticky zhodnotiť v spaľovni komunálneho odpadu, prípadne termicky zneškodniť v spaľovni s výrobou energie,
- uložiť na skládku odpadov

a o účelovom a efektívnom čerpaní finančných prostriedkov z výnosu miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v termíne do 31.7.2012.

Plnenie opatrenia:

Oddelenie životného prostredia vypracovalo a zaslalo v zmysle prijatého opatrenia list zo dňa 30.7.2012 – Usmernenie o účelovom a efektívnom čerpaní finančných prostriedkov z výnosu miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. V usmernení je okrem iného uvedené, že „**Nakoľko činnosti spojené s nakladaním s komunálnymi odpadmi a drobnými odpadmi sú hradené z výnosu miestneho poplatku podľa § 39 ods. 6 zákona č. 223/2001 Z.z. o odpadoch, náklady na činnosti nakladania s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi hradí obec z miestneho poplatku podľa osobitného predpisu. Výnos miestneho poplatku sa použije výlučne na úhradu nákladov spojených s nakladaním s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi, najmä na ich zber, prepravu, znehodnocovanie a zneškodňovanie. Ide o verejné finančné prostriedky, ktorých použitie podlieha predpisom upravujúcim verejné obstarávanie, pričom pri zadávaní podmienok obstarávania musia byť dodržané platné právne predpisy a normy**“.

Opatrenie splnené.

3/ Opatrenie

Sledovať použitie výnosu miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na úhradu výdavkov spojených s nakladaním všetkých odpadov, ktoré vznikli hlavnému mestu. Úloha trvalá od 1.1.2013.

Plnenie opatrenia:

V rozpočte hlavného mesta a následne v záverečnom účte sa sleduje „očistený výnos“, t.j. znížený o čiastku poukázanú mestským častiam. Podľa záverečného účtu predstavoval tento poplatok príjem pre hlavné mesto za rok 2016 výšku 26 150 530,16 eur.

Spoločnosti OLO, a.s. boli v roku 2016 poskytnuté finančné prostriedky v celkovej výške 24 900 000,- eur v pravidelných mesačných splátkach.

Podľa záverečného účtu hlavného mesta za rok 2016, programu č. 3 – poriadok a bezpečnosť, boli vynaložené finančné prostriedky na:

- prvok 3.1.1. – Zber a likvidácia odpadu v OLO, a.s. vo výške 25 322 278,- eur, (v tom aj čiastka 422,3 tis. eur, ktoré hlavné mesto získalo z Recyklačného fondu),
- prvok 3.1.3. – Zber a likvidácia zeleného odpadu vo výške 497 052,90 eur,
- prvok 3.1.4. – Likvidácia čiernych skládok vo výške 1 753,64 eur,
- prvok 3.1.6. – Likvidácia biologického odpadu vo výške 13 333,33 eur.

Podľa písomného vyjadrenia zo dňa 17.7.2017 vedúcej oddelenia sekcie financií, ďalšie výdavky na zber, prepravu a zneškodňovanie komunálneho odpadu čerpajú aj mestské príspevkové a rozpočtové organizácie, ktoré predstavujú ročne sumu cca 100 000,- eur. Okrem týchto výdavkov vznikajú výdavky v rámci nakladania s odpadmi pri letnom čistení komunikácií, ktoré v roku 2016 predstavovali sumu 4 963 200,58 eur.

Uvedené suma je rozpočtovaná v Prvku 2.2.2 Čistenie cestnej infraštruktúry (zimné a letné). Použitie týchto výdavkov hrađených z výnosu z poplatkov za odpad nebolo sledované v samostatnom prvku rozpočtu.

Opatrenie splnené čiastočne.

4/ Opatrenie

OŽP vytvorí pracovnú skupinu na vykonávanie kontrolnej činnosti plnenia zmlúv uzatvorených podľa § 39 ods. 7 zákona o odpadoch a v súlade s § 39 ods. 9 zákona o odpadoch.

Plnenie opatrenia:

Ku kontrole bola predložená z OŽP informácia k plneniu opatrenia. Podľa predloženej informácie, plnenie opatrenia prebiehalo v troch etapách. V prvej etape bola vytvorená pracovná skupina, ktorá od začiatku roka 2012 pripravovala zmluvy so záväzkom pre oprávnené osoby nakladať s vytriedenými zložkami komunálneho odpadu v zmysle stratégie odpadového hospodárstva.

V druhej etape bola vytvorená pracovná komisia zo zamestnankýň OŽPaMZ za účelom revízie v tej dobe uzatvorených zmlúv. 82 oprávnených osôb, ktoré mali v tom čase uzavretú zmluvu s hlavným mestom o nakladaní s odpadom, bolo oslovených o predloženie požadovaných dokladov. 11 z nich nespĺňalo podmienky a ani nepredložilo požadované doklady, na základe čoho boli zmluvy s nimi vypovedané.

V tretej etape bola vykonaná kontrola zmlúv z pohľadu plnenia zmluvy oprávnenou osobou. Kontrola bola zameraná na kontrolu spoločnosti A.S.A Slovensko, s.r.o. a Vassal EKO, s.r.o., u ktorých bolo podozrenie na nesprávne nakladanie s komunálnymi odpadmi. U spoločnosti A.S.A. Slovensko, s.r.o. bolo zistené nedodržovanie Čl. 2 ods. 2 písm. b) zmluvy, podľa ktorej by mali zasielať hlásenie o vzniku odpadu do 5. dňa mesiaca po uplynutí štvrtého roka a vyplnený ročný výkaz o komunálnom odpade obcí. Vo vyhodnotení plnenia opatrenia je uvedené, že spoločnosť bude upozornená na zistené nedostatky, ktoré budú následne riešené v rámci revízie zmluvy.

Kontrolou plnenia zmluvy uzatvorenej so spoločnosťou Vassal EKO s.r.o. v mesiaci november 2012 bolo zistené, že táto je uzatvorená na nakladanie s drevom, odpadom zo záhrad a parkov, zeminou a kamenivom, biologicky rozložiteľným odpadom, objemným odpadom a drobnými stavebnými odpadmi. Kontrolou evidenčných listov bolo zistené, že v lisovacích kontajneroch sa nachádzajú zmiešané obaly z obchodných prevádzok, ktoré sú nesprávne zaraďované pod kat. č. 2003 07 – objemné odpady. Osobnou obhliadkou dňa 7.11.2012 bolo zistené, že v zariadení sa takmer po celej ploche prevádzky nachádzali „haldy“ nezhodnoteného odpadu navrhované do výšky cca 10 m, ktorých zloženie predstavovalo zmes rôznych druhov odpadov v prevažnej väčšine papier, plasty, obalový materiál a pod. V minimálnom množstve bol zastúpený „čistý“ biologicky rozložiteľný odpad, zemina a kamenivo a podroveného stavebného odpadu. Z tejto „haldy“ odpadov sa šírilo znečistenie do celého okolia prevádzky. Spoločnosť bola upozornená na zistené nedostatky a tieto boli zohľadnené aj pri vydaní stanoviska k žiadosti o predĺženie platnosti rozhodnutia na prevádzkovanie zariadenia na zhodnocovanie odpadov a zároveň boli dôvodom vydania nesúhlasu na žiadosť spoločnosti o rozšírenie prevádzky.

Opatrenie splnené.

1.2 Kontrola vykonaná na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy

Podľa VZN hlavného mesta č. 13/2012 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady :

- § 1 ods. (1) Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa platí za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré vznikajú na území hlavného mesta SR Bratislavy, okrem elektroodpadov, použitých batérií a akumulátorov pochádzajúcich od fyzických osôb a biologicky rozložiteľného kuchynského a reštauračného odpadu.
- § 1 ods. (2) Na území hlavného mesta sa uplatňuje množstvový zber.
- § 5 ods. (1) Poplatok sa určuje ako súčin frekvencie odvozov, sadzby a objemu zbernej nádoby, ktorú poplatník užíva v súlade so zavedeným systémom zberu komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov.
- § 5 ods. (3) Do poplatku sa započíta aj počet mimoriadnych odvozov vykonaných na žiadosť poplatníka alebo platiteľa poplatku v príslušnom kalendárnom mesiaci alebo v prípade rodinných domov v príslušnom kalendárnom štvrtroku.

Podľa ods. (2) § 3 zákona č. 79/2015 Z.z. o odpadoch „Nakladanie s odpadom je zber, preprava, zhodnocovanie a zneškodňovanie odpadu vrátane dohľadu nad týmito činnosťami a nasledujúcej starostlivosti o miesta zneškodňovania a zahŕňa aj konanie obchodníka alebo sprostredkovateľa“.

Podľa ods. (1) § 80 zákona č. 79/2015 Z.z. o odpadoch „Komunálne odpady sú odpady z domácností vznikajúce na území obce pri činnosti fyzických osôb a odpady podobných vlastností a zloženia, ktorých pôvodcom je právnická osoba alebo fyzická osoba – podnikateľ, okrem odpadov vznikajúcich pri bezprostrednom výkone činností tvoriacich predmet podnikania, alebo činností právnickej osoby alebo fyzickej osoby - podnikateľa; za odpady z domácností sa považujú aj odpady z nehnuteľností slúžiacich fyzickým osobám na ich individuálnu rekreáciu, napríklad zo záhrad, chát, chalúp alebo na parkovanie alebo uskladnenie vozidla používaného pre potreby domácností, najmä z garáží, garážových stojísk a parkovacích stojísk. Komunálnymi odpadmi sú aj všetky odpady vznikajúce pri čistení verejných komunikácií a priestranstiev, ktoré sú majetkom obce alebo v správe obce, a taktiež pri údržbe verejnej zelene vrátane parkov a cintorínov, ktoré sú majetkom obce alebo v správe obce a ďalšej zelene na pozemkoch fyzických osôb“.

Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v Čl. 91 Rozpočtové určenie príjmov Bratislavy a mestských častí, v bode (1) ods. d) stanovuje „Rozpočtové príjmy Bratislavy medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí sa rozdelia tak, že príjmy z výnosu miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad sa rozdelia medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere 90 % pre rozpočet Bratislavy a 10 % pre rozpočty mestských častí každoročne pri schvaľovaní rozpočtu; podiel pre jednotlivé mestské časti sa určí podľa počtu obyvateľov mestskej časti k 1. januáru predchádzajúceho rozpočtového roka. Bratislava poukáže časť výnosu mestským častiam v mesiaci máj, august, november a december v príslušnom kalendárnom roku“.

Výber miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad predstavoval za hlavné mesto za rok 2016 výšku 28 839 029,16 eur.

Mestským častiam bol poukázaný v roku 2016 výnos celkom vo výške 2 688 499,- eur. V čiastke je zahrnutá aj suma vo výške 137 381,- eur, ktorá predstavuje zúčtovanie za rok 2015.

Výnos z poplatku za komunálny odpad v roku 2016 poukázaný MČ BA

Mestské časti	zúčtovanie za rok 2015, úhrada 18.5.2016	10% z príjmov v r. 2016, úhrada 18.5.2016	10% z príjmov v r. 2016, úhrada 17.8.2016	10% z príjmov v r. 2016, úhrada 14.11.2016	10% z príjmov v r. 2016, úhrada 20.12.2016	Uhradené MČ v roku 2016 spolu
Staré Mesto	12 763,00	97 617,00	53 358,00	64 098,00	22 369,00	250 205,00
Podunajské Biskupice	7 047,00	53 530,00	29 463,00	35 393,00	12 352,00	137 785,00
Ružinov	23 130,00	176 693,00	96 704,00	116 168,00	40 541,00	453 236,00
Vrakuňa	6 503,00	49 746,00	27 188,00	32 660,00	11 398,00	127 495,00
Nové Mesto	12 133,00	93 116,00	50 728,00	60 938,00	21 266,00	238 181,00
Rača	6 721,00	51 420,00	28 098,00	33 754,00	11 779,00	131 772,00
Vajnory	1 795,00	13 741,00	7 505,00	9 016,00	3 146,00	35 203,00
Devín	405,00	3 208,00	1 693,00	2 034,00	710,00	8 050,00
Devínska Nová Ves	5 229,00	39 720,00	21 862,00	26 262,00	9 165,00	102 238,00
Dúbravka	10 806,00	81 838,00	45 178,00	54 272,00	18 940,00	211 034,00
Karlova Ves	10 821,00	82 259,00	45 240,00	54 345,00	18 966,00	211 631,00
Lamač	2 283,00	17 585,00	9 545,00	11 465,00	4 001,00	44 879,00
Záhorská Bystrica	1 408,00	11 275,00	5 888,00	7 073,00	2 468,00	28 112,00
Čunovo	409,00	3 294,00	1 708,00	2 052,00	716,00	8 179,00

Jarovce	615,00	4 974,00	2 572,00	3 089,00	1 078,00	12 328,00
Petržalka	34 174,00	257 053,00	142 874,00	171 630,00	59 896,00	665 627,00
Rusovce	1 139,00	8 928,00	4 761,00	5 720,00	1 996,00	22 544,00
spolu:	137 381,00	1 045 997,00	574 365,00	689 969,00	240 787,00	2 688 499,00

Odkontrolované boli náhodne vybrané dodávateľské faktúry za zber a odvoz odpadu. Bolo zistené, že spoločnosť A.R.K. technické služby, s.r.o., ktorá zabezpečuje na základe zmluvy s hlavným mestom čistenie komunikácií, predložila faktúru č. 0551000849 za obdobie 6/2016 za zneškodnenie odpadu v celkovej výške 41 076,07 eur. Súčasťou faktúry je aj vážny lístok vo výške 385,35 eur za odovzdanie 13,26 t zmiešaných obalov spoločnosti GASTRO – PEN s.r.o., Pezinok. Podľa odseku (8) § 12 VZN č. 4/2016 „Držiteľ odpadu môže odovzdať papier, sklo, plasty a kovy oprávnenej osobe vykonávajúcej zber a výkup tohto odpadu v zariadení pre zber (výkup) odpadu. Zoznam oprávnených osôb hlavné mesto zverejňuje na svojej webovej stránke“. Kontrolou bolo zistené, že spoločnosť GASTRO – PEN s.r.o. Pezinok nie je zverejnená v zozname oprávnených osôb a uvedeným došlo k nepostupovaniu podľa ustanovení VZN hlavného mesta č. 4/2016. Taktiež spoločnosť nemá v predmete činnosti podľa obchodného registra nakladanie s odpadmi zapísanú.

Kontrolou faktúry za zneškodnenie odpadu z čistenia komunikácií za obdobie júl 2017 vo výške 34 431,29 eur bolo zistené:

Dodávateľská spoločnosť odviezla a zabezpečila odpad v celkovom množstve 851,82 ton. Tento odpad bol odvezený do:

- zneškodňovacie zariadenie - Zohor vo výške 29,21 t,
- zneškodňovacie zariadenie – Recyklačný dvor Lieskovská cesta vo výške 191,54 t,
- zneškodňovacie zariadenie – OLO a.s. vo výške 35,26 t,
- zneškodňovacie zariadenie – Dolný Bar vo výške 595,81 t.

Z uvedeného je zrejmé, že väčšina odpadu z čistenia ulíc (vrátane odpadu zo smetných košov) je odvážaná na skládky a len cca 4 % tohto odpadu je odvážané do spaľovne odpadu OLO a.s. Podľa platného VZN č. 4/2016 o nakladaní s komunálnym odpadom § 3 ods. (1) je hierarchia odpadového hospodárstva na území hlavného mesta záväzné poradie týchto priorit:

- a) predchádzanie vzniku odpadu
- b) príprava na opätovné použitie
- c) recyklácia
- d) iné zhodnocovanie, napríklad energetické zhodnocovanie
- e) zneškodňovanie.

Kontrolná skupina počas výkonu kontroly v súlade s § 20 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, oslovila písomne dodávateľskú spoločnosť o oznámenie termínov, kedy bude odpad odvážaný z hlavného mesta na skládky. Cieľom kontroly na mieste malo byť vizuálne posúdenie množstva odvážaného odpadu a jeho zloženie. Taktiež kontrolná skupina žiadala dodávateľa o oznámenie s akými typmi áut odpad odváža, nakoľko podľa vážnych lístkov priložených k faktúram odváža v niektorých prípadoch odpad jedným autom v množstvách nad 20 ton. Dodávateľská spoločnosť požiadavky neakceptovala, čím znemožnila posúdenie a vyhodnotenie opodstatnenosti vyvážania odpadu a jeho množstvo na zberný dvor.

Pre úplnosť uvádzame, že podľa usmernenia vedúcej OŽP zo dňa 19.6.2017, odpad z čistenia ulíc (20 03 03) je oprávnená osoba povinná odovzdať na termické zhodnotenie do spaľovne, pokiaľ nie je preukázateľne odpad spáliteľný, odovzdá sa na iné zneškodnenie.

Oprávnená osoba na zber a prepravu komunálnych odpadov

Podľa § 81, ods. 13 zákona o odpadoch č. 79/2015 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona o odpadoch) "vykonávať na území obce zber, vrátane mobilného zberu a prepravu komunálnych odpadov, s výnimkou biologicky rozložiteľného kuchynského a reštauračného odpadu od prevádzkovateľa kuchyne, môže obec sama alebo ten, kto má uzatvorenú zmluvu na vykonávanie tejto činnosti s obcou".

Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 1/2017 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta (ďalej VZN o odpadoch) v § 2, ods. 15 definuje oprávnenú osobu a spája VZN s vyššie citovaným § 81 ods. 13 zákona o odpadoch. Hlavné mesto zverejňuje zoznam oprávnených osôb na svojom webovom sídle. Pri kontrolách v mestských

častiach kontrola narazila na zmluvy so subjektmi, ktoré neboli uvedené v uverejnenom zozname oprávnených osôb. Táto skutočnosť sa potvrdila i pri následnom zisťovaní u zodpovedných zamestnancov (napr. Lomtech, Staromestská, a.s.).

V priebehu kontroly došlo k aktualizácii zoznamu oprávnených osôb. Magistrát eviduje viaceré žiadosti o uzatvorenie príslušnej zmluvy, no proces uzatvárania príslušných zmlúv je zdĺhavý. Jedným z dôvodov je postup podpisovania príslušných zmlúv oddeleniami, ktoré vecne danú problematiku neriešia. Na základe vyjadrení magistrát vecne skúma odbornú spôsobilosť subjektu nakladať s odpadom len v rámci oddelenia životného prostredia a mestskej zelene, preto delegovanie právomoci podpisu takýchto typov zmlúv na nižšie úrovne riadenia by proces zjednodušilo.

Štandardy informatizácie

Štandardmi informatizácie verejnej správy sa zaoberá Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 55/2014 Z.z. v znení neskorších zmien, ktorý v § 1, písm. c) uvádza i štandardy "použitia súborov, vzťahujúce sa na formáty výmeny údajov."

Myšlienkou štandardov pri zverejňovaní údajov je ich poskytovanie verejnosti tak, aby ich využiteľnosť nebola obmedzená licenciou softvéru a zároveň bola strojovo čitateľná. Otvorené dáta sú podľa § 52 výnosu také dáta, ktoré sú poskytované podľa § 51 tohto výnosu aspoň v kvalite úrovne 3, t.j. dáta sú:

- v elektronickej podobe
- dostupné vo webovom prostredí
- v datase, ktorého obsah je štruktúrovaný a umožňuje automatické spracovanie
- v datase, ktorý je poskytovaný v otvorenom formáte, nezávislom na konkrétnom proprietárnom softvéri.

Zoznam oprávnených osôb na zber a prepravu komunálnych odpadov podľa § 81, ods. 13 zákona o odpadoch nie je zverejnený podľa týchto štandardov.

Príkaz riaditeľa magistrátu - pošta

Podľa čl. 2, ods. 2, písm. e) Príkazu riaditeľa Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy č. 4/2016 o používaní informačného systému GINIS má zamestnanec podateľne evidovať doručené externé záznamy aj tak, že "zoskenuje doručený záznam, na ktorom je nalepený prvotný identifikátor dokumentu aj s prílohami, ak sú vo formáte A4. Táto činnosť sa môže vykonať dávkovo po zaevidovaní všetkých doručených externých záznamov. Naskenovaný záznam sa automaticky uloží ako elektronický obraz doručeného záznamu."

Keďže prístupy k elektronickým obrazom podateľňou prijatej pošty UMK nemá, kontrola žiadala o scan faktúry zodpovedných zamestnancov finančného oddelenia, ktorí s ohľadom na spomínaný príkaz riaditeľa mali mať k dispozícii. Kontrolou požadovaný elektronický obraz faktúry (číslo dokumentu v GINISE: MAG 414103/2016, dodávateľské číslo faktúry: 0551000975, KDF: 1160008086) zamestnanci finančného oddelenia nedokázali poskytnúť. Požadovaný scan faktúry kontrola získala promptne cez OIT. Po porovnaní s fyzickou faktúrou však kontrola zistila, že v oficiálnom scane nie sú všetky prílohy faktúry vo formáte A4. Táto skutočnosť je porušením príkazu riaditeľa.

V tejto súvislosti kontrola odporúča, aby bola do zmlúv s dodávateľmi služieb ustanovená povinnosť doručovať faktúry i v elektronickej podobe, prípadne fyzicky len vo formátoch A4. Táto povinnosť dodávateľov by znamenala možnosť okamžite prikladať elektronický obraz dokumentu do interného systému. Kontrola takisto konštatuje, že synchronizácia systémov evidencie korešpondencie a účtovného systému mesta v tomto smere nie je zabezpečená. Elektronický obraz dokumentov z korešpondencie sa automaticky neprenáša do účtovného systému mesta. Najmä pri dodávateľských faktúrach by táto synchronizácia pravdepodobne znamenala úsporu času zamestnancov mesta pri práci s faktúrami, prenosom informácií z nich. Takisto by sa zvýšila flexibilita mesta reagovať na potreby aktuálnych faktických informácií pre vedúcich pracovníkov magistrátu, pracovníkov vnútornej kontroly, pracovníkov útvaru mestského kontrolóra, ako aj ostatných kontrolných subjektov.

Kontrola tiež odporúča doplniť znenie ustanovenia čl. 2, ods.2, písm. f) Príkazu riaditeľa Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy č. 4/2016 o používaní informačného systému GINIS tak, že k zneniu "do cieľa pridelenia zadá spisový uzol, ktorému je záznam určený, podateľňa magistrátu na Blagoevovej ulici zadá aj osobu (zamestnanca útvaru oddelenia miestnych daní a poplatkov)" sa pridá znenie "Do cieľa pridelenia sa ku každej písomnosti zadá i spisový uzol UMK." Doplnenie vyplýva zo zvláštnej pozície pracovníkov útvaru mestského kontrolóra vytvorí možnosť zefektívniť prístup k informáciám a k podkladom potrebným pre výkon kontrol.

1.3 Kontrola vykonaná vo vybraných mestských častiach hlavného mesta SR Bratislavy

1/ Mestská časť Staré Mesto

Kontrola bola zahájená 23.5.2017. Zodpovední zamestnanci mestskej časti na požiadanie kontrolnej skupiny nepredložili požadované doklady potrebné k výkonu kontroly. Mestskej časti Staré Mesto poukázalo hlavné mesto výnos z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad za rok 2016 v celkovej výške 250 205,- eur.

Na základe žiadosti o informácie zo dňa 18.7.2017 boli kontrole dňa 20.7.2017 doručené podklady, ktoré dokumentujú čerpanie prostriedkov v podprograme 4.1 Odpadové hospodárstvo. Na základe zverejnených faktúr kontrola vykonala analýzu vecného použitia prostriedkov s ohľadom na konštrukciu poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Kontrola z doručených informácií identifikovala 92 faktúr v celkovej hodnote 845 343,23 €. Tieto boli podľa textu klasifikované do skupín podľa označenia okruhu činnosti.

Okruh činnosti / Celková hodnota

zimná údržba 7 899,98 €
 zber odpadu 158 315,36 €
 VKK 3 420,60 €
 odvoz odpadu 28 801,33 €
 manipulácia s odpadkovými košmi 3 138,80 €
 likvidácia odpadu 22 843,61 €
 letná údržba 10 972,47 €
 čistenie 609 951,09 €
Celkový súčet 845 343,24 €

Z hľadiska deklarovaného účelu konkrétnych výdavkov ich výška v Starom Meste výrazne prevyšuje zaslaný podiel z výnosu z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (podiel pre Staré Mesto 250 205,- €). Mestská časť analyticky nesleduje výdavky, ktoré by označila ako výdavky prislúchajúcemu práve podielu z výnosu, preto označilo podprogram 4.1 ako skupinu výdavkov, ktoré by mali obsahovať výdavky daného typu.

Kontrola po vyžiadaní náhodne vybraných kompletných faktúr (pretože na webe mestskej časti nie sú zverejnené s prílohami) zistila, že niektoré účelom neprislúchali k poplatku. Napríklad faktúra číslo 3516/2016 z 14.12.2016 na "Zabezpečenie čistoty na Židovskej" v hodnote 1584,- € je účtovným dokladom dodania tovaru, ktorý si mestská časť objednala u dodávateľa Technické služby Starého Mesta, a.s. (IČO 35 804 092) objednávkou číslo 1148/2016 z 15.11.2016 so znením "Z dôvodu zabezpečenia čistoty na Židovskej ulici si u Vás objednávame dodanie kamery."

Z uvedeného je vysoko pravdepodobné, že podiel z výnosu z poplatku bol v podprograme 4.1 využitý účelne, i keď príslušný podprogram mestskej časti daný účel nespĺňa. Kontrola odporúča viesť analytické členenie výdavkov rozpočtu mestskej časti smerujúce k zaznamenaniu využitia výnosu z poplatku za komunálne odpady a drobný stavebný odpad a k možnosti ich podrobnej klasifikácie.

2/ Mestská časť Nové Mesto

V roku 2016 hlavné mesto uhradilo výnos z poplatku za komunálny odpad Mestskej časti Nové Mesto v celkovej výške 238 181,- eur. V čiastke je zahrnuté aj zúčtovanie za rok 2015 vo výške 12 133,- eur.

Mestská časť zabezpečuje verejnoprospešné služby, ktoré súvisia s nakladaním s komunálnym odpadom, prostredníctvom EKO – podniku VPS (príspevková organizácia MČ) a zazmluvnenými oprávnenými osobami. V roku 2016 mala MČ uzatvorených celkom 14 zmlúv. So spoločnosťou OLO a.s. má MČ

uzatvorenú jednu zmluvu, a to na odvoz a likvidáciu odpadu z trhovísk (Nová tržnica). Celkom 6 zmlúv je uzatvorených so spoločnosťou Vassal EKO, s.r.o., a to na:

- odvoz a likvidáciu odpadu z ulíc,
- odvoz a likvidáciu objemného odpadu,
- odvoz a likvidáciu drobného stavebného odpadu,
- odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu,
- odvoz a likvidáciu plastov,
- odvoz a likvidáciu pneumatík
- odvoz a likvidáciu zmiešaného odpadu zo stavieb.

Spoločnosť zaslala dňa 24.5.2017 MČ Potvrdenie, v ktorom okrem iného uvádza, že odpad nevytriedený (katalógové číslo 19 12 12) odváža do spaľovne OLO a.s.

Ďalšie zmluvy má uzatvorené so spoločnosťami:

- OLO, a.s. na likvidáciu odpadu určeného na spálenie,
- JV Intersad, s.r.o. na likvidáciu BIO odpadu a prírodného odpadu,
- EKO – SALMO, s.r.o. na likvidáciu kalu a lapanie tuku,
- AVE SK odpadové hospodárstvo na likvidáciu odpadu z čistenia ulíc,
- NCH Slovakia, na servis strojov.

Celkom predstavovala fakturácia od dodávateľských spoločností za odvoz a likvidáciu odpadov za rok 2016 čiastku 170 108,14 eur za odvoz a likvidáciu 12,19 ton odpadu.

Ďalšie náklady súvisiace s nakladaním s odpadmi vynaložila mestská časť prostredníctvom svojej príspevkovej organizácie EKO – podnik verejno prospešných služieb. Jej výdavky za rok 2016 boli vo výške 404 720,22 eur. Organizácia sa zaoberá aj odvozom biologicko rozložiteľného odpadu, odpadu z trhovísk, z čistenia ulíc, objemného odpadu a drobného stavebného odpadu. Za rok 2016 bolo organizáciou z mestskej časti odvezeného 3 407,97 ton odpadu.

3/ Mestská časť Karlova Ves

Mestskej časti uhradilo hlavné mesto výnos z poplatku za komunálny odpad v roku 2016 celkom vo výške 211 631,- eur.

Podľa predložených informácií s komunálnym odpadom v mestskej časti nakladali tieto spoločnosti:

- 1/ OLO a.s. – pristavenie VKK a odvoz a likvidácia všetkých druhov odpadov,
- 2/ Sklady a odpady s.r.o. – pristavenie VKK a likvidácia biologického odpadu,
- 3/ Homola Team s.r.o. – pristavenie VKK a likvidácia biologického odpadu,
- 4/ AVE Slovenské odpadové hospodárstvo s.r.o. – pristavenie VKK,
- 5/ Leontech s.r.o. – pristavenie VKK,
- 6/ Vassal Eko s.r.o. – likvidácia objemného, stavebného a biologického odpadu.

Miesto uloženia komunálneho odpadu za mestskú časť bolo:

- objemový odpad - OLO a.s. Bratislava, Vassal Eko s.r.o. Bratislava
- stavebný odpad – OLO a.s. Bratislava,
- výkopová zemina – A – Z Stav s.r.o. Bratislava,
- odpad z čistenia ulíc – ASA s.r.o. Zohor
- vyradené elektrické a elektronické zariadenia – Arguss s.r.o. Bratislava
- vyradené zariadenia obsahujúce chlorfluorvodíkové uhľovodíky – Recycling s.r.o.

Mestská časť predložila ku kontrole prehľad faktúr za nakladanie s odpadom a drobným stavebným odpadom za rok 2016 celkom vo výške 138 383,76 eur. Ďalej bola ku kontrole predložená faktúra za nákup troch žacích strojov, drviča komunálneho odpadu, piatich krovínorezov a dvoch vysávačov v celkovej výške 56 340,00

eur. Z uvedených nástrojov súvisí však s použitím výnosu z poplatku za odpad len drvič komunálneho odpadu v hodnote 7 690,- eur.

Taktiež boli mestskou časťou predložené prehľady o výdavkoch na mzdy za rok 2017 za zamestnancov mestskej časti v celkovej výške 124 344,54 eur, ktorí zabezpečujú činnosti súvisiace s nakladaním s komunálnym odpadom.

4/ Mestská časť Vajnory

Kontrola bola vykonaná dňa 22.5.2017

Podiel z výnosu miestneho poplatku za komunálny odpad predstavoval na rok 2016 pre mestskú časť čiastku 35 203,- eur. Výdavky mestskej časti na nakladanie s odpadmi v roku 2016 predstavovali čiastku 61 476,95 eur. Najväčšie výdavky vo výške 25 845,69 eur boli použité na zber a likvidáciu biologického odpadu, ktoré boli realizované prostredníctvom spoločnosti BVV s.r.o. a JV Intersad, s.r.o.

Komunálny odpad z obce vyváža a likviduje spoločnosť LEONTECH s.r.o., s ktorou má MČ uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní služieb súvisiacich s likvidáciou odpadov a odpadmi. Podľa § 2 VZN č. 4/16 o nakladaní s komunálnymi odpadmi, odsek (13) „Oprávnená osoba je právnická osoba alebo fyzická osoba – podnikateľ, ktorá má s hlavným mestom uzatvorenú zmluvu podľa osobitného predpisu na vykonávanie zberu vrátane mobilného zberu a prepravy komunálneho odpadu“. V evidencii oprávnených osôb, ktoré sú zverejnené na webovej stránke hlavného mesta, spoločnosť LEONTECH s.r.o. nie je uvedená. Podľa písomného vyjadrenia Oddelenia životného prostredia a mestskej zelene Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy (ďalej len OŽPaMZ), spoločnosť požiadala hlavné mesto dňa 24.3.2017 o uzatvorenie zmluvy. Počas výkonu kontroly však ešte nebola uzatvorená z dôvodu pracovnej vyťaženia zamestnancov OŽPaMZ. Uvedeným tým, že spoločnosť nie je oprávnená osoba došlo k nepostupovaniu podľa ods. (15) § 2 VZN hlavného mesta č. 1/2017.

Kontrolou dodávateľských faktúr od spoločnosti LEONTECH s.r.o. bolo zistené, že komunálny odpad z obce odváža na recyklačný dvor spoločnosti Vassal EKO s.r.o. na Lieskovskú cestu v Bratislave. Táto nepredložila doklady o využití spaľovne odpadov na nevytriedený odpad a je ťažko preukázateľné, že by komunálny odpad z obce bolo možné celý vytriediť a využiť na ďalšiu recykláciu. Za rok 2016 spoločnosť fakturovala mestskej časti za poskytnuté služby čiastku celkom 7 935,21 eur a k 30.4.2017 čiastku vo výške 1 824,27 eur.

Ďalej boli finančné prostriedky použité na:

- mzdové náklady dvoch zamestnancov v oblasti nakladania s odpadmi vo výške 14 817,- eur,
- odvoz komunálneho odpadu spoločnosťou OLO, a.s. z Vajnorských jazier vo výške 1 791,72 eur a na odvoz biologického odpadu z obce vo výške 6 947,33 eur,
- na likvidáciu odpadu z odvodňovacieho kanála vo výške 3 000,- eur spoločnosťou BVV s.r.o. Táto tiež nemá uzatvorenú zmluvu s hlavným mestom na zber a prepravu komunálnych odpadov podľa ustanovení VZN hlavného mesta o odpadoch.

Tabuľku o použití výnosu za všetky mestské časti prikladáme v prílohe.

1.4 Odporúčanie

Na základe výsledkov kontroly kontrolná skupina odporúča:

1/ V rozpočte hlavného mesta sledovať použitie výnosu z poplatku za komunálny odpad v podrobnejšej štruktúre ako doposiaľ.

2/ Pri poukazovaní 10 % - ného výnosu z poplatku za komunálny odpad mestským častiam, tieto upozorniť na jeho použitie v súlade s platnými predpismi a akceptom povinného zohľadňovania hierarchie odpadového hospodárstva podľa § 81 ods. 13 zákona o odpadoch.

3/ Zaslať mestským častiam list primátora, podľa ktorého budú mestské časti v súlade s § 6a zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste, povinné zasielať hlavnému mestu, ako správcovi poplatku, každoročne odpočet použitia výnosu poplatku.

4/ Vyvolať rokovanie so spoločnosťou OLO, a.s. o stanovení akceptovateľných cien v spaľovni odpadov pre mestské časti.

5/ Zoznam oprávnených osôb zverejnených na webovej stránke hlavného mesta priebežne aktualizovať a zverejňovať v typoch súboru podľa štandardov pre informačné systémy verejnej správy.

1.5 Návrh opatrení

1/ Zabezpečiť v rámci hlavného mesta, aby neodchádzalo na skládky odpadov 96 % odpadov z čistenia ulíc Bratislavy, s cieľom zvýšiť podiel termického zhodnotenia odpadu, podľa záväznej hierarchie odpadového hospodárstva stanovenej vo VZN č. 4/2016 o nakladaní s komunálnym odpadom.

Termín: plnenie opatrenia vyhodnocovať 1 krát za polrok, trvale

2/ Zdôvodniť a vysporiadať faktúru č. 0551000849 za obdobie 6/2016 (popísanú na strane 6 správy)

Termín: do 31.10.2017

3/ Listom primátora zaslať usmernenia vedúcej OŽP zo dňa 19.6.2017 mestským častiam, podľa ktorého odpad z čistenia ulíc (200303) je oprávnená osoba (vrátane mestskej časti) povinná odovzdať na termické zhodnotenie, pokiaľ nie je preukázateľne odpad spáliteľný, odovzdať na iné zneškodnenie.

Termín: trvalý

Informáciu o plnení akceptovaných opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ Magistrátu hl. m. SR Bratislavy mestskému kontrolórovi v termíne do 31.10.2017. Obdobne do 31.10.2017 predloží aj informáciu o plnení nášho doporučenia.

Riaditeľ magistrátu listom mestskému kontrolórovi oznámil, že k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení nepodáva námietky.

Správa č. 8/2017	
<p>2 Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 16/2012 a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy v programe č. 1 Mobilita a verejná doprava, v podprograme č. 1.2. Organizácia dopravy v oblasti cestnej, pešej infraštruktúry a organizácie dopravy.</p>	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava
Poverenie	č. 8/2017 zo dňa 16.5.2017
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 16.5.2017 do 13.9.2017
Kontrolované obdobie	Od roku 2013 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	uznesenie č. 733/2017 časť C zo dňa 29.3.2017

V Zápisnici o prerokovaní správy zo dňa 12.9.2013 bolo riaditeľovi magistrátu uložené:

- 1/ prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 16.10.2013
- 2/ správu o plnení nedostatkov predložiť mestskému kontrolórovi v termíne do 30.11.2013
- 3/ určiť zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky, uplatniť voči nim opatrenia v zmysle osobitných predpisov a uvedené oznámiť kontrolnému orgánu do 23.9.2013.

Bod 3 nebol splnený, nakoľko určenie zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a uplatnenie opatrení voči nim nebolo kontrolnému orgánu oznámené. Dňa 16.10.2013 boli kontrolnému orgánu doručené prijaté opatrenia v počte 7 na odstránenie zistených nedostatkov (bez uvedenia zodpovedných osôb) a informácia o ich plnení bola doručená 28.11.2013.

2.1 Kontrola plnenia opatrení

Plnenie prijatých opatrení ku kontrole č. 16/2012 – kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami rozpočtu hl. m. v programe 3 Doprava a komunikácie. Opatrenia na odstránenie nedostatkov boli plnené nasledovne:

Opatrenie č.1

Zvýšenou kontrolou zodpovednými pracovníkmi zabezpečiť zosúladienie termínov na faktúre, súpise vykonaných prác a na krycom liste k faktúre. Termín: trvalý

Hodnotenie plnenia opatrenia OSK: úloha sa plní priebežne

Kontrola plnenia opatrenia: Kontrole bolo predložených za roky 2013 a 2014 celkom 39 faktúr za zrealizované VDZ, ktoré boli odkontrolované. Následne bolo zistené, že z tohto počtu faktúr iba pri jednej bol priložený krycí list. Krycie listy mali obsahovať č. faktúry, kedy faktúra prišla, overenie po obsahovej a formálnej stránke, vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly – súlad s rozpočtom a všeobecne platnými zákonmi. Na faktúrach a súpisoch vykonaných prác boli zistené niektoré nezrovnalosti, napr.: podľa faktúry č. 314300 z 18.12.2014 boli práce fakturované vo výške 5 961,96 eur dodané 18.12.2014, ale prevzaté dňa 15.12.2014 – čiže skôr ako boli odovzdané. Obdobne podľa faktúry č. 314092 z 30.6.2014 boli práce v sume

1 325,40 eur dodané 27.6.2014. Na súpise vykonaných prác je za preberajúceho dátum 24.6.2014. Ide o nedostatky, ktoré boli zistené aj pri kontrole v roku 2012. Kontrolný orgán ďalej zistil, že na viaceré objednávky sa viažu dve faktúry s rôznymi cenami. Na dotaz, čo znamenajú 2 faktúry v rámci jednej objednávky bolo kontrole vysvetlené, že dodávateľ mal použiť na značenie bielu aj červenú farbu, ktorú nepoužil, ale si ju vyfakturoval. Preto boli faktúry vrátené na prepracovanie napr.: fa.č. 313155 z 27.8.2013 na sumu 23 458,93 eur prepracovaná na sumu 20 962,20 eur, fa.č. 313153 z 27.8.2013 pôvodne na sumu 27 803,40 eur opravená na 25 189,50 eur, fa.č. 313151 z 27.8.2013 vo výške 9 592,06 eur opravená na 8 427,30 eur, obdobne ku fa.č. 313270 vo výške 18 614,70 eur bol následne dodávateľom vystavený dobropis vo výške 6 400,80 - eur a pod.

Obdobné nedostatky boli zistené aj pri faktúrach v rokoch 2016 a 2017. Podľa objednávky OTS 1600415 OSK/16/RIO/JK/VZD/15 zo 17.2.2016 mali byť vykonané práce – obnova plošných znakov na zastávkach v IV. BA okrese o výmere 7 350 m² v hodnote cca 11 025,00 eur. Faktúra č. 316049 zo dňa 2.5.2017 na sumu 9 155,00 eur bola dodávateľovi vrátená na prepracovanie z dôvodu, že zadávateľ prác zistil, že výmera prác bola vyfakturovaná v súlade s objednávkou, ale v skutočnosti boli práce vykonané iba vo výmere 3 456 m². Opravená faktúra na sumu 4 320,00 eur bola vystavená pod tým istým číslom, s rovnakým dátumom vystavenia a dodania prác ako pôvodná faktúra. Nesprávna suma bola uvedená aj na fa. č. 316104 zo dňa 27.6.2016 za práce na obnove VDZ v okrese BA IV vo výške 35 400,00 eur. Táto faktúra bola dodávateľovi vrátená na prepracovanie a to z dôvodu vyfakturovania ceny vrátane DPH. Opravená cena zákazky bola 29 383,20 eur.

Kontrolný orgán aj v súvislosti s vyhodnotením plnenia opatrení konštatuje, že príslušné oddelenie kontroluje kvalitu a rozsah vykonaných prác. Ďalej skonštatoval, že v rámci objednávky OTS1700643 OSK/17/VDZ/07 na VDZ vo Vrakuňi a Vajnorochoch – priechody pre chodcov, zo dňa 20.2.2017 v predpokladanej cene 8 400,00 eur a termínom dodania prác 08/2017 bola vzhľadom na termín plnenia vystavená iba čiastočná fa. č. 317073 z 15.6.2017 na sumu 3 497,50 eur za práce zrealizované vo Vajnorochoch. Obdobne z objednávky OTS 1701047 OSK/17/VDZ/22 na VDZ zo dňa 28.3.2017 podľa projektov schválených v operatívnej komisii – zadávané priebežne v cene do 20 000,00 eur boli zatiaľ vyfakturované fa. č. 317074 v cene 9 052,41 eur práce dodané 9.6.2017 a 12.6.2017. **Opatrenie bolo splnené čiastočne.**

Opatrenie č.2

Zabezpečiť dôslednú kontrolu dodržiavania termínov dodania prác podľa objednávok, hlavne v havarijných prípadoch, zvýšením počtu zamestnancov. Termín: ihneď

Hodnotenie plnenia opatrenia OSK: úloha sa plní priebežne, návrh zvýšenia počtu zamestnancov bol predložený vedeniu na posúdenie v 2. polovici roka 2013

Kontrola plnenia opatrenia:

Objednávka	Názov	Termín dodania podľa objednávky	Termín odovzdania
OTS 1300553	Obnovenie priechodov v BA III	04/2013 – 08/2013	3.10.2013
OTS 1301131	Deliace čiary v BA III	30.9.2013	31.10.2013
OTS 1301277	BUS pruhy a piktogramy	30.9.2013	30.11.2013
OTS 1401316	Priechody na Ružinovskej ul.	30.5.2014	24.6.2014
OTS 1401928	Vodiace čiary Záhradnícka, zástavky MHD	28.8.2014	26.09.2014
OTS 1403101	Komunikácie bez osvetlenia – od Jaroviec po Rusovce, Hradská – po Vrakuňu	21.11.2014	18.12.2014
OTS 1602556	Vodiace a deliace, čiary, piktogramy Vajnorská ul.	11.2016	8.12.2016

Pokiaľ ide o zvýšenie počtu zamestnancov, podľa vyjadrenia OĽZ magistrátu zo dňa 17.5.2017 bol na referáte správy a údržby pozemných komunikácií v decembri 2013 plánovaný počet pozícií 16 a skutočný stav 14

zamestnancov. V decembri 2014 bol plánovaný počet na tomto referáte 16 a aj skutočný počet zamestnancov 16. Podľa vyjadrenia zodpovedného zamestnanca, počas výkonu kontroly v mesiaci máj 2017, ktorý predmetnú agendu vykonával, táto agenda do súčasnosti nebola posilnená. **Opatrenie nebolo splnené.**

Opatrenie č. 3

Zmena zmluvných podmienok (doba splatnosti, termíny dodania...) bude realizovaná výhradne na základe dodatkov vypracovaných k základnej zmluve s dodávateľom. Objednávky vystavené na základe zmluvy budú vystavované len do výšky pridelených finančných prostriedkov z mestského rozpočtu. Termín: ihneď

Hodnotenie plnenia opatrenia OSK: úloha sa plní priebežne

Kontrola plnenia opatrenia: V predchádzajúcom období do ukončenia výkonu kontroly ku zmene zmluvných podmienok neprišlo. Obdobne neprišlo ku zmenám v rámci novej zmluvy, ktorá bola uzatvorená 13.6.2016. **Opatrenie bolo splnené.**

Opatrenie č. 4

V rámci každej zmluvy o dielo uvádzať aj celkový objem zazmluvnených prác. Termín: trvalý

Hodnotenie plnenia opatrenia OSK: úloha sa plní priebežne

Kontrola plnenia opatrenia: Obdobne ako v zmluve o dielo č. 001/2012, ktorej platnosť skončila v júni roku 2016, tak aj v súčasne platnej zmluve o dielo č. Z201614574 zo dňa 13.6.2016, uzatvorenej na obdobie 4 rokov je uvedený celkový objem zazmluvnených prác. Celková cena predmetu zmluvy je 2 900 000,- eur bez DPH. Suma vrátane DPH je 3 480 000,- eur. **Opatrenie bolo splnené.**

Opatrenie č. 5

1/ Na zabezpečenie ľahšej a hlavne kvalitnejšej kontroly zadávaných a preberaných prác na vodorovné dopravné značenie je potrebné vypracovanie pasportu na značenie v elektronickej forme. Pre prehľadnosť a lepšiu kontrolu fakturácie a súpisov vykonaných prác budú objednávky vystavované na menšie objemy prác s uvedením jednotlivých komunikácií. Termín: ihneď

Termín: pasport do 1 roka

Hodnotenie plnenia opatrenia OSK: úloha sa plní priebežne.

Kontrola plnenia opatrenia: Z poskytnutých podkladov kontrola zistila, že na základe výsledku verejného obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 bola uzatvorená zmluva o dielo so spol. EUROSENSE, s.r.o, podpísaná 2.9.2014. Predmetom bolo „Zmapovanie vodorovného dopravného značenia na prejazdnych úsekoch ciest I,II a III. triedy a na miestnych komunikáciách I. a II. triedy na území hl. mesta a zabezpečenie s tým súvisiacich služieb – vyhotovenie a dodanie podrobných plánov a formátov v rozsahu Prílohy č. 1. Mestom zverejnená zmluva však prílohu neobsahuje. Vysúťažená cena bola 22 752,00 eur vrátane DPH. Predmet zmluvy bol v elektronickej forme odberateľom prevzatý na základe odovzdávajúceho protokolu zo dňa 18.11.2014, t.j. 34 dní po termíne stanovenom v opatreniach. Obsahom diela bolo 2D mapovanie VDZ – formát SHP, vozovky v správe magistrátu – formát XLS, sùtlač ortofoto + osi a názvy ulíc – formát A3. Dodané dáta podľa odborníkov splňajú požiadavky a sú vhodné na používanie, i keď je nutné ich dodatočne spresňovanie. Reálna podoba dodaných dát a ich aktualizácia závisí od aktívneho využívania. Kontrola zdôrazňuje potrebu ich zaradenia do bežnej praxe a každodennej interakcie s reálnymi skutočnosťami v meste a potrebu intenzívnej interakcie správcov komunikácií so správcami mapových podkladov a databáz.

Pri porovnaní pasportu pre VDZ a cenníka z uzavretej zmluvy so spoločnosťou Saroute na roky 2016 – 2020 kontrola zaznamenala nesúlad medzi označením jednotlivých položiek. Z uvedeného vyplýva, že pasport vypracovaný a dodaný koncom roku 2014 nebol priamym podkladom k súťaži, ktorej výsledkom je spomínaný dodávateľský vzťah. Označenie kategórií VDZ v zmluve nie je zhodné s označením typu značenia v pasporte. Funkcionalita geoinformačného systému, v ktorom sa vrstva pasportu VDZ spracováva, umožňuje úseky dopravného značenia pohodlne vyberať mapovými výsekmi, ktoré sa dokážu automaticky pretransformovať do tabuliek s konkrétnymi typmi značenia pre vybraný úsek komunikácie, územia. Využitie tejto funkcie závisí od praktických možností odborných pracovníkov na úseku správy komunikácií a ich schopnosti fyzicky spravovať dané územie, komunikáciu, súbor komunikácií, či križovatiek, dávať spätnú väzbu správcovi systému, čím by sa zároveň aktualizovali dáta pasportu vodorovného značenia. V prípade, že by tieto dáta boli označené v pasporte rovnako ako položky zmluvy, mohli by byť podklady objednávok prác

značenia priamo generované z GIS databázy. Tým by vznikla jasná väzba medzi objednávkou, konkrétnymi prácami v teréne a fakturáciou. Spojením GIS dát a reality by sa vytvorila možnosť transparentného a prehľadného zverejňovania práce magistrátu na úseku VDZ v tabuľkovej i mapovej podobe.

V tejto súvislosti sa kontrola oboznámila so skutočnosťami na odborných úsekoch magistrátu, ktoré sa zaoberajú problematikou GIS systémov. V súčasnosti existuje len limitovaný počet licencií GIS systémov 10 + 1 licencií ArcGIS for Desktop, verzia 10.5 +3 špecifické rozšírenia pre magistrát hl. m., ktoré sú z historických a praktických dôvodov viazané predovšetkým na oddelenie stratégie a rozvoja mesta, čo značne zväzuje ruky ďalším odborným pracovníkom. Zároveň prebieha diskusia o riešeníach voľne dostupných GIS – Open Source - programov, ktoré však v prípade zachovania kvality práce nesú so sebou dodatočné náklady na programátorskú a užívateľskú podporu. Podľa odborných pracovníkov je v tomto prípade Open Source riešenie pre interné potreby mesta v konečnom dôsledku finančne náročnejšie ako licencované riešenie. Okrem toho je súčasťou licencovaného softvéru aj ročný poplatok na „údržbu programového vybavenia“ označovaný ako „maintenance“, ktorý sa mesto rozhodlo neuhradiť, čím zbytočne prišlo o niektoré bezplatné výhody. Tento ročný poplatok v sebe zahŕňa nárok na automatické stiahnutie inštalčných médií a inštaláciu programového vybavenia, t.j. prechod na najvyššiu verziu, teda postupné zvyšovanie praktickej funkčnosti, nezávislé na tzv. bezplatných bezpečnostných záplatách „patches“, ktoré zlepšia vlastnostiam softvéru praktické funkčnosti a výrazne ovplyvňujú kvantitu spracovaných údajov, ich kvalitu ako aj kvalitu práce odborných pracovníkov. Jedná sa najmä o možnosť cloudového úložiska projektov, čo zabezpečí, že viacero pracovníkov bude môcť pracovať na tom istom projekte, či ďalšia programátorská podpora, interaktívna tvorba webových intra služieb a aplikácií v prostredí Web Application Builder, ako aj možnosť selektívneho publikovania dátových vrstiev. Rozhodnutie o výbere spôsobu zabezpečenia softvérového vybavenia je preto kľúčové pre ďalšie smerovanie rozvoja GIS systémov v meste a odporúčame mu venovať patričnú pozornosť, pretože môže výrazne ovplyvniť budúcu úroveň dátovej vybavenosti mesta, najmä čo sa týka rýchlosti tvorby, aktualizácie, kontroly údajov, ako aj ich prezentovania a publikovania.

Kontrola odporúča vedeniu sekcie prediskutovať stratégiu vývoja GIS systémov s vedením Oddelenia informačných technológií a odbornými zamestnancami útvarov, ktoré GIS systémy aktívne využívajú.

Časť opatrenia: Pre prehľadnosť a lepšiu kontrolu fakturácie a súpisov budú objednávky vystavované na menšie objemy prác s uvedením jednotlivých komunikácií. Termín: ihneď

Hodnotenie opatrenia OSK: úloha sa plní priebežne.

Kontrola plnenia opatrenia: Kontrolou bolo zistené, že objednávky v roku 2016 sú vo väčšine prípadov vystavované na menšie objemy prác s uvedením komunikácií. Za rok 2016 bolo predložených 28 faktúr, ktoré boli odkontrolované. Kontrolou bolo zistené, že pri všetkých sa nachádzajú krycie listy k objednávkam – súlad s objednávkou, rozpočtom, zákonom o verejnom obstarávaní. Z roku 2017 bolo kontrole v rámci 23 objednávok a 1 návrhu objednávky predložených 7 faktúr za ukončené, resp. čiastočne ukončené práce. Objednávky č. 2,8 až 12 a 23 sú odsúhlasené, ale vzhľadom na termín plnenia prác do 8/2017 ešte neboli v čase výkonu kontroly faktúr vyfakturované. Objednávky od č. 13 – 17 vyhotovené v 4 exemplároch sú podpísané, ale na každej 1. objednávke je uvedené storno, na objednávkach č. 18 – 21 je uvedené „odmietnuté“ a objednávka č. 24 je označená ako návrh. Práve na objednávkach roku 2017 sú objednané práce vyššieho rozsahu až do 45 000,- eur. Vedúci OSK vo svojom vyjadrení zo dňa 5.9.2017 uviedol, že on požiadal bývalého zamestnanca, správcu dopravného značenia, o storno týchto objednávok, nakoľko mu zodpovedný zamestnanec nevedel odôvodniť logiku, na základe ktorej práce objednával. Keďže nebol schopný zabezpečiť presný harmonogram prác ako aj ich objem, rozhodol sa ukončiť pracovný pomer. Dotyčný zamestnanec však vystavil nové objednávky, ucelené balíky na obnovu značenia ako napr.: balík na prechody pre chodcov – OSK má v pláne označiť po prvýkrát úplne všetky prechody v správe mesta, balíky objednávok stredových deliacich čiar, balíky preznačenia, t.j. obnovy VDZ na križovatkách a balík špiiek na križovatkách. Nové objednávky však kontrole neboli predložené. V zmysle súťažnej dodávky VDZ nie je jasné, či sa magistrát zaoberal otázkou realizácie VDZ z pohľadu spôsobu prevedenia – farba, studený plast, teplý plast. Farba by mala byť použitá na menej frekventovaných a teda menej opotrebovávajúcich sa VDZ. V hodnotiacej správe OSK bolo k požiadavke mestského kontrolóra uvedené, že výsledky kontroly

vykonaných prác zadaných objednávkou č. OTS 1201755 budú mestskému kontrolórovi oznámené.
Termín: do 1 mesiaca

Hodnotenie plnenia opatrenia OSK: nahlásené ukončenie na útvar mestského kontrolóra.

Kontrola plnenia opatrenia: Kontrola konštatuje, že opravy boli nahlásené do 1 mesiaca. Objednávkou č. OTS1201755 zo dňa 2.8.2012 požadovalo mesto obnoviť VDZ na priechodoch pre chodcov v II.BA okrese v počte 570 ks. Kontrolou kvality vyfakturovaných prác dňa 15.10.2012 spoločnosťou SAROUTE s.r.o vo výške 45 348,44 eur, fa. č. 312231, bolo kontrolným orgánom zistené a fotograficky zdokumentované, že niekoľko desiatok objektov VDZ buď nebolo zrealizovaných vôbec alebo boli prevedené v neprimeranej kvalite. Dňa 28.11.2013 bola zo strany ÚMK prevzatá informatívna správa o plnení opatrení a dňa 18.12.2013 zaslaná informácia o zrealizovaní reklamovaného VDZ. Zodpovedný zamestnanec sa mailom vyjadril, že všetky práce uvedené na objednávke OTS 1201755 boli ukončené a v rámci reklamácie na nekvalitnú prácu bolo obnovených 68 priechodov. Z toho na Bajkalskej 14, Galvániho 19, Ivánska cesta 1, Mlynské Nivy 8, Košická 12, Trenčianska14. Podľa Zápisu z kontroly zo dňa 14.1.2013 na základe viacerých podnetov na kvalitu vodorovného dopravného značenia a kontrolou správcu dopravného značenia, bola v decembri 2012 vykonaná kontrola stavu za účasti zástupcu dodávateľskej firmy. Objednávateľ žiadal realizáciu opravy v čo najskoršom možnom termíne za priaznivých klimatických podmienok. Dodávateľ sa vyjadril, že VDZ bude preznačené orientačne v mesiacoch marec – apríl 2013 za priaznivých technologických podmienok.

Dňa 23.5.2017 bolo oddelenie správy komunikácií požiadané o predloženie preberacích protokolov, potvrdzujúcich opravené reklamované VDZ. Preberacie protokoly o oprave reklamovaných VDZ nám neboli predložené, ale v rámci zoznamu priechodov, na ktorých bol požadovaný výkon VDZ, boli pri reklamovaných priechodoch reklamácie vyznačené. **Opatrenie bolo splnené čiastočne.**

Opatrenie č.6

Doriešenie škodovej udalosti – oprava predmetnej protihlukovej steny bude realizovaná najneskôr do 60 dní od vysúťaženia zhotoviteľa na opravu steny. (Išlo o opravu poškodenej protihlukovej bariéry v ZOO).

Hodnotenie plnenia opatrenia OSK: úloha sa plní priebežne, pripravujú sa podklady na vypísanie verejnej súťaže na vysúťaženie zhotoviteľa.

Kontrola plnenia opatrenia: Dňa 9.4.2010 do protihlukovej bariéry pri Zoologickej záhrade narazilo vozidlo TIR firmy RED EXPRES,s.r.o. Na základe šetrenia dopravného inšpektorátu boli pri náraze poškodené 3 súpolia protihlukovej bariéry. Vtedajšie oddelenie cestného hospodárstva nahlásilo poistnú udalosť Národnej diaľničnej spoločnosti až po 10 mesiacoch a žiadalo ju o prevzatie poistnej udalosti napriek tomu, že bariéru prevzalo do správy protokolom zo dňa 26.7.2007. Riaditeľka ZOO neustále s príslušným oddelením komunikovala a upozorňovala na záručnú dobu bariéry, ktorá nakoniec dňa 26.7.2012 ukončila platnosť. Keď ani v máji roku 2013 bariéra nebola opravená, obrátila sa riaditeľka so žiadosťou o pomoc na primátora. Bariéra bola opravená až v októbri 2013.

Opravu protihlukovej bariéry realizoval Športový klub IAMES. Zrealizované práce v sume 23 947,45 eur vyfakturoval dodávateľ fa.č. 2014047 vystavenou dňa 20.10.2014. V dôsledku nesprávneho manažovania zodpovedných zamestnancov, bola uvedená suma uhradená z rozpočtu mesta a náhrada škody z dôvodu premlčania lehoty poistnej udalosti nebola nikomu zosobnená. Zodpovedným v tomto prípade mal byť v danom období riaditeľ magistrátu, ktorý svojim nedôsledným riadením finančného oddelenia spôsobil mestu škodu. **Opatrenie nebolo splnené.**

Opatrenie č. 7

Už v predkladanom návrhu opatrení je uvedené cit. “Zaviedla sa evidencia škodových prípadov – bol poverený pracovník vedením tejto agendy a škodové udalosti budú riešené“. Termín: ihneď

Hodnotenie plnenia opatrenia OSK: úloha sa plní priebežne.

Kontrola plnenia opatrenia: Evidencia škodových prípadov nebola kontrole poskytnutá, takže kontrolný orgán nevie zistiť koľko bolo v rokoch 2016 a 2017 škodových prípadov, ani koľko z nich bolo vyriešených. Dňa 14.7.2017 boli útvaru mestského kontrolóra predložené vyriešené škodové prípady od r. 2013 – 2017 celkom v počte 32, z toho za r. 2013 – 2 prípady, 2014 – 8 prípadov, 2015 – 14 škodových udalostí, 2016 – 7

prípadov a za r. 2017 – 1 škodová udalosť. Za vyriešené škodové prípady od roku 2013 bolo mestu jednotlivými poisťovňami uhradených 36 305,29 eur. **Opatrenie nebolo splnené.**

2.2 Plnenie ekonomických ukazovateľov

V roku 2016 prišlo v rámci Návrhu rozpočtu k viacerým zmenám programového rozpočtu. Program Doprava a komunikácie bol presunutý do Programu 1 Mobilita a verejná doprava. V podprograme 1.2. Organizácia dopravy, prvok 1.2.2, ktorý je predmetom kontroly sa rozpočtovali bežné výdavky na dopravné značenie a svetelnú signalizáciu celkom vo výške 875 000,- eur. Tieto boli upravené na 1 274 570,- eur, z ktorých sa vyčerpalo 1 241 688,- eur. V rámci štandardnej údržby boli čerpané na údržbu vodorovného dopravného značenia (VDZ), zvislého dopravného značenia (ZDZ) a cestnej svetelnej signalizácie (CSS) v jednotlivých rokoch nasledovné výdavky:

skutočnosť	2013	2014	2015	2016	návrh 2017
VDZ	320 300	232 500	239 100	304 100	700 000
ZDZ	52 300	93 000	78 800	86 300	100 000
CSS	510 600	504 800	650 500	582 400	700 000

Poznámka: okrem finančných prostriedkov z rozpočtu mesta boli použité prostriedky od SK PRES na VDZ vo výške 37 100,- eur, ktoré boli použité na osadenie zapustených odraziek do vozovky a na CSS vo výške 231 800,- eur, prostriedky sa použili na práce súvisiace s úpravou riadiacej centrály pre riadenie dopravy - križovatky. Rozpočtované bežné výdavky v roku 2016 na VDZ vo výške 310 000,- eur boli čerpané na 98,1%.

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

Zmluva o dielo č.001/2012 na dodávku prác v rámci realizácie vodorovného dopravného značenia uzatvorená so spoločnosťou SAROUTE, s.r.o. dňa 30.7.2012 na dobu 4 rokov stratila platnosť dňom 1.7.2016. Na zabezpečenie výkonu obdobných prác verejný obstarávateľ postupoval podľa § 110 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní – názov zákazky Vodorovné dopravné značenie a retroreflexné dopravné gombíky. Oddelením verejného obstarávania magistrátu boli kontroly dňa 13.6.2017 a 8.8.2017 predložené nasledovné doklady:

Referátnik z 13.3.2016 a 14.4.2016, Realizačný projekt, ktorý je za odborného gestora podpísaný 2 zamestnancami OSK dňa 11.3.2016 a 1 zamestnancom – garantom za verejné obstarávanie dňa 16.3.2016. V tomto projekte je ako typ zmluvného vzťahu uvedená rámcová dohoda s dĺžkou trvania zmluvného vzťahu 4 roky – 2x, Predpokladaná hodnota zákazky - 2x.

Predbežná finančná kontrola z 11.3.2016 a 13.4.2016, Opis predmetu zákazky – 2x, Podmienky účasti - 2x, Tabuľka na ocenenie – príloha k natieračským prácam, Test bežnej dostupnosti – podľa vyhlásenia obstarávateľa bol predmet zákazky bežne dostupný na trhu 2x, Cenové ponuky od Saroute, Golas a Vadet, Zmluva o dielo bez čísla a podpisov (návrh), List MAG na ÚVO z 20.10.2016, List od ÚVO z 10.11.2016, List od ÚVO z 15.12.2016, List od ÚVO z 16.12.2016, List MAG z 13.7.2017, List od ÚVO z 20.2.2017, List MAG z 10.3.2017.

Opis predmetu zákazky: predmetom bola realizácia VDZ na povrchoch vozoviek a realizácia retroreflexných dopravných gombíkov (RDG) na prietáhoch štátnych ciest I.,II.,III., triedy a miestnych komunikáciách I. a II. triedy na území hlavného mesta a VDZ, RDG na inžinierskych objektoch (podjazdy, nadjazdy, mostné objekty a pod.). Materiál podrobne popisuje predmet zákazky, dobu trvania zmluvného vzťahu, údaje, ktoré má obsahovať objednávka, spôsob vykonávania VDZ, technicko - kvalitatívne požiadavky na realizáciu predmetu zákazky, technicko - kvalitatívne požiadavky pre retroreflexný náterový jednozložkový materiál, požiadavky na dodávku prác, starostlivosť o bezpečnosť, kvalitu použitého materiálu a ostatné požiadavky na predmet zákazky, uvedenie predmetu subdodávok a %-uálny podiel prác subdodávateľa. Obdobné sú požiadavky na realizáciu RDG. Ďalším materiálom boli Podmienky účasti týkajúce sa technickej alebo odbornej spôsobilosti,

ktoré podrobne popisujú v 12 bodoch preukázanie minimálnej úrovne technickej spôsobilosti napr.: podľa §28 ods.1, písm. a/ zákona o VO zoznam prác uskutočnených za 5 predchádzajúcich rokov, v súlade s § 32 ods. 6 zákona súčet prác za posledných 5 rokov v hodnote 6 000 000,- eur bez DPH (z toho termoplastickou hmotou v min. hodnote 600 000,- eur bez DPH, studeným plastom v min. hodnote 600 000,- eur bez DPH, realizáciu retroreflexných dopravných gombíkov v sume 500 000,- eur bez DPH atď), podľa § 28 ods. 1, písm. j/ údaje o strojovom a technickom vybavení, podľa § 28 ods. 1 písm. k/ uvedenie podielu plnenia Zmluvy zabezpečené subdodávateľom, platný certifikát o zavedení systému manažérstva kvality, certifikát manažérstva BOZP, osvedčenie o vykonaní skúšky s odborným zameraním inžinierske stavby a pod.

Na doklade o vykonaní základnej finančnej kontroly z marca 2016 je vyznačené, že finančná operácia bola v súlade s rozpočtom na r. 2016- 2018, v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní (§ 51 – verejná súťaž), so zákonom č. 513/91 Zb. § 536 Obchodného zákonníka a obsahuje 4 podpisy zodpovedných zamestnancov. Prvýkrát oslovil zamestnanec OSK 3 dodávateľov o predloženie cenových ponúk – jednalo sa o 29 položiek budúcej zmluvy v termíne do 2.3.2016. Uchádzači predložili v termíne od 29.2.2016 – 1.3.2016 nasledovné ponuky:

Vadet, s.r.o 4 947 142,50 eur bez DPH
 Colas, s.r.o 4 963 348,50 eur bez DPH
 Saroute, s.r.o 4 998 429,00 eur bez DPH

Predpokladaná cena zákazky bola určená priemerom na 4 969 640,00 eur bez DPH.

Po uplynutí takmer 3 mesiacov, dňa 25.5.2016 vyzval obstarávateľ potencionálnych dodávateľov na predloženie cenovej ponuky v termíne do 31.5.2016 pre potreby určenia predpokladanej hodnoty zákazky. Dôvod tohto cenového prieskumu však nie je kontrole známy. V stanovenom termíne predložili svoje ponuky nasledovní uchádzači:

Saroute, s.r.o 5 223 439,50 eur bez DPH
 Vadet, s.r.o 5 203 853,00 eur bez DPH
 Colas, s.r.o 5 218 303,00 eur bez DPH

Následne bolo kontrolou zistené, že zákazka bola zverejnená dňa 9.6.2016 o 16:44 hod.- štvrtok na webovej stránke www.eks.sk. Lehota na predkladanie ponúk bola do pondelka 13.6.2016 do 16:45 hod. V stanovenom termíne predložili cenové ponuky vrátane DPH štyria dodávatelia: Dopravné značenie, s.r.o, Saroute, s.r.o, Dosa Slovakia, s.r.o a Grames, s.r.o,

Priebeh cenových ponúk:

uchádzač	predchádzajúca ponuka:	nová ponuka
Dopravné značenie, s.r.o, Trnava		6 096 000,-
Grames, s.r.o		5 940 000,-
Grames, s.r.o	5 940 000,-	6 258 238,-
Dopravné značenie, s.r.o Trnava	6 096 000,-	3 933 600,-
Saroute, s.r.o		6 000 000,-
Saroute, s.r.o	6 000 000,-	4 800 000,-
Saroute,s.r.o	4 800 000,-	4 560 000,-
Saroute, s.r.o	4 560 000,-	4 200 000,-
Saroute, s.r.o	4 200 000,-	3 600 000,-
Dosa Slovakia, s.r.o		5 880 000,-
Saroute, s.r.o	3 600 000,-	3 480 000,-

Lehota na predkladanie ponúk vypršala 13.6.2016 o 16:45:00

Kritériom určujúcim poradie účastníkov bola cena vrátane DPH. Podľa elektronického kontraktčného systému výsledné poradie ponúk bolo nasledovné: Saroute, s.r.o., Dopravné značenie, s.r.o., Dosa Slovakia, s.r.o., a Grames, s.r.o.

Zmluva o dielo č.Z201614574 Z na vodorovné dopravné značenie a retroreflexné dopravné gombíky bola so spoločnosťou SAROUTE, s.r.o. uzatvorená dňa 13.6.2016 na dobu od 1.7.2016 do 30.6.2020. Celková cena

predmetu zmluvy bola bez DPH 2 900 000,- eur, cena s DPH 3 480 000,- eur. K oficiálnej zmluve, ktorú má kontrola k dispozícii, je pripojená príloha, ktorá celkovú sumu rozčleňuje podľa množstva položiek do jednotkových cien, resp. celkových súm podľa jednotlivých položiek. Jednotkové ceny sa však oproti druhému cenovému prieskumu nezmenili v rovnakom pomere. Napr.: položka č. 6- pravidelná obnova bez predznačenia – dvojzložková farba, studený plast, sprayplast, studená zmes bez reflexnej úpravy – Vodiaca čiara:V4 – š. 250mm, v celkovej výške za položku klesla o 464 840,- eur, pričom jednotková cena položky klesla o 2/3. Rovnako položka č. 29 – Realizácia retroreflexných gombíkov vrátane predznačenia – Trvalo zapustený, zafrézovaný, do vozovky, v celkovej výške za položku klesla o 385 700,- eur, jednotková cena o 77,78%. Naopak niektoré jednotkové ceny, resp. celkové ceny za položku v súťaži vzrástli.

Napr.: jednotková cena položky č. 18- pravidelná obnova – príplatok : reflexná úprava – Vodiaca čiara:V4 – š. 250 mm, vzrástla o 100%, pričom sa na celkovej cene položky podľa vysúťáženého objemu prejaví nárastom o 159 924,- eur.

Na základe skutočnosti, že prostredníctvom EKS mesto vysúťážilo celkovú sumu zákazky na základe daných množstiev prác v rámci jednotlivých položiek, kontrole nie je známy mechanizmus disproporcionálnych zmien jednotlivých jednotkových cien vysúťážených prác v porovnaní s cenovou ponuky spoločnosti SAROUTE, spracovanou pre potreby určenia predpokladanej hodnoty zákazky.

Dňa 11.10.2016 ÚVO listom č. 11593-7000/2016-OK/2 oznámil hlavnému mestu začatie konania o preskúmaní úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy. Úrad zároveň požiadal o predloženie kompletnej dokumentácie v origináli do 5 pracovných dní od doručenia výzvy. Následne na základe dostupných podkladov začala medzi ÚVO a hlavným mestom nasledovná komunikácia: list magistrátu z 20.10.2016 – predloženie dokumentácie, list ÚVO 10.11.2016- rozhodnutie o prerušení konania s cieľom získať odborné stanovisko, list ÚVO z 15.12.2016 – rozhodnutie o prerušení konania z dôvodu predloženia kompletnej dokumentácie, list ÚVO 16.12.2016 - žiadosť o predĺženie lehoty na predloženie dokumentácie - odpoveď, list ÚVO z 8.2.2017 – výzva na vyjadrenie sa k zisteným skutočnostiam, list magistrátu z 13.1.2017 – doplnenie dokladov a vyjadrenia k dotazom, list ÚVO z 20.2.2017 – žiadosť o predĺženie lehoty na vyjadrenie – odpoveď, list magistrátu z 10.3.2017 – stanovisko verejného obstarávateľa k zisteným skutočnostiam. V dokumentácii, ktorá bola kontrole doručená z oddelenia verejného obstarávania, sa nenachádzalo Rozhodnutie ÚVO č. 11593-7000/2016-OK/11 zo dňa 20.3.2017, ktoré bolo uverejnené na stránke ÚVO. Po nahliadnutí do spisového materiálu na pôde úradu sa kontrola oboznámila so skutočnosťou, že dané rozhodnutie bolo doručené hlavnému mestu do jeho oficiálnej elektronickej schránky dňa 20.3.2017. Túto skutočnosť potvrdil zodpovedný zamestnanec pričom dodal, že rozhodnutie bolo doručené 4x a preto mu boli priradené 4 interné čísla v systéme GINIS. Tieto boli pridelené oddeleniu VO dňa 22.3.2017, kedy boli vedúcim zamestnancom oddelenia vybavené a uzavreté. Paragraf 177 ods. 3 a 5 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní ustanovuje kontrolovanému možnosť podať voči rozhodnutiu odvolanie. Podľa vyjadrenia ÚVO mesto v danej veci ďalej nekonalo, neodvolalo sa, nepodalo žalobu na súd a z toho dôvodu „Rozhodnutie“ nadobudlo dňa 31.3.2017 právoplatnosť.

V rozhodnutí Úrad pre verejné obstarávanie uviedol, že kontrolovaný svojim konaním porušil:

- § 108 ods. 1, písm. a/ zákona, keď na obstaranie zákazky použil postup podľa § 109 až 112 bez preukázania splnenia zákonnej podmienky bežnej dostupnosti na trhu, čím zároveň postupoval v rozpore s § 10 ods. 2 zákona – princíp transparentnosti, čo malo vplyv na výsledok obstarávania
- § 108 ods. 3 v nadväznosti na §10 ods. 1 zákona, keď v postupe zadávania podlimitnej zákazky s využitím elektronickeho trhoviska uzavrel rámcovú dohodu na obdobie dlhšie než je zákonom stanovená hranica, čím zároveň postupoval v rozpore s §10 ods. 2 zákona.

2.4 Návrh opatrení

1/ Zabezpečiť, aby v rámci základnej finančnej kontroly boli ku všetkým faktúram prikladané krycie listy a dbať na zosúladenie termínov uvedených na faktúre a súpise vykonaných prác.

Termín: trvalý

Zodpovedný: zamestnanec poverený agendou VDZ

2/ Zabezpečiť dôslednú kontrolu dodržiavania termínov dodania prác podľa objednávok.

Termín: trvalý

Zodpovedný: zamestnanec poverený agendou VDZ

3/ Zabezpečiť, aby v prípadoch reklamácie nekvalitne a nedostatočne prevedených prác, dodávateľ vystavil preberací protokol preukazujúci vybavenie reklamácie.

Termín: trvalý

Zodpovedný: zamestnanec poverený agendou VDZ

4/ Dôsledne viesť v rámci jednotlivých rokov evidenciu škodových prípadov, ako aj evidenciu prípadov, ktoré už boli vyriešené.

Termín: trvalý

Zodpovedný: zamestnanec poverený príslušnou agendou

5/ Neodkladne uplatniť využívanie elektronického pasportu v praxi a zabezpečiť jeho priebežnú aktualizáciu.

Termín: trvalý

Zodpovedný: zamestnanec poverený agendou správy komunikácií

6/ Sledovať vývoj objednávaného a fakturovaného množstva prác podľa merných jednotiek a podľa jednotlivých položiek prílohy, čím sa zabezpečí aj sledovanie plnenia rozpočtu na VDZ.

Termín: trvalý

Zodpovedný: zamestnanec poverený agendou VDZ

7/ Zabezpečiť, aby pri všetkých VO obstarávateľ striktno postupoval v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a riadiť sa rozhodnutím ÚVO z 20.3.2017 č. 11593-7000/2016-OK/11.

Termín: trvalý

Zodpovedný: vedúci OVO

Informáciu o splnení akceptovaných opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ako aj plnenia doporučenia predloží riaditeľ Magistrátu hl. m. SR Bratislavy mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2017. Riaditeľ magistrátu listom mestskému kontrolórovi oznámil, že k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení nepodáva námietky.

Správa č. 10/2017	
3 Hlavné mesto SR Bratislava - námatkové kontroly činnosti vykonávanej spoločnosťou A.R.K. technické služby, s.r.o.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava
Poverenie	č. 10/2017 zo dňa 8.8.2017
Počet členov kontrolnej skupiny	6 a 2 prizvané osoby
Čas výkonu kontroly	Od 8.8.2017 do 13.9. 2017
Kontrolované obdobie	
Plán kontrolnej činnosti	uznesenie MsZ hl. m. SR Bratislavy č. 663/2016 časť B bod 1 zo dňa 16.11.2016

Na základe poverenia na výkon kontroly zo dňa 8.8.2017, vydaného v súlade s uznesením č. 663/2016 časť B bod 1, Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 16. novembra 2016, vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra námatkové kontroly činnosti vykonávanej spoločnosťou A.R.K. technické služby, s.r.o.

3.1 Výkon kontroly

Ku kontrole bol predložený Operačný plán údržby miestnych komunikácií I. a II. triedy, prejazdných úsekov ciest a dopravnej zelene na území hlavného mesta SR Bratislavy na obdobie od 15.4. do 14.10.2017 zo dňa 13.4.2017 (ďalej len OP).

Podľa OP dodávateľ každý deň do 09.00 hod. nahlási dispečingu telefonicky alebo na e-mailovú adresu aké služby, kde a v akej postupnosti bude v súlade s OP vykonávať. Na požiadanie boli ku kontrole predložené hlásenia za týždeň od 21.8.2017 do 25.8.2017. Hlásenia sú zasielané spoločnosťami A.I.I. Technické služby s.r.o. a FCC Bratislava, s.r.o., ktoré nemajú s hlavným mestom zmluvný vzťah, sú však podľa údajov v obchodnom registri spoločníkmi A.R.K. technické služby, s.r.o. Tieto hlásenia obsahujú stručný popis činnosti jednotlivých smien s uvedením čísla rajónu podľa OP.

Ďalej je v OP stanovené, že dodávateľ na základe cykličnosti stanovenej OP pre rajóny strojného zametania komunikácií a ručného čistenia chodníkov, námestí, lávok a statickej dopravy a zastávok MHD, spracuje týždenné rozpisy čistenia, v ktorých stanoví konkrétny deň v týždni, v ktorom bude cyklicky čistiť daný rajón. Týždenné rozpisy čistenia dodávateľ zašle na OSK. Tieto na požiadanie kontrolnej skupiny predložené neboli a podľa vyjadrenia zamestnanca OSK tieto dodávateľ ani nepredkladá.

Podľa písomného vyjadrenia OSK je spôsob objednávanía a preberania prác týkajúcich sa letnej údržby nasledovný:

Podrobné vymedzenie miest a rozsahu prác týkajúcich sa letnej údržby komunikácií je stanovené v OP LÚK a zahŕňa nasledovné činnosti:

- strojnú zametanie komunikácií,
- strojnú splachovanie komunikácií,
- ručné zametanie komunikácií,
- odstraňovanie buriny z komunikácií,
- vysýpanie odpadkových košov,

- umývanie zvodidiel.

Tieto sú vykonávané na základe objednávky, ktorú vypracuje OSK a schvaľuje ju primátor mesta:

1/ Cyklicky niekoľkokrát za týždeň, napr. strojné zametanie. Práce sú kontrolované priebežne dispečermi, nekontroluje sa však celý rozsah prác, ale len výsledok. Zistené nedostatky sú zdokumentované fotografiami. Nedostatky sú dodávateľovi nahlasované telefonicky resp. mailom. Práce sú preberané dispečermi OSK podpisom výkazov prác za daný kalendárny deň.

2/ Cyklicky niekoľkokrát za sezónu, napríklad kosenie trávnatých plôch. Práce sú kontrolované dispečermi OSK v deň keď sú vykonávané, resp. po ich ukončení, ak trvajú viac dní. Kontroluje sa celý rozsah prác. Konečný stav, vrátane nedostatkov je fotograficky zdokumentovaný. Zistené nedostatky sú nahlasované ako reklamácia mailom alebo telefonicky. Práce sú preberané dispečermi OSK podpisom výkazov prác za daný pracovný rajón.

3/ Necyclecky v rámci OP LÚK, napríklad orez stromov. Práce sú kontrolované v deň keď sa vykonávajú, resp. po ich ukončení, ak trvajú viac dní, koordinátorom OSK. Kontroluje sa celý rozsah prác, ktorý je fotograficky zdokumentovaný. Zistené nedostatky sú nahlasované ako reklamácia mailom alebo telefonicky zmluvnému dodávateľovi. Vykonané práce sú preberané koordinátorom OSK podpisom výkazov prác, ktoré boli odsúhlasené OSK aj A.R.K.

4/ Necyclecky mimo OP LUK, napríklad kropenie komunikácií počas horúčav. Práce sú kontrolované v deň keď sa vykonávajú, resp. po ich ukončení, ak trvajú viac dní, koordinátorom OSK. Kontrolovaný je celý rozsah prác, ktorý je fotograficky zdokumentovaný. Nedostatky sú nahlasované ako nedostatky mailom alebo telefonicky. Práce sú preberané koordinátorom OSK podpisom výkazov prác.

V Článku V – Platobné podmienky a fakturácia, odsek 3 Zmluvy medzi hlavným mestom a dodávateľom služieb je stanovené: „Súčasťou faktúry bude objednávateľom a dodávateľom podpísaný súpis zmluvne dohodnutých a dodaných služieb a elektronicky výpis jázd z navigácie GPS“. Podľa písomného vyjadrenia OSK tieto sú vo väčšine prípadov k faktúram priložené. Uvedené potvrdzuje aj kontrolná skupina. Z akého dôvodu neboli všetky odovzdané, OSK neuviedlo. Podľa ich názoru, ako aj názoru kontrolnej skupiny predkladané výpisy GPS však nespĺňajú takú formu, aby sa dala z neho jednoznačne identifikovať a odkontrolovať fakturovaná služba. Na uvedené bolo poukázané aj pri predchádzajúcej kontrole v roku 2016. Pri takom veľkom objeme prác, ktoré pozostáva aj zo strojného zametania komunikácií o výmere 621 357 m pri troj a päť dennej cykličnosti za týždeň a zo strojného splachovania komunikácií o výmere 3 392 819 m² taktiež pri troj a päť dennej cykličnosti za týždeň, ktoré zabezpečuje dodávateľ pre hlavné mesto, nie je fyzicky možné a zrejme by bolo neefektívne, všetky tieto práce fyzicky odkontrolovať zamestnancami OSK. Táto kontrola by bola možná z adekvátnych výstupov z navigácie GPS, ktoré však v takejto podobe dodávateľ služieb na viaceré upozornenia zo strany OSK, ako aj iniciovanými vykonanými kontrolami útvaru mestského kontrolóra, do ukončenia kontroly nedodal.

Kontrolou fakturácie spoločnosti A.R.K. za obdobie 07/2017 strojné a ručné čistenie bolo zistené:

Podľa OP LÚK splachovanie komunikácií je vykonávané v rajónoch Starého Mesta na výmere 513 181 m² pri cykličnosti 5 krát za týždeň a strojné zametanie komunikácií na výmere 95 043 m pri cykličnosti 5 krát za týždeň.

Odkontrolované boli rajóny podľa OP LÚK 001 a 002, týkajúce sa Starého Mesta.

a) V Rajóne 001 sa podľa OP LÚK nachádza aj Špitálska ul., ktorá bola od augusta až do ukončenia kontroly opravovaná. Z uvedeného dôvodu nemohla byť v celej výmere strojne čistená a splachovaná. Napriek uvedenému, dodávateľ prác v denných hláseniach vykonaných prác uvádzal strojné splachovanie a zametanie na celej výmere komunikácií. Taktiež aj vo fakturácii za mesiac júl 2017 a august 2017, fakturovala spoločnosť vykonanie prác na celých výmerach, napriek skutočnosti, že uvedená komunikácia bola v kontrolovaných mesiacoch čiastočne uzatvorená. Aj v niektorých denných hláseniach za mesiac september 2017, napr. 7.9., 8.9. a 11.9. 2017, dodávateľská spoločnosť uvádza vykonané strojné čistenie a splachovanie komunikácií za rajón 001, kde sa nachádza aj Špitálska ul., ktorá je stále v rekonštrukcii, v celej jej dĺžke, tak ako je to uvedené v OP LÚK.

b) V Rajóne 002 sa podľa OP LÚK nachádza aj Most SNP. Komunikácia mosta bola v mesiacoch júl a august 2017 opravovaná. Dodávateľ prác v denných hláseniach uvádzal strojné čistenie a splachovanie celej výmery mosta a tieto práce boli aj fakturované v celom rozsahu. Skutočnosť, že na moste prebiehali v letných mesiacoch rekonštrukčné práce, a teda komunikácia mosta nemohla byť v celej výmere strojne čistená a splachovaná, nebola vo fakturácii zohľadnená. Uvedené dve zistenia neznamenajú konečný odpočet možných neoprávnených fakturovaných služieb, nakoľko v letných mesiacoch prebieha oprava viacerých komunikácií a preto navrhujeme opatrenie č. 2/ ako všeobecné. Bude potrebné zo strany OSK skontrolovať všetky fakturované služby z čistenia a splachovania komunikácií zo strany dodávateľa.

V OP je vyberanie odpadkových košov v starom meste označené ako rajóny 401, 402, 403, 404, 405 a vyprázdňovanie košov na zastávkach MHD v starom meste ako rajóny 411, 412, 413. Kontrola tejto činnosti je ťažko vykonateľná, nakoľko vyprázdňovanie košov má u niektorých cykličnosť 7 krát za týždeň a u ďalších zase 21 krát za týždeň. Ďalej napríklad koše na zastávkach električiek MHD na Nám. SNP vyprázdňuje jedna spoločnosť a koše na Nám. SNP druhá spoločnosť.

Podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, § 20, odseku (2) oprávnená osoba pri vykonávaní finančnej kontroly je oprávnená:

- podľa písmena a) „vyžadovať a odoberať od povinnej osoby alebo od osoby, ktorá je vo vzťahu k finančnej operácii alebo jej časti dodávateľom výkonov, tovarov, prác alebo služieb, doklady alebo iné podklady, ktoré sú potrebné na výkon finančnej kontroly“.

V súlade s uvedeným ustanovením zákona, požiadala kontrolná skupina opakovane ústne, aj 2 krát písomne dodávateľa služieb o poskytnutie dokladov a informácií, súvisiacich s predmetom kontroly. Išlo o poskytnutie zoznamu cisternových vozidiel, s uvedením typu, objemu nádrže na vodu, ŠPZ a vlastníka vozidiel, ktorými je vykonávaná letná údržba komunikácií na území hlavného mesta na základe zmluvy s hlavným mestom. Ďalej boli požadované fotokópie technických preukazov vozidiel a oznámenie stanovišťa, z ktorého odchádzajú vozidlá, ktoré odvážajú vyzbieraný odpad z komunikácií hlavného mesta a dátumy a časy v priebehu 14 dní, kedy bude odpad odvážaný na likvidáciu.

Spoločnosť A.R.K. technické služby, s.r.o. prostredníctvom svojej splnomocnenej advokátskej kancelárie odpovedala, že požadované doklady a informácie nevytvárajú predpoklad na posúdenie riadneho plnenia Zmluvy a tým oprávnenosti vykonanej finančnej kontroly. Požadované doklady a informácie predložené neboli, čím nebolo umožnené kontrolnej skupine vykonať finančnú kontrolu z hľadiska posúdenia výkonov pri strojnom čistení a splachovaní komunikácií mesta.

Kontrolná skupina oslovila okrem iného dispečera spoločnosti vykonávajúcej služby zazmluvnenej s A.R.K. s požiadavkou o súčinnosť pri výkone kontroly. Tento následne kontrolnej skupine oznámil, že túto súčinnosť nemôže po komunikácii so svojím zamestnávateľom poskytnúť.

Preto bola spoločnosť A.R.K. technické služby, s.r.o. písomne požiadaná o informáciu, kto sú riadnymi zamestnancami spoločnosti (s uvedením mena a funkcie), s ktorými by mohla kontrolná skupina komunikovať podľa príslušnej agendy. K uvedenému splnomocnený zástupca advokátskej kancelárie uviedol, že „Spoločnosť ARK nemá žiadnych zamestnancov, pričom osobami oprávnenými konať v mene spoločnosti ARK sú v zmysle aplikovateľných právnych predpisov štatutári spoločnosti, resp. na príslušné úkony splnomocnené osoby“.

Týmto splnomocnenými osobami sú:

- advokátska kancelária na zastupovanie voči akýmkoľvek a všetkým tretím osobám, vrátane správnych a súdnych orgánov, fyzických a právnických osôb, vo veci uplatňovania nárokov a ochrany práv splnomocniteľa zo Zmluvy 01/2010 uzatvorenej s hlavným mestom

- a fyzická osoba na podpisovanie faktúr.

3.2 Návrh opatrení

1/ Dôsledne zabezpečovať dodržiavanie opatrenia z kontroly č. 17/2016 zo dňa 3.11.2016, ohľadne elektronických výpisov z navigácie GPS.

Termín: ihneď

2/ Zabezpečiť od dodávateľa služieb vystavenie opráv faktúr za letnú údržbu komunikácií podľa skutočne odvedených prác, v súvislosti s uzávierkami komunikácií na území hlavného mesta.

Termín: do 31.10.2017

Informáciu o plnení akceptovaných opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ Magistrátu hl. m. SR Bratislavy mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2017. Riaditeľ magistrátu listom mestskému kontrolórovi oznámil, že k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení nepodáva námietky.

Správa č. 6/2017	
4 Hlavné mesto SR Bratislava - preverenie súladu zadania objednávok pre auditorskú spoločnosť Deloitte s rámcovou zmluvou s hlavným mestom SR Bratislavou a so zákonom o verejnom obstarávaní.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava
Poverenie	č. 6/2017 zo dňa 11.4.2017
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 11.4.2017 do 15.6.2017
Kontrolované obdobie	
Plán kontrolnej činnosti	Uznesenie MsZ č. 733/2017 časť C zo dňa 29.3.2017

Na základe uznesenia č. 733/2017 časť C zo dňa 29.3.2017, ktorým Mestské zastupiteľstvo uložilo mestskému kontrolórovi hlavného mesta SR Bratislavy preveriť súlad zadania objednávok pre auditorskú spoločnosť Deloitte s rámcovou zmluvou s hlavným mestom SR Bratislavou a so zákonom o verejnom obstarávaní a poverenia na výkon kontroly č. 6/2017 zo dňa 11.4.2017 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra vyššie uvedenú kontrolu. Kontrolný orgán požiadal dňa 11.4.2017 riaditeľa sekcie financií magistrátu o poskytnutie dokumentácie týkajúcej sa vyššie uvedenej kontroly, a to objednávok, faktúr a ďalších súvisiacich podkladov, ako aj dokumentov spracovaných spoločnosťou Deloitte. Riaditeľ sekcie financií kontrolnému orgánu oznámil, že požadovanú dokumentáciu predloží dňa 28.4.2017. Aj oddelenie verejného obstarávania (ďalej len „OVO“) bolo požiadané dňa 11.4.2017 o predloženie rámcovej dohody a dokumentov súvisiacich s verejným obstarávaním, ako aj o stanovisko k verejnému obstarávaniu, ktoré bolo dodané dňa 20.4.2017. Následne boli dodané aj vyžiadané dokumenty.

Správa bola prerokovaná 15.6.2017, termín na podanie námietok bol stanovený na 19.6.2017.

Riaditeľ magistrátu požiadal listom o predĺženie lehoty na podanie námietok vzhľadom na potrebu odkomunikovania konštatovaných nedostatkov s Deloitte a príslušnými štátnymi orgánmi. Preto pôvodný termín na predloženie správy do MsZ v júni 2017 bol presunutý na september 2017.

Riaditeľom sekcie financií boli k návrhu správy podané námietky 13.9. 2017, ktoré boli riaditeľom magistrátu potvrdené a sú vpísané ako námietky č. 1 až 4. Kontrola sa vyjadruje k predmetným námietkam (stanoviskám) najmä v úplnom závere správy.

4.1 Zistenia kontroly

Súťaž bola vyhlásená oznámením o vyhlásení verejného obstarávania zverejneným v Dodatku Úradného vestníka Európskej únie dňa 17.12.2013 pod značkou 2013/S 246-429108 a vo Vestníku verejného obstarávania č. 249/2013 zo dňa 19.12.2013, vedenom Úradom pre verejné obstarávanie, pod značkou 19925 – MSS. Súťaž bola pripravená najmä z dôvodu časového tlaku riešenia nasledovnej zákonnej úpravy:

Podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu (zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov). Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1. Hlavné mesto z uvedeného dôvodu potrebovalo bezodkladne zabezpečiť dodávateľa na auditovanie svojho účtovníctva, konkrétne audit roku 2014 sa riešil až v roku 2014 a Rámcová dohoda sa uzatvorila dokonca až dňa 20.02.2015.

O účasť v súťaži sa uchádzali tri subjekty. Spoločnosti Deloitte Audit s.r.o., Digital ParkII, Einsteinova 23, 851 01 Bratislava, Slovenská republika, IČO 31 343 414 (ďalej „spoločnosť Deloitte“ alebo len „Deloitte“), ktorá bola v obstarávaní úspešná a mesto s ňou podpísalo „Rámcovú dohodu o poskytnutí auditorských

služieb č. FIN/14/025“ (ďalej len „Rámcová dohoda“). Ďalej to boli spoločnosti IB Grant Thornton Audit, s.r.o. a KPMG Slovensko spol. s r.o.

Kontrola sa ohľadom obstarávania obrátila na OVO magistrátu so žiadosťou o podrobnejšie informácie. Stanovisko OVO bolo vecné, ale veľmi stručné a neriešilo problém otázky predmetu obstarávania. Kontrola sa teda obrátila opakovane na pracovníkov OVO s požiadavkou o osobný rozhovor so zodpovednými pracovníkmi. V čase výkonu kontroly však na OVO už nepracoval ani jeden pracovník z obdobia prípravy a priebehu verejného obstarávania a ani vedúci pracovník OVO, ktorý podpisoval dokumenty v čase zadávania objednávok. Kontrola zistila, že členmi výberovej komisie boli aj poslanci, preto sa kontrola obrátila na nich s požiadavkou o ozrejenie, ako bol pripravovaný a vnímaný predmet súťaže. Ich prezentovaný názor bol, že o súťaži v zmysle širšieho alebo užšieho ponímania auditu sa v danom čase neuvažovalo. Vnímali obstarávanie predovšetkým z dôvodu potreby zabezpečenia auditu, ktorý vyplýva zo zákona, teda najmä v súlade s prvým zo štyroch Doplňujúcich predmetov obstarávania - „Zákonom predpísané auditorské služby“. Predmetom diskusie podľa niektorých poslancov bolo aj nastavenie súťaže tak, aby bolo zabezpečené auditovanie účtovníctva pre mesto a súčasne aj pre významné obchodné spoločnosti s majetkovou účasťou mesta.

Kontrola konštatovala, že hlavnou témou pri príprave súťažných podkladov bola snaha zjednotiť auditovanie mesta a jeho najvýznamnejších obchodných spoločností, v ktorých má mesto minimálne majoritu, čo aj bolo naplnené.

Spoločnosť Deloitte uzatvorila dňa 20.02.2015 s Hlavným mestom Rámcovú dohodu. Predmetom Rámcovej dohody boli služby vymenované v ustanoveniach 1.1. až 1.6. Rámcovej dohody, pričom poskytnutie poradenských a konzultačných služieb podľa ustanovenia 1.6. Rámcovej dohody bolo podmienené vystavením písomnej objednávky, body 1.1 až 1.5. boli podľa vyjadrenia Deloitte obligatórne priamo zo zmluvy. Kontrola toto vysvetlenie (viď ďalej) akceptovala.

Kontrola konštatovala úplný súlad textu obstarávanej Rámcovej dohody s tou, ktorá bola podpísaná so spoločnosťou Deloitte.

Kontrola sa v ďalšom v zmysle uznesenia zastupiteľstva mesta zaoberala posúdením súladu zadania objednávok (resp. plnenia spoločnosti Deloitte voči mestu bez objednávok) smerovaných na spoločnosť Deloitte, a to od momentu podpísania rámcovej dohody, ktoré predložila kontrole sekcia financií:

1. Audit za rok 2014:

Objednávka z 26.3.2015 číslo: OTS1500557 - cit. „*Audit konsolidovanej ročnej účtovnej závierky Hl. Mesto SR Bratislava, Audit individuálnej roč. účt.závierky Hl.Mesto SR Bratislava, Overenie hospodárenia podľa rozpočtu Hl. mesto SR Bratislava, Overenie súladu výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou Hl.mesto SR Bratislavy, List odporúčaní pre Hl. mesto SR Bratislavy. Auditorské služby za cenu celkom 107 400 eur*“.

Predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len PFK) na objednávke z 26.3. 2015 schválila a vykonala vedúca oddelenia rozpočtu a kontrolingu, objednávku podpísal primátor.

Faktúra z 9.4.2015 č. SK101-21866 – cit. „*Fakturujeme Vám podľa bodu 1.1 – 1.2 článku I 30 % dohodnutej odmeny podľa bodu I č.p. 1-8 prílohy zmluvy č. 3 podľa príslušnej služby a objednávateľa*“. Faktúra nebola registrovaná v podateľni, prevzatá bola osobne zamestnancom sekcie financií. Na faktúre (ani na objednávke) nie je uvedené obdobie, za ktoré sa fakturuje odmena za dodanú službu. Fakturovaná cena: 32 220 eur s DPH (uhradená 16.4.2015).

Faktúra z 27.10.2015 číslo: SK101-22327 doručená na magistrát 29.10.2015 pod podacím čís. 361740 – cit. „*Fakturujeme Vám podľa bodu 1.1-1.2 článku I 70 % z dohodnutej odmeny podľa bodu I č.p. 1-8 prílohy zmluvy č. 3 podľa príslušnej služby a objednávateľa*“. Na faktúre opäť nie je uvedené obdobie, za ktoré sa fakturuje. **Kontrola konštatovala**, že výsledok práce audítora potvrdzuje, že bolo auditované hospodárenie roku 2014. Fakturovaná cena: 75 180 eur s DPH (uhradená v deň doručenia 29.10. 2015).

Uvedená objednávka a práce sú podľa názoru kontroly v súlade s vysúťažou rāmcovou dohodou, pre lepšiu

orientáciu je na škodu veci, že nie je vymedzené obdobie, ktoré bolo auditované, a to ani v objednávke, ani v žiadnej z faktúr.

2. Audit za rok 2015 podľa Rámcovej dohody (bez objednávky)

Faktúra z 9.11.2015 číslo: SK101-22352 - cit. „*Fakturujeme Vám podľa bodu 1.1 – 1.2 článku I 30 % z ceny pri začiatku auditu za rok 2015 podľa bodu I č.p. 1-8 prílohy zmluvy č. 3 podľa príslušnej služby a objednávateľa*“. Fakturovaná cena: 32 220 eur s DPH (uhradená 12.11.2015)

Faktúra z 31.8.2016 č. SK101-23419 doručená na magistrát 8.9.2016 podacie číslo: 354109 – cit. „*Audit 2015. Rámcová dohoda o poskytovaní auditorských služieb č. FIN/14/025. Finálna faktúra pri predložení správy audítora za rok 2015 podľa bodu 2b rámcovej dohody*“. Fakturovaná cena: 75 180 eur s DPH (uhradená 12.9.2016)

Fakturovaná služba je podľa názoru kontroly v súlade s vysúťaženou rámcovou dohodou.

3. Audit za rok 2016 podľa Rámcovej dohody (bez objednávky)

Faktúra z 26.9.2016 č. SK101-23463 doručená na magistrát 5.10.2016 podacie číslo: 370843 – cit. „*BA Audit 2016. Rámcová dohoda o poskytovaní auditorských služieb č. FIN/14/025. Čiastková platba vo výške 30 % z dohodnutej odmeny*“. Na faktúru nebola vystavená objednávka. Fakturovaná cena: 32 220 eur s DPH (uhradená 6. 10.2016)

Kontrola komunikovala so spoločnosťou Deloitte absenciu objednávok v bode 2. a 3. predkladaného návrhu správy. Spoločnosť Deloitte uviedla vo svojom vysvetlení: cit. „*spoločnosť Deloitte rozumie, že niektorí klienti majú interné systémy obstarávania nastavené tak, že vystavenie objednávky je vždy nevyhnutné na spáročovanie s konkrétnou fakturáciou. Avšak z právneho hľadiska je dostatočným titulom na dodanie služieb zmluvne dohodnutý záväzok spoločnosti Deloitte poskytnúť služby v zmysle ustanovení 1.1. – 1.5. Rámcovej dohody*“.

Kontrola akceptuje vysvetlenie spoločnosti Deloitte v danej otázke. Fakturovaná služba je podľa názoru kontroly v súlade s vysúťaženou rámcovou dohodou.

4. Objednávka z 29.4.2015 číslo: OTS1500856 – cit. „*Predmetom objednávky je analýza hosp. a ekon. posúdenia dodávateľsko-odberateľských vzťahov je zhodnotenie a posúdenie ekon. opodstatnenosti platných zmlúv a trhové porovnanie podmienok zmlúv za roky 2013, 2014, 2015 v definovaných oblastiach a oblastiach identifikovaných v priebehu analýzy ako významné, ako aj nezávislé zhodnotenie obchod. a ekon. podmienok, za ktorých boli uzavreté konkrétne zmluvy s príslušnými obchodnými partnermi. Súčasťou analýzy bude odporúčanie opatrení, ktoré je možné realizovať s cieľom optimalizácie záväzkov vyplývajúcich z predmetných zmlúv v zmysle Rámcovej dohody o poskytnutí auditorských služieb číslo FIN/14/25 medzi Deloitte Audit s.r.o. a Hlavným mestom SR Bratislava zo dňa 20.2.2015.*

Cena poradenských služieb je stanovená na základe hodinových sadziieb dohodnutých v Rámcovej dohode o poskytnutí auditorských služieb zverejnenej dňa 23.2.2015, pričom analýza hospodárnosti pre obchodné spoločnosti nepresiahne sumu 60 000 eur s DPH. Trvanie realizácie projektu je odhadované na 6 týždňov od začatia analytických prác“. K objednávke je priložená Príloha č. 1 bez dátumu, .cit. „*Súčasťou analýzy je odporúčanie opatrení, ktoré je možné realizovať na základe možností definovaných v preverovaných zmluvách s cieľom optimalizácie záväzkov vyplývajúcich z predmetných zmlúv pre nasledovné auditované obchodné spoločnosti: DPB, a.s., OLO, a.s., BVS, a.s.*“. Z tejto prílohy nevyplývajú finančné dopady.

Poverenie na vykonanie auditu v organizáciách podpísal 30.4.2015 primátor. Auditované bolo obdobie od 1.1.2013 do 30.4.2015. Objednávku schválil 6.5.2015 riaditeľ sekcie financií, PFK vykonala 6.5.2015 ved. odd. rozpočtu a kontroliingu a podpísal primátor. Akceptačný protokol k výstupu 1. etapy projektu pod názvom: Analýza hospodárnosti a ekonomického posúdenia vybraných zmlúv – 1.etapa podpísal dňa 22.7.2015 za hlavné mesto riaditeľ sekcie financií, za Deloitte p. Peter Horovčák.

Faktúra č. SK101-22173 zo dňa 31.7.2015 doručená na magistrát 10.8.2015 pod poradovým číslom 316458 cit.„*Fakturujeme Vám za vypracovanie správy Analýza hospodárnosti a ekonomického posúdenia vybraných zmlúv*“. Fakturovaná cena: 51 168 eur s DPH (uhradená 10.8.2015)

Kontrola konštatuje, že predmetom plnenia v zmysle objednávky nebola BVS, a.s., (nie je uvedená vo faktúre, ale v objednávke uvedená je). Skutočnosť, že vo faktúre sa uvádza: „1. etapa projektu....“ navodzuje zdanie, že za ňou mala ešte nasledovať 2. etapa. S ďalším plnením zo strany Deloitte sa však kontrola už nestretla a preto má za to, že objednávka v časti BVS, a.s. nebola naplnená.

Kontrolný orgán konštatuje, že táto objednávka bola vystavená v zmysle bodu 1.6 Rámcovej dohody. Cit. „Spoločnosť Deloitte – uvedené služby spadajú pod rámec dohodnutý v článku 1.6 Rámcovej dohody, nakoľko ide o konzultačné a poradenské služby z oblasti auditu (audit v širšom kontexte na rozdiel od úzkeho zákonom definovaného termínu štatutárny audit) a takisto súvisiace s otázkami týkajúcimi sa účtovníctva nákladové a výnosové položky“. Kontrola k tomu na základe informácie od Deloitte dodáva, že podľa zákona 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite § 33 ods.1cit. „štatutárny audítor a audítorská spoločnosť, ktorí vykonávajú štatutárny audit v subjekte verejného záujmu môžu poskytovať aj neaudítorské služby podľa osobitného predpisu“, aj keď tento zákon neplatil ešte v čase procesovania VO. Táto citácia zákona platí primerane aj pre nasledujúce body preverovaných služieb.

Uvedená objednávka je podľa názoru kontroly v súlade s vysúť'aženou rámcovou dohodou.

5. Objednávka z 22.3.2016 číslo: OTS1600728 – cit. „*Ekonomicko-právna analýza aktuálneho stavu spoločnosti Halbart - Slovakia, a.s. vypracovanie návrhov najefektívnejšieho postupu hlavného mesta SR Bratislavy pri správe majetkovej účasti v tejto obchodnej spoločnosti. Poradenstvo bude zahŕňať: vypracovanie písomného sumárneho stanoviska k aktuálnym možnostiam hlavného mesta ako akcionára uvedenej obchodnej spoločnosti, vyhodnotenie zásadných aspektov pri rozhodovaní o ďalšom postupe hlavného mesta z ekonomického (účtovného a daňového) i právneho hľadiska, konzultácie k výsledkom sumárneho stanoviska a následne podrobné rozpracovanie vybranej alternatívy riešenia*“ v rozsahu 70 hodín, suma 5 460 eur s DPH. Dodacia lehota bola dohodnutá na 30.4.2016. Objednávku z 22.3.2016 schválil a podpísal dňa 29.3.2016 riaditeľ sekcie financií. Základnú finančnú kontrolu (ďalej „ZFK“) k objednávke za VO vykonala a podpísala vedúca oddelenia účtovníctva a pohľadávok, kontrole na vyžiadanie nebolo predložené jej oprávnenie na výkon ZFK v oblasti VO.

Faktúra z 15.12.2016 číslo: SK101-23791 – cit. „*Fakturujeme Vám poradenské služby: Stanovisko posúdenie možnosti ukončenia činnosti Hlavného mesta SR Bratislavy v spoločnosti Halbart-Slovakia v rozsahu 70 hodín*“. Fakturovaná cena: 5 460 eur s DPH (uhradená 22.12.2016)

Kontrola konštatuje, že je v súlade s rámcovou dohodou skutočnosť, že sa spoločnosť Deloitte zaoberala otázkami ekonomického (účtovného a daňového) hľadiska posudzovania. Aj pri akceptácii širšieho chápania termínu „audit“ je však otázka akceptovania posudzovania právnych hľadísk nad rámec vysúť'aženého „hlavného predmetu zákazky“ aj „doplňujúceho predmetu zákazky“, nakoľko sú **Právne služby (79100000-5) podľa hlavného slovníka VO samostatnými možnými predmetmi zákazky, ktoré však v obstarávaní uvedené a teda ani vysúť'ažené neboli.**

Námietka č. 1:

Vysvetlenie a argumentácia HM BA k vyššie uvedenému zhodnoteniu bodu č. 5:

Objednávka v znení „Ekonomicko-právna analýza Halbart ...“ je chápaná ako komplexné posúdenie – audit ekonomickej efektívnosti majetkovej účasti mesta BA v spoločnosti Halbart a možnosti ukončenia majetkovej účasti v tejto spoločnosti. V tomto kontexte sa jedná o právne porozumenie účtovných a daňových postupov v zmysle platných zákonov SR, ako nevyhnutnej súčasťi celkovej ekonomickej analýzy. Ako je možnosť vidieť vo výstupnej správe k tejto objednávke podľa zákona-práva je možné postupovať rôznymi postupmi s rôznymi finančnými dopadmi a povinnosťami.

6. Objednávku z 17.5.2016 č. OTS1601240 - zástupca spoločnosti Deloitte prevzal osobne dňa 25.5.2016 – cit. „*Poradenské služby v oblasti auditu, analýzy prevádzky a budúcich požiadaviek a možnosti verejného osvetlenia*“ na sumu 126 048 eur s DPH. Objednávku vyhotovila 17.5.2016 vedúca oddelenia účtovníctva a pohľadávok, schválil a podpísal primátor. Dodacia lehota bola dohodnutá na 31.7.2016. ZFK k objednávke za VO podpísal vedúci oddelenia VO, vedúca oddelenia rozpočtu a kontroingu, vedúca oddelenia účtovníctva a pohľadávok (v zastúpení) a primátor. Objedávke predchádzala ponuka, ktorú v máji 2016 spoločnosť

Deloitte predložila hlavnému mestu. Veľmi podrobnú ponuku služieb cit. „*Poradenské služby v oblasti auditu, analýze prevádzky a budúcich požiadaviek a možností verejného osvetlenia*“, spolu s listom adresovaným riaditeľovi magistrátu, kde sa uvádza cit. *“predkladáme Vám ponuku našich poradenských služieb, ktorá je vypracovaná s ohľadom na špecifická zadania v oblasti technického auditu verejného osvetlenia a posúdenia majetko-právnych vzťahov, pričom obsahuje definíciu nášho prístupu k požiadavkám magistrátu. Sme pripravení s Vami spolupracovať na tomto dôležitom projekte na všetkých jeho úrovniach a vo všetkých častiach jeho realizácie. Ponúkame Vám tím skúsených profesionálov, ktorí pokryjú všetky Vaše potreby pre úspešné vykonanie projektu. Pri realizácii projektu pre Vás budeme používať štandardizované metodiky a nástroje pre úspešné splnenie stanovených milníkov, cieľov a vypracovanie požadovaných výstupov“*, za spoločnosť Deloitte podpísal p. Ivan Lužica.

V ponuke sa ďalej uvádza, cit.

„4. *Definovanie technických a kvalitatívnych požiadaviek*

- *Definovanie technických a kvalitatívnych požiadaviek na systém verejného osvetlenia v budúcnosti a návrh odporúčaní.*

Cena za dodanie výstupu Projektu je vypočítaná na základe sadzby vo výške 65 eur/hodina

Poradenských prác v zmysle platnej zmluvy medzi hlavným mestom a spoločnosťou Deloitte.

Cena konečná, zahŕňa všetky náklady spoločnosti Deloitte súvisiace s realizáciou Projektu vrátane nasadenia tímu skúsených odborníkov a zabezpečenia priamej kontroly kvality zo strany vedúcich partnerov spoločnosti Deloitte.

- *Časová náročnosť Projektu: 1 616 hodín*
- *Celková cena projektu: 105 040 eur bez DPH“*

Ďalšou predloženou listinou je Akceptačný protokol k výstupu projektu zo dňa 10.10.2016, za hlavné mesto ho prevzal a podpísal riaditeľ sekcie financií s tým, že cit. „*akceptuje výstup podľa predmetu zmluvy v plnom rozsahu bez pripomienok. Názov projektu: Schválený dokument: Posúdenie súčasného stavu verejného osvetlenia – obsahujúci:*

- analýzu súčasného prevádzkového modelu zabezpečenia verejného osvetlenia*
- posúdenie stavu dokumentácie*
- audit technického stavu infraštruktúry verejného osvetlenia*
- definovanie strategických technických a kvalitatívnych požiadaviek*
- ekonomická analýza vybraných prevádzkových modelov a možných spôsobov financovania“*

Faktúra č. SK101-23484 zo dňa 11.10.2016 doručená na magistrát 17.10.2016 podacie číslo 978062 – cit. „Poradenské služby v oblasti auditu, analýzy, prevádzky a budúcich požiadaviek a možností verejného osvetlenia“. Fakturovaná cena: 126 048 Eur s DPH (uhradená 18.10.2016). Text faktúry súhlasí s textom objednávky. Prvá časť predmetu plnenia je v súlade so širším chápaním termínu „audit“. Pre istotu uvádzame jednu z množstva definícií auditu (<https://sk.wikipedia.org/wiki/Audit>):

Audit môže byť:

- v užšom (staršom) zmysle: overovanie účtovnej závierky podniku (v prísne právnom zmysle len externé, v praxi aj interné), pozri [audit \(účtovná závierka\)](#)
- v širšom (novšom) zmysle:
 - akékoľvek podrobné a kritické skúmanie aspektov hospodárenia organizácie (podniku), revízia, najmä z hľadiska zhody činností a operácií organizácie (podniku) s cieľmi, rozpočtami, pravidlami alebo štandardmi (normami), pozri [audit \(fungovanie organizácie\)](#)

- akékoľvek podrobné a kritické skúmanie stavu niečoho, revízia
- [správa audítora](#)
- v marketingu: [dopytovanie](#) (forma prieskumu trhu)
- v informatike:
 - kontrola bezpečnosti a integrity konkrétneho systému počítača, pozri [audit \(kontrola systému\)](#)
 - revízia zhody so softvérovými požiadavkami, špecifikáciami, postupmi, štandardmi a podobne
 - kontrola primeranosti existujúcich postupov, špecifikácií, postupov, štandardov a efektivity ich implementácie

Na tomto mieste potom vzniká otázka o súlade druhej časti objednávky – cit. „*analýza budúcich požiadaviek a možností verejného osvetlenia*“. Jej naplnenie nepredpokladá overovanie či skúmanie, ale analyzovanie budúcich požiadaviek a možností verejného osvetlenia. Tie samozrejme vyplývajú z auditu, ale nie sú poradenstvom v oblasti auditu, a preto sa javia byť nad rámec bodu 1.6. rámcovej dohody, kde sa uvádza: „**Audítor poskytne objednávateľovi a vybraným mestským spoločnostiam konzultačné a poradenské služby z oblasti auditu, účtovníctva a daní na základe písomnej objednávky zo strany mesta**“. Kontrole neboli ani na požiadanie predložené „budúce požiadavky a možnosti verejného osvetlenia definované mestom“, ktoré dostali na auditovanie spolupracovníci spoločnosti Deloitte, a ktoré by potvrdzovali „auditovanie“ týchto budúcich požiadaviek.

Námietka č. 2:

Vysvetlenie a argumentácia HM BA k vyššie uvedenému zhodnoteniu bodu č. 6:

Spoločnosť Deloitte ako licencovaná a kvalifikovaná spoločnosť na odborné stanoviská a vysvetlenia bola požiadaná o vysvetlenie a verifikovanie samotného pojmu „audit“.

Vyjadrenie spoločnosti Deloitte:

V podmienkach Slovenskej republiky slovo “audit” nie je oficiálne definované v zákone. Je len definícia v súvislosti so „štatutárnym auditom“, čo je v zmysle zákona 423/2015 Z.z.o štatutárnom audite. Zákon definuje štatutárny audit ako overovanie individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky a overovanie individuálnej výročnej správy alebo konsolidovanej výročnej správy podľa osobitného predpisu alebo na základe rozhodnutia účtovnej jednotky, ktorá nemá povinnosť overovania individuálnej účtovnej závierky alebo konsolidovanej účtovnej závierky a overovania individuálnej výročnej správy alebo konsolidovanej výročnej správy.

Samotné slovo „audit“ je však na základe medzinárodných definícií širšieho významu. Lingvistický výklad slova audit je: overenie súladu alebo správnosti, resp. systematická kontrola alebo posúdenie predmetu auditu voči vopred definovaným kritériám alebo požiadavkám, napr: zákonu, zmluve a poskytnutie uistenia tretej strane alebo adresátovi správy z auditu. V definíciách sa uvádzajú aj rôzne typy auditov, ako napr: produktový audit, procesný audit, alebo systémový audit. V tejto súvislosti zasielame aj externé linky s bližšími informáciami k definícii auditu (v anglickom jazyku):

<http://asq.org/learn-about-quality/auditing>

<https://en.oxforddictionaries.com/definition/audit>

Na základe vyššie uvedeného je podľa názoru HM BA a názoru Deloitte celkové zadanie objednávky č. OTS1601240 v súlade s platnou zmluvou. Zadanie objednávky: „Poradenské služby v oblasti auditu, analýzy prevádzky a budúcich požiadaviek a možností verejného osvetlenia“ bola zadaná ako celok, pričom jednotlivé detailné časti objednávky vzájomne súvisia, nadväzujú a ovplyvňujú celkové zhodnotenie, posúdenie a výstup poradenských služieb.

Súlad so zmluvou potvrdzuje predmet rámcovej dohody, kde v článku I bod 1 je uvedený samostatný bod: „*poskytnutie konzultačných a poradenských služieb*“. Tento predmet je v rámcovej dohode ďalej definovaný ako „*poskytnutie konzultačných a poradenských služieb z oblasti auditu, účtovníctva, a daní na základe písomnej objednávky zo strany mesta*“. V uvedenom ustanovení je pojem audit osobitne uvedený, chápaný v širšom význame, nakoľko sa všeobecne a z praxe audit chápe ako overenie súladu, alebo správnosti, resp.

systematická kontrola alebo posúdenie predmetu auditu voči vopred definovaným kritériám alebo požiadavkám.

7. Objednávka z 21.7.2016 číslo: OTS1601777 – cit. „*Objednávame u Vás na základe schválenej cenovej ponuky audit fungovania parkovacej politiky v BA a jej mestských častí a to vypracovanie koncepcie techn. zariad. – posúdenie nákladovej a výnosovej stránky v rozsahu 923 hodín (65 eur/hod.)“ za cenu 71 994 eur s DPH*“. Dodacia lehota bola dohodnutá na 30.9.2016.

Spoločnosť Deloitte predložila v júli 2016 hlavnému mestu „*Ponuku poradenských služieb – Audit fungovania parkovacej politiky v Bratislave a jej mestských častiach. Ponúkaný projekt spoločnosti Deloitte reaguje na aktuálnu situáciu a podporuje magistrát v zavedení systému plateného parkovania. Magistrát niekoľko rokov pripravuje systém plateného parkovania (ďalej len „SPP“) v centre a priľahlých mestských častiach. Do dnešného dňa sa pripravilo a schválilo niekoľko koncepčných materiálov (Dopravná politika parkovania, Územný generel dopravy) a súčasné vedenie magistrátu má ambíciu spustiť systém v pilotnom režime (t.j. vo vybraných mestských častiach) v prvej polovici roka 2017.*

Cenová ponuka:

Sadzba je vo výške 65 eur/hodina poradenských služieb v zmysle platnej zmluvy.

Časť A: časová náročnosť Projektu v rámci rozsahu zadania 1-3 predstavuje 923 hodín.

Celková cena projektu: 59 995 eur bez DPH

Časť B: časová náročnosť Projektu v rámci rozsahu zadania 4-6 predstavuje 383 hodín

Celková cena projektu: 24 895 eur bez DPH

Projekt bol rozčlenený do dvoch častí a to z dôvodu, že hlavné mesto vyhotovilo dve objednávky s rovnakým dátumom (21.7.2016). V ponuke od Deloitte je uvedené: „*Jednotlivé časti zadania nie sú vzájomne podmienené a objednaním jednej časti zadania sa Magistrát hl. mesta SR Bratislava nezaväzuje k objednaníu druhej.*“

Objednávku vyhotovila vedúca odd. účtovníctva kontroingu, schválil a podpísal primátor. Potvrdenie prijatia objednávky z 4.8.2016 ako aj akceptáciu priložených Obchodných podmienok spoločnosti Deloitte Audit s.r.o., ZFK vykonal a podpísal vedúci oddelenia VO, zamestnanec oddelenia rozpočtu a kontroingu, vedúca oddelenia účtovníctva a pohľadávok a primátor.

Faktúra z 9.12.2016 - č.SK101-23738 - doručená na magistrát 12.12.2016 podacie číslo 4170633 – cit. „*V súlade s Rámcovou dohodou o poskytnutí auditorských služieb č. FIN/14/025 zo dňa 20.2.2015 uzatvorenou medzi Deloitte Audit s.r.o. s Hlavným mestom SR Bratislavy a objednávky č. OTS1601777 zo dňa 21.7.2016 si Vám dovoľujeme fakturovať poskytnutie služieb v oblasti „auditu fungovania parkovacej politiky BA a jej mestských častiach, a to vypracovanie koncepcie techn. zariadenia – posúdenie nákladovej a výnosovej stránky. Cena za služby 71 994,00 eur bez DPH*“. Fakturovaná cena: 86 392,80 eur s DPH

Faktúru z 14.12.2016 - č.SK101-23765 prevzala osobne 22.12.2016 vedúca odd. stratégie a projektov a nezaregistrovala faktúru v podateľni. Porušila čl. 3 ods.3.1 Rozhodnutie primátora č. 26/2015. Všetky externé doklady sa musia evidovať v podateľni hlavného mesta v systéme IS GINIS na správu registratúry na ďalšie spracovanie. cit. „*V súlade s Rámcovou dohodou o poskytnutí auditorských služieb č. FIN/14/025 zo dňa 20.2.2015 uzatvorenou medzi Deloitte Audit s.r.o. s Hlavným mestom SR Bratislavy a objednávky č. OTS1601777 zo dňa 21.7.2016 si Vám dovoľujeme fakturovať poskytnutie služieb v oblasti „auditu fungovania parkovacej politiky BA a jej mestských častiach, a to vypracovanie koncepcie techn. zariadenia – posúdenie nákladovej a výnosovej stránky*“ Cena za služby 59 995,00 eur bez DPH.

Fakturovaná cena: 71 994 Eur s DPH (uhradená v deň doručenia 22.12.2016).

Text faktúry súhlasí s textom objednávky. Aj pri tejto hodnotenej objednávke si kontrola overovala súlad nasledovnej časti objednávky: „*vypracovanie koncepcie techn. zariadenia*“, kde úlohou koncepcie je predovšetkým riešiť, a nie overovať a skúmať – čo je však práve náplňou auditu. Časť objednávky je o vypracovaní (teda navrhovaní) budúceho riešenia. Tie môžu vyplývať z auditu, teda súvisieť s ním, ale nie sú

ani poradenstvom ani auditom v širšom slova zmysle (hlavný predmet zákazky – Audítorské služby), a súčasne sa javia byť nad rámec bodu 1.6. rámcovej dohody, kde sa uvádza: „Audítor poskytne objednávateľovi a vybraným mestským spoločnostiam konzultačné a poradenské služby z oblasti auditu, účtovníctva a daní na základe písomnej objednávky zo strany mesta (ďalej len „písomná požiadavka klienta“), pod čo je ťažko subsumovať cit. „*vypracovanie koncepcie techn. zariadenia*“

Kontroly boli dodané dve rôzne faktúry na ten istý predmet dodávky a tie sú aj vyššie popísané. Počas výkonu kontroly bolo vysvetlené, že faktúra č. SK101-33738 bola reklamovaná vedúcou oddelenia stratégie a projektov z dôvodu nesprávne určeného základu dane zo strany Deloitte, čo nebolo súladné s objednávkou a následne faktúru č. SK101-23765 prevzala osobne 22.12.2016 od spoločnosti Deloitte a odovzdala finančnej sekcii na ďalšie spracovanie.

Kontrolný orgán konštatuje, že len časť objednávky poradenských služieb – Audit fungovania parkovacej politiky v Bratislave a jej mestských častiach je v súlade s predmetom vysúťaženej rámcovej dohody.

8. Objednávka z 21.7.2016 číslo: OTS1601778 – cit. „*Objednávame u Vás v zmysle schválenej cenovej ponuky audit fungovania parkovacej politiky v BA a jej mestských častí – posúdenie legislatívnych aspektov, podklady pre verejné obstarávanie CPRS – návrh komunikačnej stratégie v rozsahu 383 hodín (65 eur/hod.)“ za cenu celkom s DPH 29 874 eur*“. Dodacia lehota bola dohodnutá na 30.9.2016. Objednávku vyhotovila 21.7.2016 vedúca oddelenia účtovníctva a pohľadávok, dňa 26.7.2016 schválil a podpísal riaditeľ magistrátu. Objednávku prevzal dňa 3.8.2016 osobne zamestnanec spoločnosti Deloitte. ZFK k objednávke vykonali a podpísali vedúci oddelenia VO, zamestnanec oddelenia rozpočtu a kontroingu, vedúca oddelenia účtovníctva a pohľadávok a riaditeľ magistrátu.

Akceptačný protokol k výstupu projektu cit. „Audit fungovania parkovacej politiky v Bratislave a jej mestských častiach“ podpísala za hlavné mesto 9.12.2016 vedúca oddelenia stratégie a projektov. Schválený dokument „Audit fungovania parkovacej politiky v Bratislave a jej mestských častiach“ obsahuje časti:

Východisková situácia

Návrh procesného modelu

Technická špecifikácia

Ekonomický model

Posúdenie ekonomických aspektov

Verejné obstarávanie

Komunikačná stratégia

Integrácia parkovania na Smart City stratégiu“.

Faktúra č. SK 101-23744 zo dňa 9.12.2016 - doručená na magistrát 12.12.2016 podacie číslo: 417061 – cit. „*V súlade s Rámcovou dohodou o poskytnutí audítorských služieb č. FIN/14/025 zo dňa 20.2.2015 uzatvorenou medzi Deloitte Audit s.r.o. s Hlavným mestom SR Bratislavy a objednávky č. OTS1601778 zo dňa 21.7.2016 si Vám dovoľujeme fakturovať poskytnutie služieb v oblasti „auditu fungovania parkovacej politiky BA a jej mestských častiach – posúdenie legislatívnych aspektov, podklady pre verejné obstarávanie CPRS- návrh komunikačnej stratégie*“. Cena za služby 29 874,00 eur bez DPH. Fakturovaná cena: 35 848 eur s DPH (nebola uhradená, lebo jej procesovanie bolo zastavené v rámci ZFK)

Faktúra č. SK101-23766 zo dňa 14.12.2016 – prevzala osobne 22.12.2016 vedúca odd. stratégie a projektov – cit. „*V súlade s Rámcovou dohodou o poskytnutí audítorských služieb č. FIN/14/025 zo dňa 20.2.2015 uzatvorenou medzi Deloitte Audit s.r.o. s Hlavným mestom SR Bratislavy a objednávky č. OTS1601778 zo dňa 21.7.2016 si Vám dovoľujeme fakturovať poskytnutie služieb v oblasti a auditu fungovania parkovacej politiky BA a jej mestských častiach – posúdenie legislatívnych aspektov, podklady pre verejné obstarávanie CPRS- návrh komunikačnej stratégie*“. Cena za služby 24 895,00 eur bez DPH. Opravená faktúra nebola

registrovaná v podateľni. Fakturovaná cena: 29 874 eur s DPH (uhradená 22.12.2016).

Kontrola boli dodané dve faktúry, počas výkonu kontroly bolo vysvetlené, že faktúra č. č.SK101-23744 bola reklamovaná vedúcou oddelenia stratégie a projektov z dôvodu nesprávne určeného základu dane, čo nebolo súladné s objednávkou a následne faktúru č. SK101-23766 prevzala osobne 22.12.2016 od spoločnosti Deloitte a v ten deň bola faktúra aj uhradená.

Stanovisko kontrolného orgánu je obdobné ako v bode 7.

Námietka č. 3:

Vysvetlenie a argumentácia HM BA k vyššie uvedenému zhodnoteniu bodu č. 7 a bodu č. 8:

Schvaľovanie postupu k tvorbe parkovacej politiky na úrovni mesta prešlo všetkými orgánmi mesta: vedenie (PPP), komisie, mestská rada (MsR) a mestské zastupiteľstvo (MsZ). Materiál „Návrh VZN o dočasnom parkovaní“ bol prerokovaný a schválený v Mestskej rade 24.11.2016. Následne bol materiál predložený do Mestského zastupiteľstva, bol prerokovaný a schválený na MsZ 8.12.2016. „Návrh VZN o dočasnom parkovaní“ obsahoval aj „Informáciu o príprave parkovacej politiky na území hlavného mesta SR Bratislavy“, ktorú MsZ zobralo na vedomie.

Na základe vyššie uvedeného materiál „parkovacia politika“ bol schvaľovaný všetkými úrovňami HM BA. Súčasťou materiálu bol aj proces a obsah auditu, poradenstva a prípravy parkovacej politiky, pričom materiál bol aj verejne dostupný a schválený MsZ. Dá sa preto zhodnotiť, že išlo o transparentný proces. V prípade zistených pochybení tak mohlo byť pozastavené plnenie parkovacej politiky už v priebehu celkového procesu, čo sa však nestalo.

Predmetom objednávok na audity bolo komplexné posúdenie súčasného nastavenia parkovacej politiky v meste. **V rámci auditu poskytlo mesto spoločnosti Deloitte na posúdenie všetku dostupnú dokumentáciu vrátane Všeobecného záväzného nariadenia “o dočasnom parkovaní”, Štatútu hl.mesta SR Bratislavy, Parkovacej politiky hl.mesta SR Bratislavy, Dopravnej politiky parkovania hl.mesta SR Bratislavy, Územného generelu dopravy hl.mesta SR Bratislavy, podkladov ku komunikačnej stratégii (dopravná politika parkovania, stanoviská mesta k politike parkovania, prezentácia mesta k parkovacej politike - verejná prezentácia pre občanov 14.11.2016 a na raňajky s novinármi, wordovská prezentácia vypracovaná a odprezentovaná na Komisii dopravy a Finančnej komisii a poslaneckých kluboch zo 17.10.2016, súčasťou ktorej je informácia o verejnom obstarávaní a komunikačnej stratégii) a pod.**

Všetky poskytnuté informácie a dokumenty boli revidované v zmysle najlepších skúseností, formalizované do jedného uceleného dokumentu. V tomto kontexte bola vytvorená aj pracovná skupina pozostávajúca z pracovníkov magistrátu, ako aj spoločnosti Deloitte, úlohou ktorej bolo rozpracovať informácie obsiahnuté v poskytnutých východiskových dokumentoch do rámcovej špecifikácie požiadaviek, či už z pohľadu organizačno-procesného, technického, finančno-ekonomického a pod. Poradenstvo pri verejnom obstarávaní je parciálna časť celkového auditu a poradenstva. Finálne podklady pre verejné obstarávanie boli spracované magistrátom a odbornými zamestnancami. Na základe objednávky spoločnosť Deloitte posudzovala a analyzovala parciálne vstupné podklady potrebné pre celkové zadanie verejného obstarávania. V kontexte výslednej špecifikácie požiadaviek **bolo napríklad potrebné určiť aj finančné a kvalitatívne kritéria a spôsob ich hodnotenia pre účely budúceho verejného obstarávania a to s ohľadom na verifikovanie finančných možností mesta.**

Keďže kľúčovým faktorom úspechu zavádzania parkovacej politiky je aj jeho efektívna komunikácia smerom na obyvateľov ako aj návštevníkov mesta, **súčasťou auditu bola aj minoritná časť zákazky, resp. objednávky na audit návrhu komunikačnej stratégie v zmysle verifikovanie, posúdenie a zhodnotenie podkladov pre informačnú kampaň, ktoré boli poskytnuté zo strany pracovnej skupiny. Resp. bolo to zadanie ako posúdenie všetkých štandardne využívaných komunikačných postupov a kanálov hlavného mesta, aby celok auditu bol komunikovateľný a dostatočne interpretačný, pričom v rámci výstupnej auditnej správy boli odporúčané tie komunikačné kanály a postupy, ktoré je vhodné využiť pri komunikácii zavádzania parkovacej politiky vrátane vyčíslenia finančnej potreby na jej realizáciu.**

Na základe vyššie uvedeného a totožné ako v bode 6 tejto správy, je podľa názoru HM BA a názoru Deloitte celkové zadanie objednávky č. OTS1601777 a objednávky č. OTS1601778 v súlade s platnou zmluvou.

9. Objednávka z 22.11.2016 číslo: OTS1602749 – cit. „*Vypracovanie analýzy 1. alternatívy dobrovoľnej likvidácie spoločnosti Halbart-Slovakia a vyčíslenie daňových dopadov v rozsahu 20 hodín*“ suma 2 964 eur s DPH“. Dodacia lehota bola dohodnutá 22.11.2016. Objednávku schválil a podpísal dňa 14.12.2016 riaditeľ sekcie financií. ZFK k objednávke za VO nepodpísal ved. odd. VO.

Faktúra č. SK101-23812 zo dňa 15.12.2016 - cit. „*Fakturujeme Vám poradenské služby: Stanovisko Analýza*

možnosti likvidácie spoločnosti Halbart-Slovakia a vyčíslenie daňových dopadov“. Fakturovaná cena: 2 964 eur s DPH (uhradená 22.12. 2016)

Objednávka je v súlade s tromi zo štyroch Doplňujúcich predmetov verejného obstarávania, konkrétne „Účtovnícke, auditorské a finančné služby“, „Daňové poradenstvo“ a „Finančné služby“. Objednávka bola objednaná v súlade s bodom 1.6. Rámcovej dohody.

10. Objednávka z 13.12.2016 číslo: OTS1602886 – cit. *“Objednávame si u Vás na základe zmluvy č. 14/025 poradenské služby v oblasti auditu a technickej asistencie pri tvorbe koncepcie verejného osvetlenia v nadväznosti na budúce zefektívnenie celkového prevádzkového modelu verejného osvetlenia a asistencie pri príprave funkčnej a technickej špecifikácie, klasifikácia komunikácií, tvorbe ekonomického modelu a podpore pre VO podľa predloženej a akceptovanej ponuky. V sume celkom 149 760 eur s DPH“.*

Na objednávke je uvedená dodacia lehota rok 2017. Podľa harmonogramu od spoločnosti Deloitte (súčasť ponuky) je trvanie projektových prác odhadované na 9 mesiacov. Objednávku vyhotovila 13.12.2016 vedúca oddelenia účtovníctva a pohľadávok, schválil a podpísal primátor 21.12.2016, teda termínom plnenia by mal byť september 2017. ZFK k objednávke vykonali a podpísali za VO zamestnanec oddelenia VO, vedúca oddelenia účtovníctva a pohľadávok, riaditeľ sekcie financií a primátor.

Text objednávky je kumulovaný prakticky do jediného zloženého súvetia a má náročný odborný obsah. Aby mohla kontrola zhodnotiť súlad objednávky s rámcovou zmluvou, musela sa kontrola plne opierať o ponuku spoločnosti Deloitte, ktorá bola formulovaná podrobnejšie a preto zrozumiteľnejšie. Z uvedeného dôvodu prezentujeme takmer celý obsah ponuky spoločnosti Deloitte z decembra 2016, cit. *„Poradenské služby v oblasti auditu a technickej asistencie pri tvorbe koncepcie verejného osvetlenia.....predkladáme Vám ponuku našich poradenských služieb, ktorá je vypracovaná s ohľadom na špecifiká zadania v oblasti auditu a technickej asistencie pri tvorbe koncepcie verejného osvetlenia, pričom obsahuje definíciu nášho prístupu k požiadavkám magistrátu. Sme pripravení s Vami spolupracovať na tomto dôležitom projekte na všetkých jeho úrovniach a vo všetkých častiach jeho realizácie. Ponúkame Vám tím skúsených profesionálov, ktorí pokryjú všetky Vaše potreby pre úspešné vykonanie projektu. Pri realizácii projektu pre Vás budeme používať štandardizované metodiky a nástroje pre úspešné splnenie stanovených míľnikov, cieľov a vypracovanie požadovaných výstupov“.*

Za Deloitte podpísali p. Zuzana Letková a p. Ivan Lužica.

Súčasťou tohto dokumentu je, cit. *„Východisková situácia - spoločnosť Deloitte bola oslovená magistrátom za účelom poskytnutia poradenských služieb v oblasti asistencie pri tvorbe koncepcie verejného osvetlenia v nadväznosti na budúce zefektívnenie celkového prevádzkového modelu riadenia mestského osvetlenia. Magistrát zabezpečuje službu verejného osvetlenia verejných priestranstiev a komunikácií prostredníctvom externého prevádzkovateľa, ktorého úlohou je dodávka komplexnej služby verejného osvetlenia, zahrňajúcej starostlivosť o majetok počas trvania celého životného cyklu (nákup, prevádzka, údržba, obnova, vyradenie)“.*
„So súčasným prevádzkovateľom bola dňa 8.11.1996 uzatvorená dlhodobá „Zmluva o prevádzkovaní verejného osvetlenia v Bratislave“ na obdobie 20 rokov. Z dôvodu blížiaceho sa ukončenia platnosti zmluvy potrebuje magistrát zadefinovať novú koncepciu verejného osvetlenia vrátane zadefinovania funkčných a kvalitatívnych požiadaviek, ako aj stanovenia rozsahu vykonávanej služby a následne zabezpečiť výberové konanie na nového prevádzkovateľa verejného osvetlenia“.

V ďalšom je dokument rozčlenený na, cit.:

„Cieľ projektu - Primárnym cieľom projektu je poskytnúť magistrátu podporu pri tvorbe koncepcie budúceho rozvoja verejného osvetlenia v hlavnom meste. Súčasťou projektu budú aktivity týkajúce sa definície funkčných, technických a kvalitatívnych požiadaviek, ktoré sa stanú súčasťou dokumentácie a stanovenia podmienok k verejnému obstarávaniu na nového prevádzkovateľa, klasifikácia komunikácií a objektov, ktoré budú predmetom poskytovanej služby verejného osvetlenia ako aj tvorba finančného modelu reflektujúceho budúce náklady a výnosy spojené s prevádzkou verejného osvetlenia.

Projektové práce - Súčasťou projektových prác bude, v súlade s plnením cieľov projektu, odborná asistencia pri príprave funkčnej a technickej špecifikácie, klasifikácia komunikácií, tvorba ekonomického modelu, ako aj podpora verejného obstarávania.

Časový harmonogram - Trvanie projektových prác odhaduje spoločnosť Deloitte na 9 mesiacov s následnou rámcovou podporou počas finalizácie verejného obstarávania v mesiacoch september a október 2017 za predpokladu zabezpečenia plnej súčinnosti zo strany magistrátu a dostupnosti požadovanej dokumentácie.

Cenová ponuka - Cena za dodanie služieb v rámci predmetného projektu je vypočítaná na základe sadzby vo výške 65 eur za hodinu poradenských prác v zmysle platnej zmluvy medzi hlavným mestom a spoločnosťou Deloitte. Cena je konečná, zahŕňa všetky náklady spoločnosti Deloitte súvisiace s realizáciou projektu vrátane nasadenia tímu skúsených odborníkov a zabezpečenia priamej kontroly kvality zo strany vedúcich partnerov spoločnosti Deloitte.

Časová náročnosť projektu: 1 920 hodín

Celková cena projektu: 124 800 eur bez DPH“.

Pri zhodnotení tejto objednávky kontrola konštatuje čiastočný nesúlad s predmetom Rámcovej dohody. Dôvodom pre toto konštatovanie je posudzovanie pojmov ako: „*technickej asistencie pri tvorbe koncepcie verejného osvetlenia*“ v ďalšom „*poskytnúť magistrátu podporu*“, „*projektových prác*“, „*tvorba ekonomického modelu*“ a „*podpora verejného obstarávania*“.

U vyššie uvedených odborných pojmov je prakticky nemožné zaradiť ich v súlade s ktorýmkoľvek zo štyroch Doplňujúcich predmetov verejného obstarávania, audit však je plne v súlade s Hlavným predmetom verejného obstarávania. Objednávka bola objednaná v súlade s bodom 1.6. Rámcovej dohody ako poradenstvo v súvislosti s auditom, ktorý bol prezentovaný v obsažnom materiáli na webovom sídle mesta. Medzi problematické môže napr. patriť vyššie uvedená časť „Cieľ projektu“, kde sa uvádza „poskytnúť magistrátu podporu“. Poskytovanie podpory je ťažko subsumovať pod pojem audit a kontrolný orgán ho nevníma ako poradenstvo alebo konzultáciu. Kontrola však nevie určiť rozsah takejto podpory, resp. či vôbec bola poskytnutá. Materiál Deloitte o osvetlení má temer 260 strán.

Kontrola neakceptuje poradenstvo pri verejnom obstarávaní, ktoré je poradenstvom nad rámec bodu 1.6. Rámcovej dohody a súčasne aj nad rámec Hlavného predmetu obstarávania a Doplňujúcich predmetov obstarávania. Záverom kontrola konštatuje, že mesto akceptovalo konkrétnu ponuku Deloitte, ktorá takúto službu ponúkala, a reagovalo na ňu objednávkou. Podľa názoru kontroly chyba vznikla u kompetentného pracovníka OVO, ktorý konštatoval existenciu Rámcovej dohody a preto potvrdil súlad s obstarávaním.

.Námietka č. 4:

Vysvetlenie a argumentácia HM BA k vyššie uvedenému zhodnoteniu bodu č. 10

Technická asistencia, podpora, projektové práce a poradenstvo pri verejnom obstarávaní sú parciálne a vzájomné súvisiace časti celkového auditu a poradenstva, bez ktorých by nebol zabezpečený efektívne celkový výsledok a výstup auditu a poradenstva. Konkrétnym príkladom je, že vo verejnom obstarávaní je potrebné určiť celkovú predpokladanú hodnotu zákazky a vyhodnotiť finančné možnosti obstarávateľa a jeho dopady na rozpočet. V danom prípade pre verejné osvetlenie to predstavuje komplikovaný finančný model, na základe ktorého bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky spoločne s finančným vyčíslením nárokov vyplývajúcich z technických, projekčných a ostatných nárokov. Súvislosťou s poradenstvom pri verejnom obstarávaní v tomto prípade bolo aj posúdenie daňových dopadov a možností, z čoho vzišlo odporúčanie pre verejné obstarávanie. V inom prípade, by predpokladaná hodnota zákazky bola ešte vyššia. Okrem toho súčasťou podpory pri verejnom obstarávaní zo strany spoločnosti Deloitte je aj podpora pri vysvetľovaní technickej a finančnej časti podkladov verejného obstarávania v prípade, že zo strany uchádzačov je predložená otázka na túto časť dokumentácie k verejnému obstarávaniu. Finálne a celkové podklady pre verejné obstarávanie boli spracované magistrátom a odbornými zamestnancami magistrátu.

Aj v tomto prípade, resp. totožné ako v bode 6, 7 a 8 tejto správy, je podľa názoru HM BA a názoru Deloitte celkové zadanie objednávky č. [OTS1602886](#) v súlade s platnou zmluvou.

4.2 Záver k námietkam a vysvetleniam

Kontrola po vznesení námietok plne akceptuje a víta vysvetlenie pojmu audit zo strany Deloitte (v bode 6), najmä že ide o cit. „*overenie súladu alebo správnosti, resp. systematickú kontrolu alebo posúdenie predmetu auditu voči vopred definovaným kritériám alebo požiadavkám, napr. zákonu, zmluve...*“. Kontrola rozumie a chápe ďalšie vysvetlenia, k čomu dodáva, že od počiatku vníma Hlavný predmet obstarávania – audit – v maximálne možnej šírke slova a preto vysvetleniami Deloitte sa rozmer posudzovania výraznejšie neposunul.

Zmenil sa však vzhľadom na námietky a ďalšie konzultácie s odborníkmi na VO pohľad kontroly z dôvodu akceptácie určitej nevyhnutnej komplexity dodanej služby.

Kontrola po vznesení námietok pripúšťa (aj po ďalších konzultáciách s odborníkmi v oblasti obstarávania a s ÚVO) určitý „primeraný“ priestor aj pre formulovanie záverov alebo odpovedí na otázky, ktoré majú napr. charakter právnych konzultácií a neboli priamo predmetom VO a nie sú ani priamo definované v rámcovej dohode. Kontrola však nemá nástroje a ani oporu v zákone, aby určila „primeraný“ pomer napr. medzi právnou a ekonomickou časťou služby. (Toto konštatovanie sa týka napríklad bodov 5 a 8.)

Kontrola k bodu 7 dodáva, že po obdržaných námietkach a vysvetleniach akceptuje aj záverečnú časť objednávky s textom cit. „, posúdenie nákladovej a výnosovej stránky...“

V bode 8 v závere námietok magistrát namieta neakceptáciu komunikačnej stratégie ako základnej súčasti auditu, nakoľko Deloitte analyzoval, overoval podklady a informácie obdržané od pracovnej skupiny, čo však nebolo zo strany kontroly overované. V širšom zmysle vnímania auditu by to však bolo akceptovateľné. Kontrola nemá kapacitné ani odborné možnosti tak podrobného posudzovania.

K bodu 10 kontrola na základe posúdenia námietok konštatovala, že vzhľadom na aplikačnú prax VO (po konzultácii s ÚVO) pripúšťa použitie niektorých odborných činností ako súčasť dodanej služby aj nad rámec predmetu rámcovej dohody. Je to opäť v súlade s princípom komplexity, samozrejme je to akceptovateľné len v primeranej miere nevyhnutnej k dosiahnutiu komplexného spracovania v rámci doplnenia podstatnej časti služby dodanej v súlade s rámcovou dohodou. Toto konštatovanie sa týka okrem bodu 10 aj niekoľkých ďalších, vyššie uvedených, bodov tejto správy.

Záverečné doporučenie kontroly:

Kontrola doporučuje vyhýbať sa zadávaniu objednávok služby, ktorá by mohla byť posudzovaná ako časť objednávky v nesúlade s vysúťaženou rámcovou dohodou. Kontrola doporučuje pokračovať v spolupráci so spoločnosťou Deloitte na základe objednávok len v zmysle úloh súvisiacich s auditom, najmä so štatutárnym auditom, finančným, účtovným a daňovým poradenstvom.

Termín: momentom akceptovania doporučenia

Zodpovedný: riaditeľ sekcie financií

Správa č. 11/2017	
5 Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola účinnosti opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ „Stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol“.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava
Poverenie	č. 11/2017 zo dňa 14.8.2017
Počet členov kontrolnej skupiny	4
Čas výkonu kontroly	Od 14.8.2017 do 14.9. 2017
Kontrolované obdobie	
Plán kontrolnej činnosti	uznesenie MsZ hl. m. SR Bratislavy č. 839/2017 časť B bod 2 zo dňa 24.5.2017

Na základe uznesenia MsZ hl. m. SR Bratislavy č. 839/2017 časť B bod 2 zo dňa 24.5.2017 a poverenia na výkon kontroly č. 11/2017 zo dňa 14.8.2017 vykonali zamestnanci útvaru mestského kontrolóra kontrolu účinnosti opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ „Stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol“, vykonanou v období od 26.8.2016 do 8.12.2016. Kontrolovaným obdobím bol rok 2015. Z kontroly bol vypracovaný dňa 13.12.2016 Protokol o výsledku kontroly, s ktorým bol oboznámený primátor hlavného mesta.

1/ Ku kontrolným zisteniam mesto prijalo opatrenia, ktoré boli listom MAGSSF2017/35225/15869 zo dňa 24.1.2017 predložené NKÚ.

2/ V liste č. Z-001105/2017/1080/HVB zo dňa 7.2.2017 NKÚ skonštatovalo, že predložené opatrenia nezabezpečujú všetky zistené nedostatky a požiadalo o ich doplnenie v termíne do 15.2.2017.

3/Listom č. MAGSSF2017/36879/34893 zo dňa 14.2.2017 boli hlavným mestom zaslané doplňujúce opatrenia.

4/ Následne v termínoch od 4.5.2017 do 24.5.2017 prebiehala medzi hlavným mestom a NKÚ mailová komunikácia, predmetom ktorej bolo zaslanie dokladov preukazujúcich plnenie jednotlivých opatrení, napr.: prezenčná listina zo školenia ved. oddelení a riaditeľov sekcií k postupom zadávania požiadaviek pre vyhlásenie verejného obstarávania, účtovná závierka, uskutočnené školenia a adaptačné kurzy spolu s podpismi účastníkov, inventarizačný zápis, doklad o vytvorení rezervy a pod. Požadované podklady k vyhodnoteniu plnenia opatrení boli NKÚ zaslané.

5.1 Kontrola prijatých opatrení

Plnenie prijatých opatrení bolo prezentované na zasadnutí MsZ hl. m. SR Bratislavy dňa 30.3.2017.

Opatrenie č. 1

HM SR BA každoročne zabezpečí dodržiavanie ustanovenia § 12 ods. 4 písm. a/ zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení formou importu schváleného rozpočtu na príslušný rozpočtový rok a rozpočty na nasledujúce roky viacročného rozpočtu najneskôr do 20 kalendárnych dní odo dňa schválenia rozpočtu orgánom obce prostredníctvom rozpočtového informačného systému pre samosprávu RIS.SAM.

Termín: každoročne

Zodpovednosť: sekcia financií – vedúci odd. rozpočtu

Plnenie opatrenia: Rozpočet hl. m. SR Bratislavy na roky 2016 – 2018 bol schválený uzn. MsZ č. 346/2015 dňa 10.12.2015. Povinnosťou obce je v zmysle ust. § 12 ods. 4, pís. a/ zákona č. 583/2004 Z. z. poskytnúť

údaje schváleného rozpočtu nasledovne:

na úrovni hlavnej kategórie EKO najneskôr do 10.1.2016 – rozpočet za hl. m. bol do RIS.SAM naimportovaný 18.12.2015, schválený rozpočet do 31.1.2016 – rozpočet za mesto bol do RIS.SAM naimportovaný v dňoch 28. – 29.1.2016.

Rozpočet na roky 2017 – 2019 bol schválený uzn. MsZ č. 684/2016 zo dňa 7.12.-8.12.2016. Povinnosťou obce v zmysle vyššie uvedeného je poskytnúť údaje rozpočtu na úrovni hlavnej kategórie EKO najneskôr do 10.1.2017 - rozpočet bol za hl. mesto naimportovaný do RIS.SAM 21.12.2016. Rozpočet za hl. m. bol do RIS.SAM naimportovaný dňa 27.1.2017. Uvedené doklady boli kontrole predložené. Opatrenie bolo splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ

Opatrenie č. 2

HM SR BA bude uvádzať informácie v súlade s opatrením do systému RIS.SAM vo výkaze FIN 6-04 o predkladaní informácií z účtovníctva pravidelne poverenou osobou z oddelenia účtovníctva a pohľadávok.

Termín: každoročne

Zodpovednosť: sekcia financií – ved. odd. účtovníctva a pohľadávok

Plnenie opatrenia: Oddelenie účtovníctva a pohľadávok uviedlo výšku záväzkov vo výkaze č. FIN 6 – 04 k 31.12.2016 vo výške 153 808 066,28 eur, z toho po splatnosti 0, ktorý bol uložený do RIS.SAMU. Opatrenie bolo splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ

Opatrenie č. 3

Odborné útvary HM SR BA pripraví návrh na ďalší postup poskytovania finančných prostriedkov mnohohodným rodinám v súlade s platnými zákonmi SR. Správu o plnení opatrení predloží HM SR BA pre NKÚ v termíne na predloženie správy o plnení.

Termín: 30.4.2017

Zodpovednosť: sekcia soc. vecí, kultúry, školstva a športu – riaditeľ sekcie

Plnenie opatrenia: Odborným útvarom magistrátu boli vypracované nové Zásady, podľa ktorých poskytovanie finančného príspevku odvodzujeme od pôsobnosti obce podľa § 4 ods. 3, písm. h/ zákona o obecnom zriadení, ktorou obec vytvára podmienky na vzdelávanie, kultúru, osvetovú činnosť a pod. Uvedeným sa explikoval charakter Zásad poskytovania finančného príspevku. Zásady boli prerokované na pokračujúcom zasadnutí MsZ dňa 24.5.2017 a schválené uznesením č. 838/2017. Opatrenie bolo splnené.

Opatrenie č. 4

HM SR BA zabezpečí dôslednú kontrolu súladu zmlúv zodpovednými zamestnancami, ktoré budú výsledkom verejného obstarávania s ponukou úspešného uchádzača, resp. s ponukou úspešných uchádzačov.

Termín: ihneď a trvalo

Zodpovednosť: odd. verejného obstarávania – vedúci odd.

Opatrenie č. 5

HM SR BA vykoná inventarizáciu zverejnených dokumentov a doplnenie identifikovaných absentujúcich a zverejňovacích povinností v súlade s aktuálne účinným zákonom o verejnom obstarávaní, aktuálnym v čase zadania príslušnej zákazky.

Termín: 28.2.2017

Zodpovednosť: odd. verejného obstarávania – vedúci odd.

Opatrenie č. 6

HM SR BA zabezpečí systémové kontinuálne overovanie plnenia informačných a zverejňovacích povinností zodpovednými zamestnancami oddelenia verejného obstarávania.

Termín: trvalo

Zodpovednosť: odd. verejného obstarávania – vedúci odd.

Plnenie opatrení č. 4,5,6: Oddelenie verejného obstarávania prijalo k zisteniam uvedeným v Protokole NKÚ súbor opatrení, ktorý eliminuje zistené nedostatky v rámci procesu verejného obstarávania napr.: Príprava Dodatku č. 1 k Smernici č. 1/2016 o verejnom obstarávaní a zadávaní zákaziek, súbor školení a preškoľovania samostatných odborných referentov odd. verejného obstarávania, školenie zamestnancov hl. m., oboznámenia sa s procesom verejného obstarávania v rámci adaptačného školenia pre nových zamestnancov, dôslednú kontrolu zmlúv zodpovednými zamestnancami s cieľom zabezpečiť kontrolu súladu zmlúv s ponukou úspešného uchádzača a pod. Inventarizácia zverejnených dokumentov a doplnenie absentujúcich a

zverejňovacích povinností bola vykonaná v stanovenom termíne v súlade so zákonom. Opatrenia boli splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ.

Opatrenie č. 7

HM SR BA upozorní na porade zodpovedných zamestnancov na dôsledné dodržiavanie zmluvných podmienok v nadväznosti na poskytovanie preddavkov. Zápisnicu z porady predloží HM SR pre NKÚ v termíne na predloženie správy o plnení opatrení.

Termín: 28.2.2017 Zodpovednosť: sekcia soc. vecí, kultúry, školstva a športu – riaditeľ sekcie

Plnenie opatrenia: Hlavné mesto upozornilo na porade zodpovedných zamestnancov na dôsledné dodržiavanie zmluvných podmienok v nadväznosti na poskytovanie preddavkov. Podľa mailovej komunikácie medzi magistrátom a NKÚ zo dňa 24.5.2017 jednou zo zaslaných príloh bol aj záznam z porady zodpovedných zamestnancov s podpismi zúčastnených. Opatrenie bolo splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ.

Opatrenia pod č. 8

8A/ Zabezpečiť správnosť vykázania zostatkovej ceny podielových cenných papierov v poznámkach účtovnej závierky za rok 2016 v súlade s účtovníctvom a účtovnými výkazmi.

Termín: 31.3.2017 Zodpovednosť: sekcia financií - ved. odd. účtovníctva a pohľad.

Plnenie: Oddelenie účtovníctva a pohľadávok vykázalo zostatkovú hodnotu podielových cenných papierov v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2016 v súlade s účtovníctvom a účtovnými výkazmi. Opatrenie bolo splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ.

8B/ HM SR BA bude každoročne zabezpečovať účtovanie nákladov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia v zmysle zákona o účtovníctve.

Termín: trvalý Zodpovednosť: sekcia financií – ved. odd. účtovníctva a pohľad.

Plnenie: Oddelenie účtovníctva a pohľadávok za rok 2016 zabezpečilo účtovanie nákladov do obdobia, s ktorými vecne a časovo súvisia cez účet 326 za rok 2016. Opatrenie bolo splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ

8C/ HM SR BA každoročne zabezpečí kontrolnou činnosťou dodržiavanie ustanovení zákona o účtovníctve týkajúce sa ocenenia hodnoty majetku

Termín: trvalý Zodpovednosť: sekcia financií – riaditeľ sekcie a ved. odd. účtovníctva a pohľadávok

Plnenie: Oddelenie účtovníctva a pohľadávok vykonalo kontrolu dodržiavania ustanovení zákona o účtovníctve a na základe odborného posúdenia vykonalo ocenenie majetku opravnými položkami. Opatrenie bolo splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ.

8D/ HM SR BA vykoná opravu predpisu straty voči DPB v účtovníctve v zmysle listu MF SR k účtovaniu straty dcérskej spoločnosti a interných predpisov HM SR BA.

Termín: 30.6.2017 Zodpovednosť: sekcia financií – ved. odd. účtovníctva a pohľadávok

Plnenie: Nakoľko termín splatnosti opatrenia bol 30.6.2017, NKÚ bolo oznámené k 30.4.2017, že na plnení sa pracuje. Podľa mailu z oddelenia financií zaslaného dňa 31.8.2017 a následne 5.9.2017 táto časť opatrenia nie je splnená, nakoľko auditorská spoločnosť Deloitte má iný názor k účtovaniu straty a stretnutie v tejto veci sa uskutoční na úrovni riaditeľa sekcie v mesiaci september. V danej veci kontrola mailom požiadala kontrolovaný subjekt dňa 5.9.2017 o zaslanie preukázateľného dokladu – list, mail, resp. záznam z rokovania so spoločnosťou Deloitte. Kontrolovaný subjekt žiadnym z požadovaných dokumentov nedisponuje. Opatrenie nebolo splnené.

8E/ a/ HM SR BA na základe kontroly z NKÚ vytvorí rezervu na súdne spory, nevyfakturované dodávky a audit v súlade s § 14 ods. 1 platných postupov účtovania a v súlade s § 26 zákona o účtovníctve v platnom znení.

Termín: každoročne Zodpovednosť: odd. legislatívno právne a odd. účtovníctva a pohľadávok – ved. oddelení

Plnenie: Oddelenie účtovníctva a pohľadávok vytvorilo opravnú položku k súdnym sporom k 31.12.2016. Opatrenie bolo splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ.

8E/b/ HM SR BA vytvorí smernicu pre oblasť tvorby, použitia a rozpustenia rezerv v podmienkach hl. m. SR.
Termín: 30.6.2017 Zodpovednosť: sekcia financií – ved. odd. účtovníctva a pohľad.

Plnenie: Nakoľko termín plnenia opatrenia bol 30.6.2017, NKÚ bolo k 30.4.2017 oboznámené, že na plnení opatrenia sa pracuje. Podľa vyjadrenia ved. odd. účtovníctva a pohľadávok Smernica je pripravená. Z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti zodpovednej zamestnankyne zabezpečujúcej procesné úkony ešte toto opatrenie k 31.8.2017 nebolo splnené. Kontrola overila, že zamestnankyňa už pracuje, ale nezískala informáciu ako bola úloha splnená. Opatrenie nebolo splnené.

Plnenie celého opatrenia č. 8 kontrola hodnotí ako splnené čiastočne.

Opatrenie č. 9

HM SR BA zaradiť obstaranú investíciu do majetku na základe predloženia zákonom predpísaných dokumentov.

Termín: 30.6.2017

Zodpovednosť: sekcia financií – ved. odd. účtovníctva a pohľad.

Plnenie opatrenia: Nakoľko opatrenie bolo splatné 30.6.207, v rámci hodnotenia k 30.4.2017 bolo NKÚ oznámené, že oddelenie účtovníctva a pohľadávok na plnení opatrenia pracuje. Most Apollo bude zaradený do majetku k 31.8.2017. Podľa kontrole predložených dokladov Most Apollo bol zaradený do majetku mesta 7.9.2017. Opatrenie bolo splnené po stanovenom termíne.

Opatrenie č. 10

HM SR BA zabezpečí sledovanie dodržiavania dohodnutých zmluvných podmienok v platných nájomných zmluvách a dodatočne zabezpečí uplatnenie zmluvných nárokov voči spoločnosti MOCCABESS. Sekcia správy nehnuteľností požiada oddelenie informačných technológií o riešenie nastavenia informačného systému NORIS tak, aby k jednotlivým zmluvám bola doručovaná správa s upozornením, že nájomca má termín na splnenie dohodnutých zmluvných podmienok, napr.: na predloženie súpisu prostriedkov získaných z podnájmu /nájomca FC Petržalka akadémia/ na predloženie stavebného povolenia, kolaudačného rozhodnutia resp. upozornenie na iné dohodnuté termíny v zmluve.

Termín: 31.3.2017

Zodpovednosť: sekcia správy nehnuteľností – riaditeľ sekcie

Plnenie opatrenia: Listom zo dňa 5.9.2016 oddelenie nájomov a majetku predložilo oddeleniu legislatívno právneho podklady na vymáhanie pohľadávky od spol. MOCCABESS, s.r.o. na základe žiadosti zo dňa 18.8.2016. Dňa 12.1.2017 bol hl. mestu doručený list od spol. MOCCABESS zo dňa 15.12.2016, v ktorom spoločnosť žiadala o splácanie dlžného nájomného formou splátok vo výške 1 500,00 eur. Predmetná žiadosť bola dňa 21.1.2017 postúpená oddelením nájomov a majetku na vybavenie oddeleniu legislatívno právneho, ktoré s navrhnutou výškou splátok súhlasilo. Dňa 1.2.2017 požiadala mailom vedúca oddelenia nájomov majetku vedúceho oddelenia informačných technológií o súčinnosť pri nastavení IS NORIS tak, aby k jednotlivým zmluvám boli doručované správy v zmysle prijatého opatrenia. Podľa informácie vedúceho OIT zo dňa 14.9.2017 k uvedeným oblastiam nie je potrebná žiadna úprava IS NORIS. Bod 1 požiadavky vedúcej odd. nájomov majetku rieši ved. referátu mestského IS a sekcia financií priebežne, bod 2 je možné vykonať pomocou filtrov a reportov – zadanie rieši ved. referátu mestského IS a ved. odd. nájomov majetku a bod 3 - za týmto účelom máme nedávno obstaraný sw abrem monitoring, sledovanie je cez mail notifikácie a vyhodnotenie určenými pracovníkmi.

K tomuto opatreniu kontrolná skupina doporučuje, aby sa urýchlene začala využívať funkcionality IS NORIS podľa informácie ved. OIT. Opatrenie bolo splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ.

Opatrenie č. 11

Kontrolou bolo zistené nedodržanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite vykonávanom verejnou správou. Riaditeľ sekcie správy nehnuteľností oboznámil prítomných s interným riadiacim aktom, najmä Rozhodnutím primátora, ktorým sa vydáva Smernica č. 4 o zásadách vykonávania finančnej kontroly v podmienkach hl. m. SR Bratislavy a vyzval všetkých zúčastnených na: dôsledné

sledovanie dodržiavania dohodnutých zmluvných podmienok, dostatočné uplatňovanie zmluvných nárokov, zabezpečovanie dodržiavania ustanovení zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v súlade s internou smernicou o finančnej kontrole. Záverom boli zamestnanci upozorení, že v prípade ak budú zistené nedostatky bude vyodená zodpovednosť. Zároveň navrhol, že súčasťou pravidelných porád bude kontrola termínov dodržiavania interných predpisov.

Termín: trvalý

Zodpovednosť: sekcia správy nehnuteľností – riaditeľ sekcie

Plnenie: Na pravidelnej porade sekcie a oddelení súčasne prebieha aj kontrola termínov a všetky listiny podliehajúce finančnej kontrole sú na podpis štatutárovi hlavného mesta predkladané aj s dokladom o jej vykonaní. Zápis z porady bol kontrole predložený. Opatrenie bolo splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ.

Opatrenie č. 12

HM SR BA k tomuto bodu neprijalo opatrenie, nakoľko splnomocnenie MsZ zo dňa 10.12.2015, týkajúce sa zmeny rozpočtu nebolo potrebné realizovať. Pri zmenách rozpočtu postupuje hl. mesto podľa zákona a v súlade s uzneseniami MsZ.

Opatrenie č. 13

V zmysle protokolu NKÚ časť 3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov – poskytovanie preddavkov, bolo kontrolou zistené, že Zmluva s BID uzatvorená podľa § 566 a nasl. Obchodného zákonníka, bola zverejnená až po poskytnutí protistranou a k plneniu došlo bez právneho titulu.

Plnenie: Pre zamedzenie porušenia § 451, ods. 2 Obč. zákonníka bol v roku 2016 typ mandátnej zmluvy nahradený „Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov z rozpočtu HMBA“ v zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. Zmenou zmluvného vzťahu s BID bude zamedzená platba za konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme formou zálohových platieb za obdobie pred zverejnením zmluvy. Hlavné mesto poskytne spoločnosti dotáciu v zmysle zmluvy jednorazovo prevodom na účet prijímateľa do 15 pracovných dní odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy. Opatrenie bolo splnené, k 30.4.2017 zaslané NKÚ. V zmysle novej zmluvy bola jednorazovo na účet BID zaslaná dotácia dňa 6.6.2017.

Útvar mestského kontrolóra sa uvedenou problematikou bude zaoberať pri výkone samostatnej kontroly v BID.

Záverom kontrola uvádza, že mesto dňa 24.5.2017 zaslalo NKÚ doklady dokumentujúce splnenie opatrení v zmysle požiadavky.

Informáciu o plnení akceptovaných opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ Magistrátu hl. m. SR Bratislavy mestskému kontrolórovi v termíne do 30.10.2017. Riaditeľ magistrátu listom mestskému kontrolórovi oznámil, že k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení nepodáva námietky.

5.2 Návrh opatrení

1/ Informovať NKÚ o účtovaní straty voči DPB a.s, po rokovaní s audítorom Deloitte.

Termín: ihneď

Zodpovední: riaditeľ sekcie financií a ved. odd. účtovníctva a pohľadávok

2/ Zabezpečiť, aby v čo najkratšom termíne bola Smernica pre oblasť tvorby, použitia a rozpustenia rezerv v podmienkach hl. m. schválená a nadobudla platnosť a informovať o tom NKÚ.

Termín: ihneď

Zodpovedná: ved. odd. účtovníctva a pohľadávok

Správa č. 9/2017	
6 Základná umelecká škola Ľ. Rajtera - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola.	
Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola Ľudovíta Rajtera, Sklenárova č. 5, Bratislava
Poverenie	č. 9/2017 zo dňa 21.6.2017
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 21.6.2017 do 10.7. 2017
Kontrolované obdobie	rok 2016 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	I. polrok 2017 schválený uznesením č. 703/2016 MsZ hl. m. SR Bratislavy na rokovaní MsZ dňa 7. a 8.12.2016

Poslaním ZUŠ, ktorá má jedno elokované pracovisko na Sklenárovej ul. č. 2, je vzdelávať a vychovávať žiakov v umeleckých predmetoch. Svoju činnosť prezentuje v 4 odboroch: hudobnom, tanečnom, výtvarnom a literárno - dramatickom. Popri základnej činnosti poskytuje pri rôznych príležitostiach a sviatkoch umelecké zážitky aj najstarším občanom. V uplynulom roku ZUŠ plnila svoje ciele vyplývajúce z Plánov práce školy a je známa pestrou skladbou podujatí napr.: cyklus Hudba v nás, tvorí široký priestor pre uplatnenie žiakov na interných koncertoch, verejné koncerty sú tematicky viazané – Portréty, Zázračný Amadeus, Hráme v maskách, Hudobné kalendárium a pod.

6.1 Výkon kontroly

1/ Plnenie ukazovateľov rozpočtu (údaje sú zo ZÚ) - čerpanie bežných výdavkov

rok	2015	2016	index 2016/2015
bežné výdavky	746 369	834 918	111,9
z toho:			
mzdy, OON	467 397	529 555	113,3
poistné, odvody	162 353	182 085	112,2
tovary a služby	115 352	121 794	105,6
transfery	1 267	1 484	117,1

- prehľad o plnení príjmov (údaje poskytnuté organizáciou)

rok	2015	2016	index 2016/2015
	97 237	90 050	92,6

Nižšie naplnenie príjmov v porovnaní s rokom 2015 bolo spôsobené skutočnosťou, že v roku 2015 organizácia obdržala dobropisy vo výške 7 419,00 a nájomné z prenájmu bytu v sume 1 606,00 eur, ktorý bol k 31.1.2016 ukončený.

- prehľad počtu žiakov

rok	2015	2016	k 30.6.2017	index 2016/2015
	840	839	825	99,9

- prehľad výberu školného

rok	2015	2016	k 30.6.2017	index 2016/2015
	87 812	89 916	56 100	102,4

Výdavky na 1 žiaka v roku 2016 boli 995,14 eur

Kontrola sa zamerala na dodržiavanie nižšie uvedených zákonov:

2/ Dodržiavanie zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení n. p.

V ručne vedenej knihe došlých faktúr bolo za rok 2016 zaevidovaných celkom 305 dodávateľských faktúr. Náhodným výberom bolo odkontrolovaných v rámci mesiacov marec, máj, november a december 206 faktúr. Faktúrami boli uhrádzané najmä dodávky energií, nákup stravných lístkov, poplatky za telefóny, nákup časopisov, stráženie objektu, služby BTS a PO, poisťky, účasť na seminároch, havária na plynovom vedení a pod. Kontrolou bolo zistené, že ZUŠ v knihe došlých faktúr neeviduje predpisové faktúry od Stredoslovenskej energetiky a tým fyzicky existujú aj faktúry označené číslami 306, 310, 314 a pod. Napr.: fa. č. 76016713 od dodávateľa MIDINET IT, s.r.o za nákup výpočtovej techniky v sume 714,90 eur zo dňa 19.12.2016, splatná 26.12.2016. Uvedená faktúra má interné č. 278/2016, pod ktorým je zaevidovaná aj v knihe došlých faktúr. Na krycom liste, ako aj platobnom poukaze je však označená ako fa. č. 306 a dátum splatnosti 28.12.2016. Okrem toho došla od toho istého dodávateľa ďalšia fa. č. 31605899 na takú istú sumu, ale vystavená dňa 20.12.2016 a splatná 27.12.2016. Podobne fa. č. 316032 od ALEAS s.r.o na sumu 550,90 eur z 20.12.2016 za opravu hudobného nástroja má interné č. 286/2016, pod ktorým je evidovaná v knihe došlej pošty, na krycom liste a platobnom poukaze je uvedená č. faktúry 314 a pod. U viacerých faktúr nie sú priložené objednávky, napr.: fa. č. 16206156, interné č. 271/2016 v čiastke 981,24 eur, fa. č. 227016, interné č. 267/2016 v čiastke 212,81 eur, fa. č. 20160888, interné č. 281/2016 v čiastke 723,80 eur a pod. Na krycích listoch a platobných poukazoch nie sú uvedené čísla uzatvorených hospodárskych zmlúv, resp. čísla objednávok.

Za rok 2016 bolo v pokladničnej knihe zaevidovaných 186 pokladničných dokladov, z ktorých príjmovými pokladničnými dokladmi boli realizované dotácie pokladne, prípadne vrátenie poskytnutých záloh. Prostredníctvom výdavkových pokladničných dokladov boli uhrádzané nákupy kancelárskych potrieb, poštovné, cestovné, materiálno technické vybavenie tried, náradie pre školníka, kľúče, žiarovky, vianočné občerstvenie a pod. Pri každom nákupe sa nachádza schválená a popodpisovaná žiadanka na nákup, ako aj vyznačený výkon základnej finančnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že pri výdavkovom doklade č. 35 zo dňa 4.3.2016 za nákup podložiek do zásuviek v cene 14,98 eur je priložená žiadanka na nákup zo dňa 1.3.2016, na ktorej je vyznačený výkon predbežnej finančnej kontroly dňa 4.3.2016 a bloček z pokladne zo dňa 27.2.2016, teda nákup bol zrealizovaný skôr ako bol schválený.

Pri číslovaní faktúr sa opakovali nezrovnalosti aj v roku 2017, v ktorom do 16.6.2017 bolo zaevidovaných 130 faktúr a z nich odkontrolovaných 45 faktúr. V rámci týchto faktúr bolo zistené, napr.: fa. č. 617101873 od BVS zo dňa 2.3.2017 na sumu 27,65 eur, má interné číslo 54, na krycom liste a platobnom poukaze je uvedená číslo 58 a v knihe došlých faktúr je zaevidovaná suma pod iným číslom. Ďalej fa. č. 317146523 tiež od BVS na sumu 45,92 eur, interné číslo 50/2017, na krycom liste a platobnom poukaze je číslo 55 a v knihe faktúr je evidovaná pod ďalším číslom, atď. K 30.5.2017 organizácia mala 41 výdavkových pokladničných dokladov, ktorými uhrádzala napr.: nákup PHM do kosačky, nákup kancelárskeho materiálu, cestovné, poštovné, materiál na vybavenie lekárničky a pod.

3/ Dodržiavanie Zákonníka práce § 223 – Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolnej skupine bolo predložených celkom 7 dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. V roku 2016 organizácia uzatvorila 1 dohodu o pracovnej činnosti (ďalej DoPČ) na výkon ekonomických činností a 3 dohody o vykonaní práce (ďalej DoVP) na pedagogické činnosti. K 22.6.2017 boli uzatvorené 3 dohody na pedagogické činnosti. Kontrolou bolo zistené:

- nepostupovanie v súlade s § 224 ods. 2, písm. d/ Zákonníka práce tým, že kontrolovaný subjekt nevedie dostatočne a úplne evidenciu dohôd (jednotlivé dohody nie sú číslované v poradí v akom boli uzatvorené, uvedené čísla v evidencii sú duplicitné, v evidencii nie je uvedené či ide o DoVP, DoPČ), čím nie je preukázateľné, že kontrole boli predložené všetky uzatvorené dohody,
- nepostupovanie podľa § 226 ods. 2 zákona tým, že napr.: 2 DoVP uzatvorené v roku 2016 na zastupovanie pedagóga počas PN boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce.

4/ Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. v znení n.p. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme

Riaditeľku školy počas jej neprítomnosti v práci zastupujú 2 zástupkyne riaditeľky. V roku 2016 organizácia zamestnávala 58 zamestnancov – fyzické osoby, z toho 49 pedagogických a 9 nepedagogických zamestnancov. V tom istom roku bolo uzatvorených 9 pracovných pomerov a tiež 9 bolo ukončených. V roku 2017 k 30.6. ZUŠ neuzatvorila nový pracovný pomer so žiadnym zamestnancom, ale k 30.6.2017 boli ukončené 2 pracovné pomery, 1 z dôvodu odchodu do dôchodku a 1 dohodou zo strany zamestnanca. Dve zamestnankyne počas kontrolovaného obdobia čerpajú materskú, resp. rodičovskú dovolenku. ZUŠ poskytuje zamestnancom nasledovné príplatky: riadiaci, triednicki, kreditový a osobný. Podľa kontrole predložených podkladov bolo z celkovo čerpaných mzdových prostriedkov v r. 2016 vo výške 529 555,00 eur pedagogickým zamestnancom vyplatených 478 842,00 eur. V súlade s § 10 zákona boli priznávané osobné príplatky vo výške od 10 – 100 eur (okrem riaditeľky) a poberá ich cca 85,0% zamestnancov. Za predchádzajúci rok boli tieto vyplatené vo výške 20 082,00 eur, z ktorej sumy bolo nepedagogickým zamestnancom vyplatených 3 595,00 eur. V rámci odmien bolo priznaných 6 950,00 eur pre nepedagogických zamestnancov a 44 650,00 eur pre pedagogických zamestnancov. Priemerná mzda v roku 2016 dosiahla u pedagogických zamestnancov 998,00 eur a u nepedagogických 947,00 eur. Kontrola zistila, že návrhy na priznanie, zníženie, zvýšenie a odobratie osobných príplatkov, ako aj návrhy na priznanie odmien zamestnancom sa nenachádzajú v osobných spisoch, ale sú založené osobitne. Nakoľko tieto návrhy sú súčasťou plátov zamestnancov, kontrolný orgán odporúča, aby tieto boli založené v osobných spisoch zamestnancov. V oblasti odmeňovania nebolo zistené porušenie zákona.

5/ Dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole v znení n.p.

Organizácia výkon základnej finančnej kontroly vyznačuje pri všetkých finančných operáciách - na žiadankách na nákupy tovarov, po zrealizovaní nákupov, na faktúrach, osobných spisoch zamestnancov a pod., ale táto nie vždy vo všetkých kontrolovaných prípadoch bola vykonaná dôsledne.

6/ Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení n.p.

V rámci kontrolovaného obdobia organizácia neobstarávala nový investičný majetok. ZUŠ nákup tovarov a služieb, nakoľko išlo o zákazky s nízkymi hodnotami, realizovala na základe prieskumu trhu. Pri faktúrach za nakúpené tovary napr.: hudobné nástroje, multifunkčnú kopírku, PC, notebooky a pod. boli priložené prieskumy trhu – prehľad cien jednotlivých predajcov.

7/ Záväzkové vzťahy

Okrem v predchádzajúcich rokoch uzatvorených hospodárskych zmlúv na pravidelne sa opakujúce dodávky energií, vody, odvozu komunálneho odpadu, nákupu stravných lístkov, telefónnych služieb a pod. od dodávateľov, mala organizácia uzatvorenú nájomnú zmluvu na prenájom bytu za poplatok 134,- eur, ktorý však bol k 31.1.2016 zrušený.

V roku 2016 uzatvorila ZUŠ celkom 6 zmlúv: Zmluvu o nájme nebytových priestorov, predmetom ktorej bol nájom Zrkadlovej siene na 27.1.2016, Darovaciu zmluvu od nadácie Penta, ktorou darca daroval pianino YAMAHA, 2 Zmluvy o zabezpečení ochrany majetku pomocou monitorovacieho systému – Sklenárova 2 a Sklenárova 5, Príkaznú zmluvu na zabezpečenie obstarania zákazky „Dodávka zemného plynu“ a Príkaznú zmluvu na zabezpečenie obstarania zákazky „Dodávka elektrickej energie.

V roku 2017 bolo uzatvorených 5 zmlúv a to: Zmluva o nájme nebytových priestorov, predmetom ktorej bol nájom Zrkadlovej siene na 25.1.2017, Zmluva o dodávke zemného plynu, Zmluva o dodávke elektrickej energie, Zmluva o nájme nebytového priestoru o výmere 1m² na umiestnenie samoobslužného kopírovacieho stroja pre klientov a Zmluva na umiestnenie 2 ks nápojových automatov – dodatok k pôvodnej zmluve z r. 2001.

6.2 Návrh opatrení

1/ V rámci dodržiavania zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve zabezpečiť súlad v číslovaní dodávateľských faktúr, prikladať ku faktúram objednávky, resp. ak ide o opakované dodávky tovarov a služieb uviesť odvolávku, kde sa objednávka nachádza, uvádzať na krycích listoch ku faktúram a na platobných poukazoch čísla hospodárskych zmlúv alebo objednávok.

2/ Viest' evidenciu dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade s § 224 ods. 2, písm. d/ Zákonníka práce, uzatvárať dohody o vykonaní práce v súlade s § 226 ods. 2 Zákonníka práce, t.j. najneskôr 1 deň pred začatím výkonu prác.

3/ Dôsledne vykonávať v súlade so zákonom základnú finančnú kontrolu.

Písomný záznam o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľka ZUŠ mestskému kontrolórovi v lehote do 30.11.2017. Riaditeľka ZUŠ, listom zo dňa 20.7. 2017 mestskému kontrolórovi oznámila, že k zisteným nedostatkom, k navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu plnenia opatrení nepodáva námietky.

Obsah

1	Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou č. 11/2011 a kontrolu dodržiavania všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta SR Bratislavy č. 4/2016 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta SR Bratislavy zo dňa 16.5.2012.....	3
1.1	Kontrola plnenia opatrení	3
1.2	Kontrola vykonaná na Magistráte hlavného mesta SR Bratislavy	5
1.3	Kontrola vykonaná vo vybraných mestských častiach hlavného mesta SR Bratislavy	9
1.4	Odporúčanie	11
1.5	Návrh opatrení	12
2	Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 16/2012 a dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy v programe č. 1 Mobilita a verejná doprava, v podprograme č. 1.2. Organizácia dopravy v oblasti cestnej, pešej infraštruktúry a organizácie dopravy. 13	
2.1	Kontrola plnenia opatrení	13
2.2	Plnenie ekonomických ukazovateľov	18
2.3	Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.....	18
2.4	Návrh opatrení	20
3	Hlavné mesto SR Bratislava - námatkové kontroly činnosti vykonávanej spoločnosťou A.R.K. technické služby, s.r.o.....	22
3.1	Výkon kontroly.....	22
3.2	Návrh opatrení	25
4	Hlavné mesto SR Bratislava - preverenie súladu zadania objednávok pre audítorskú spoločnosť Deloitte s rámcovou zmluvou s hlavným mestom SR Bratislavou a so zákonom o verejnom obstarávaní.	26
4.1	Zistenia kontroly.....	26
4.2	Záver k námietkam a vysvetleniam	36
5	Hlavné mesto SR Bratislava - kontrola účinnosti opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou NKÚ „Stav verejných financií a majetku v meste, ktoré je sídlom kraja a plnenie opatrení z predchádzajúcich kontrol“.....	38
5.1	Kontrola prijatých opatrení.....	38
5.2	Návrh opatrení	42
6	Základná umelecká škola Ľ. Rajtera - kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami – komplexná kontrola	43
6.1	Výkon kontroly.....	43
6.2	Návrh opatrení	46
	Obsah	47

Názov mestskej časti	Názov spoločnosti	Činnosť s nakladaním odpadu	Výška nákladov	Uloženie odpadov, resp likvidácia	Výnos z poplatku za komunálny odpad v roku 2016 poukázaný MČ BA od magistrátu	Rozdiel
Dúbravka	FK CRA s.r.o., Repašského 18, 841 02 BA	hrabanie kosenie, orezy, výrubu, odvoz bioodpadu	228 125,90 €	BUČINA EKO, s.r.o.,Ružová dolina 6, 821 08 Bratislava		
	FK CRA s.r.o., Repašského 18, 841 02 BA	čistenie smetných košov	115 906,86 €	FCC Slovensko, s.r.o., Bratislavská 18, 900 51 Zohor		
	FCC Bratislava, s.r.o., Bazova 6. 821 08 BA	zber a likvidácia psích exkrementov	6 890,16 €	FCC Slovensko, s.r.o., Bratislavská 18, 900 51 Zohor		
	.A.S.A. SLOVENSKO spol. s r.o. Bratislavská 18, Zohor	likvidácia objemného odpadu z veľkokapacitných kontajnerov	6 150,00 €	.A.S.A. SLOVENSKO spol. s r.o., Bratislavská 18, 900 51 Zohor		
	AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o., Osvetová 24, 821 05 Bratislava	likvidácia objemného odpadu z veľkokapacitných kontajnerov	21 837,17 €	Vassal EKO s.r.o., Slovnaftská 102, 821 07 Bratislava		
			378 910,09 €		211 034,00 €	-167 876,09 €
Devín	HOMOLA TEAM s.r.o.	odvoz a likvidácia odpadu	3 132,01 €	VASSAL EKO s.r.o.		
	Kobera NAD s.r.o.	odvoz a likvidácia odpadu	15 984,00 €	Kompostáreň Bernolákovo		
	OLO a.s.	odvoz a likvidácia odpadu	5 302,72 €	OLO a.s.		
			24 418,73 €		8 050,00 €	-16 368,73 €
Rača	Odvoz a likvidácia odpadu, a.s.	Odvoz a likvidácia odpadu z Hospodárskeho dvora MČ BA-Rača; odpad s kat. číslom 20 03 03 a so Zberného dvora pri Šajbách s kat. číslom 20 03 07 a 20 03 08	33 816,00 €	Spaľovňa odpadu, Vlčie hrdlo; Recyklačný dvor, Lieskovská cesta, BA; A-Z STAV s.r.o.		
	JV Intersad, s.r.o.	Odvoz a likvidácia biologického odpadu; odpad s kat. číslom 20 02 01	25 500,61 €	kompostáreň Svätý Jur		
	ARGUSS s.r.o.	Odvoz a likvidácia odpadu z miest s nezákonne uloženým odpadom	50 711,57 €	Recyklačny dvor, Lieskovska cesta, BA; Arguss, s.r.o. N. Dedinka; INVEST SERVIS, s.r.o., Lúčna nad Žitavou; Skládka odpadov Nový Tekov - Tekovská ekologická s.r.o.		
	Comprex s.r.o.	Kúpa košov na odpad v parkoch a uliciach	3 780,00 €			
	MÚ MČ Rača	Mzdové náklady, odvody a OON v súvislosti so zberom a odvozom od	27 464,87 €			
	MÚ MČ Rača	Mzdové náklady, odvody a OON v súvislosti s čistením zastávok MHD a	26 343,37 €			
	MU MČ Rača	PHM, vrecia na odpad, náradie (lopaty, metly, hrable..) pracovné odevy, tabule „Zákaz sypania smeti“	4 373,81 €			
	Mestská časť Bratislava-Rača obdržala v roku 2016 dotáciu z Environmentálneho fondu na likvidáciu odpadu z miest s nezákonne uloženým odpadom vo výške 33 000,- Eur			-33 000,00 €		
			138 990,23 €		131 772,00 €	-7 218,23 €
Čunovo	OLO, a.s.	odvoz, zhodnocovanie, zneškodňovanie odpadu-domáci odpad	1 138,14 €	Spaľovňa odpadu, Vlčie hrdlo72, Bratislava		
		odvoz, zhodnocovanie, zneškodňovanie odpadu-domáci+bio odpad	5 356,62 €	Spaľovňa odpadu, Vlčie hrdlo72, Bratislava		
	RUSEKO, m.p.	odvoz a zhodnocovanie odpadu-biologický odpad	4 576,32 €	Kobera NAD - Bernolákovo		
		nakládka a odvoz odpadu z cestičky pri Čunovských jazerách	120,00 €	-		
	KONT-EXPRES	odvoz odpadu stojisko	840,00 €	Vassal, ALAS; vassal Eko s.r.o., Bratislava		
		odvoz odpadu z cintorína	1 240,00 €	Vassal, ALAS; vassal Eko s.r.o., Bratislava		
		uloženie odpadu	227,34 €	ALAS Slovakia s.r.o, Bratislava		
		zmesi betónu	548,35 €	ALAS Slovakia s.r.o, Bratislava		
	zmesi betónu a iné	281,16 €	Vassal, ALAS			
			14 327,93 €		8 179,00 €	-6 148,93 €

Názov mestskej časti	Názov spoločnosti	Činnosť s nakladaním odpadu	Výška nákladov	Uloženie odpadov, resp likvidácia	Výnos z poplatku za komunálny odpad v roku 2016 poukázaný MČ BA od magistrátu	Rozdiel	
Podunajské Biskupice	OLO, a.s.	Zberný dvor (obj.+stav.odpad)	113 269,09 €	OLO, a.s. - Spaľovňa; Z STAV s.r.o.			
		Zberný dvor (obj.+stav.odpad)	65 298,16 €	OLO, a.s. - Spaľovňa; Vassal EKO s.r.o.			
		Zberný dvor (bio.odpad)	2 432,70 €	JV INTERSAD s.r.o., Svätý Jur			
		Zberný dvor (bio.odpad)	1 166,08 €	JV INTERSAD s.r.o., Svätý Jur Kobera NAD s.r.o.			
		Zberný dvor (bio.odpad)	30 488,85 €	Kobera NAD s.r.o.			
		A.I.I. Technické služby s.r.o.-4591	Vysypanie košov	7 718,12 €			A.S.A. Slovensko s.r.o.
		A.I.I. Technické služby s.r.o.-4591	Vysypanie košov	3 788,76 €			Vassal EKO s.r.o.
		OLO, a.s.	Jarné čistenie	8 915,44 €			OLO, a.s. - Spaľovňa
		A.S.A. Slovensko s.r.o.-31318762	Odstránenie nelegálnej skládky	1 287,94 €			A.S.A. Slovensko s.r.o.
							234 365,14 €
Jarovce	Kaste-Konta,s.r.o.	odvoz odpadu v kontajneroch	15 457,04 €	A-Z STAV, s.r.o.			
	SUSAN, spol. S r.o.	odvoz odpadu v kontajneroch	1 506,50 €	VASSAL EKO, s.r.o.			
	Hlavné mesto/OLO	odvoz odpadu zo zberných nádob Poplatok TKO	621,12 €				
			17 584,66 €		12 328,00 €	-5 256,66 €	
Rusovce	Brantner Slovakia s.r.o.	prepravca	23 514,85 €	A-Z STAV,s.r.o.			
	Štefan Bán - Kont Expres	prepravca	1 920,00 €	MČ Rusovce /PD Dunaj/			
	AVE SK odpad.hospod, s.r.o.		1 008,00 €	AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o.			
	Comercial Representation	prepravca	504,00 €	MČ Rusovce			
			26 946,85 €		22 544,00 €	-4 402,85 €	
Ružinov	OLO, a.s.	odvoz a zhodnocovanie biologicky rozložiteľného odpadu 2016	13 573,04 €	Kobera NAD s.r.o., Záhradnícka 71, BA; Kompostáreň Svätý Jur, JV Intersad s.r.o.			
		zneškodnenie biologicky rozložiteľného odpadu	14,26 €	Kobera NAD s.r.o., Záhradnícka 71, BA; Kompostáreň Svätý Jur, JV Intersad s.r.o.			
	RPVPS a.s.	zber, preprava a likvidácia odpadu z rezov drevín, ruží, a dozber konárov	92 859,67 €	Bučina Eko s.r.o., Ružová dolina 6, 82108 BA			
		Jarné upratovanie-zberové dvory	16 028,10 €	Vassal Eko s.r.o., AVE SK odpadove hospodárstvo s.r.o., Osvetová 24, 821 05 BA			
		Jesenné upratovanie-zberové dvory; likvidácia neriadených skládok; likvidácia odpadu z kosenia ruderálu; zber a preprava komunálneho odpadu z parkových košov; zber nezáhradného odpadu z verejnej zelene; zber, preprava a uloženie odpadu z kosenia; zber, preprava a uloženie odpadu na sklادku	343 054,33 €	Vassal Eko s.r.o.			
			465 529,40 €		453 236,00 €	-12 293,40 €	
	OLO /BRANTNER	VKK	18 987,78 €	OLO - spaľovňa			
	OLO /BRANTNER	BIO	5 327,23 €	Brantner - VASSAL EKO, s.r.o.			
	ASA	malé koše	10 213,60 €				

Názov mestskej časti	Názov spoločnosti	Činnosť s nakladaním odpadu	Výška nákladov	Uloženie odpadov, resp likvidácia	Výnos z poplatku za komunálny odpad v roku 2016 poukázaný MČ BA od magistrátu	Rozdiel
Lamač		skládky VKK	1 443,34 €			
	MČ Lamač	vrecká PE, koše	1 536,00 €			
	MČ Lamač	mzdové prostriedky pracovníkov, ktorí sa podielali na likvidácii odpadov	7 772,89 €			
			45 280,84 €		44 879,00 €	-401,84 €
Vajnory	MČ BA Vajnory	Správa MÚ, mzdové náklady	14 817,00 €			
	HL.M.SR BA	odvoz KO-Vajnorské jazerá	1 791,72 €			
	VR trade, s.r.o.	nákup parkových košov	1 140,00 €			
	OLO, a.s.	odvoz odpadu jar, jeseň, zhodnotenie bio odpadu	6 947,33 €			
	Leontech, s.r.o.	odvoz VKK - komun. odpad z obce	7 935,21 €			
	BVV s.r.o./JV Intersad, s.r.o.	VKK bio odpad zberný dvor	25 845,69 €			
	BVV s.r.o.	vyčistenie odvodňovacieho kanála a likvidácia odpadu	3 000,00 €			
			61 476,95 €		35 203,00 €	-26 273,95 €
Petržalka	A.I.I. Technické služby s.r.o.	Pristavenie veľkokapacitných kontajnerov	39 557,85 €	a) Vassal Eko s.r.o., b) HOMOLA TEAM s.r.o., c) A.S.A: Zohor spol. s.r.o.		
	spolok ochrancov vody OCTOPUS	čistenie Chorvátskeho ramena	3 000,00 €	Miestny podnik VPS Petržalka		
	MIESTNY PODNIK VEREJNOSPESŇNÝCH SLUŽIEB, Čapajeva 6, 851 01 BRATISLAVA		66 008,00 €	čin. zber. dvora (PHM, mzdy+odvody, materiál, opravy, služby)		
	Vassal EKO s.r.o. BA	lístie a vyhrabávanie lístia	4 445,31 €	Spolu náklady za uloženie odpadu:	Program: 7.1.	
	Vassal EKO s.r.o. BA	Zbieranie nečistôt org. a anorg. pôvodu	2 997,04 €	Spolu náklady za uloženie odpadu:	starostlivosť o zeleň-čistenie trávnatých plôch realizovaná vlastnými zamestnancami:	
	MP VPS, BA	Náklady na pohonné hmoty 01-12/2016	15 620,05 €			
	MP VPS, BA	Mzdy+odvody 01-12/2016	178 269,00 €			
	Dodávateľia MP VPS	Opravy a údržba strojov a zariadení	4 829,00 €			
	A.R.K technické služby	Údržba verejnej zelene 01-12/2016	862 661,00 €	Spolu náklady na zneškodnenie odpadu:	Program: 7.1. starostlivosť o zeleň-čistenie trávnatých plôch / údržba verejnej zelene/ v MČ Petržalka, realizované dodávateľom	
	A.R.K technické služby	Hlásenia o uskladnení odpadu	13 138,00 €	Spolu náklady na zneškodnenie odpadu:		
	Vassal EKO s.r.o., BA	Čistenie komunik., chodníkov, terás	6 908,94 €	Spolu náklady za uloženie odpadu:	Program: 4.1.1. oprava a údržba komunikácií -čistenie komunikácií, krajnic, terás, chodníkov vlastnými zamestnancami:	
	MP VPS,BA	Náklady na PHM 01-12/2016	12 220,00 €			
	MP VPS,BA	Mzdy+odvody 01-12/2016	74 124,00 €			
	MP VPS,BA	Vysypávanie smet.košov, mat.náklady	48 981,00 €			
	Vassal EKO s.r.o.,BA	Uloženie odpadu z trhu	1 519,00 €	Spolu náklady za uloženie odpadu:	Program: 7.4. ostatná činnosť MP VPS- úsek 5124 čistenie trhu Mlynarovičová vlastnými zamestnancami:	
	MP VPS, BA	Pohonné hmoty RENAULT MIDLUM 1-12/16	2 008,00 €	Spolu náklady za uloženie odpadu:		
	MP VPS, BA	Mzdy+odvody 01-12/16 /Galbo,Krajčovič/	12 103,00 €	Spolu náklady za uloženie odpadu:		
A.S.A. SLOVENSKO, spol. s.r.o. Z	zneškodnenie odpadu od obyvateľov	31 113,84 €	Spolu náklady za uloženie odpadu:	Program: 7.3.1. poplatky za		
BUČINA EKO, s.r.o., Bratislava	zneškodnenie odpadu od obyvateľov	4 730,92 €	Spolu náklady za uloženie odpadu:	odvoz odpadu -činnosť		
FCC Slovensko, s.r.o. Zohor	zneškodnenie odpadu od obyvateľov	7 835,61 €	Spolu náklady za uloženie odpadu:	zberného dvora MČ Bratislava		
MP VPS,BA	Náklady na PHM 01-12/16 UNC 060	1 759,00 €				
MP VPS,BA	Mzdy+odvody 01-12/2016	56 008,00 €				
MP VPS,BA	Ostatné-materiál,opravy,služby,soc.nákl.	8 241,00 €				
			1 458 077,56 €		665 627,00 €	-792 450,56 €

Názov mestskej časti	Názov spoločnosti	Činnosť s nakladaním odpadu	Výška nákladov	Uloženie odpadov, resp likvidácia	Výnos z poplatku za komunálny odpad v roku 2016 poukázaný MČ BA od magistrátu	Rozdiel
Karlova Ves	ESP plus, s.r.o.; A.S.A.; OLO; VASSAL EKO; AVE; Leontech; Skládky a odpady; FCC BA, rôzne činnosti popísané v pdf verzii a k tomu su sumy a celkom sumar je 145 691,57		145 691,57 €	Biolog.rozložit.odpad: JV Intersad; DSC;Vassal Eko; A-Z Stav. Objemny odpad: OLO;Vassal Eko. Stavebny odpad: OLO. Vykopova zemina: A-Z Stav. Odpad z cist.ulic: ASA. Elektroodpad-Arquuss.		
	ŠUPA technika Horné kostoľany	Drvič odpadu - zakúpený mestskou časťou	7 690,00 €			
	VPS podnik	Mzdy+odvody, strav. lístky 01-12/2016	124 344,54 €			
				277 726,11		211 631,00 €
Nové mesto	Vassal EKO s.r.o., BA	odpad z čistenia komunikácií, objemný odpad	146 999,66 €			
	OLO	odpad na spálenie	5 450,40 €			
	JV Intersad, s.r.o.	BIO zelený a prírodný odpad	12 619,68 €			
	EKO-SALMO s.r.o.	likvidácia kalu a lapanie tuku	1 187,30 €			
	AVE SK odpadové hospodárstvo	odpad z čistenia ulíc	2 017,50 €			
	NCH Slovakia	Servis strojov	1 833,60 €			
	EKO-Podnik VPS		404 720,22 €			
			574 828,36 €		238 181,00 €	-336 647,36 €
Devínska NV		nelegálne skládky	65 985,98 €			
		kontajnery jar-jeseň	10 489,54 €			
		smetné koše-čistenie	20 600,08 €			
		čistenie DNV-chodníky,cesty,parky	32 023,84 €			
			129 099,44 €		102 238,00 €	-26 861,44 €
Záhorská Bystrica	Márius Pedersen, OLO a.s	odváža a zabezpečuje likvidáciu odpadov podľa požiadaviek MČ	21 680,85 €	Márius Pedersen - Vassal EKO s.r.o. R 12; OLO a.s - spaľovna BA	28 112,00 €	6 431,15 €
Vrakuňa	MČ Bratislava- Vrakuňa	mzdové prostriedky pracovníkov, ktorí sa podielali na likvidácii odpadov (verejní)	88 000,00 €			
	MČ Bratislava- Vrakuňa	odvody do poisťovní pracovníkov, ktorí sa podielali na likvidácii odpadov (verejní)	30 168,00 €			
	MČ Bratislava- Vrakuňa	pohonné hmoty čerpané v súvislosti s nakladaním s odpadmi (jarná a jesenná)	10 000,00 €			
	MČ Bratislava- Vrakuňa	servis, údržba, oprava časti vozového parku použitého pri nakladaní s odpadmi	7 000,00 €			
	MČ Bratislava- Vrakuňa	všeobecný materiál potrebný na likvidáciu odpadov pracovníkmi	4 000,00 €			
	MČ Bratislava- Vrakuňa	uloženie a likvidácia odpadu- objemný odpad	1 560,00 €	Vassal Eko s.r.o.		
	MČ Bratislava- Vrakuňa	uloženie a likvidácia odpadu- drevo, drobný stavebný odpad, konáre, lístie, biologický a objemný odpad, zemina a kamenivo	30 700,67 €	Vassal Eko s.r.o.		
			171 428,67 €		127 495,00 €	-43 933,67 €
Staré Mesto	Technické služby Starého mesta, a.s.	Zimná údržba	7 899,98 €			
		Zber odpadu	70 524,71 €			
		VKK	3 045,60 €			
		Odvoz odpadu	6 193,40 €			
		Manipulácia s odpadovými košmi	3 138,80 €			
		Likvidácia odpadu	14 532,63 €			
	A.I.I. Technické služby s r.o.	Čistenie	602 451,09 €			
		Zber odpadu	63 129,81 €			
		Odvoz odpadu	22 007,93 €			
		Likvidácia odpadu	4 321,75 €			
	VEPOS Bratislava s.r.o.	Letná údržba	10 972,47 €			
		Zber odpadu	28 096,35 €			
	Marius Pedersen, a.s.	VKK	375,00 €			
Likvidácia odpadu		553,72 €				
Domov sv. Jána z Boha, n.o.	Odvoz odpadu	600,00 €				
Mikulaj Martin ing.	Čistenie	7 500,00 €				
			845 343,24 €		250 205,00 €	-595 138,24 €
Celkom náklady mestských častí			4 886 015 €		2 688 499,00 €	-2 197 516,05 €