

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 25. apríla 2019

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

Predkladateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

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

Zodpovedný:

Ing. Peter Šinály, v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Peter Šinály, v.r.
Ing. 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

Apríl 2019

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. 5/2018	
1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola Všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami v oblasti výberu daní.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 5/2018 zo dňa 20.3.2018
Počet členov kontrolnej skupiny	5
Čas výkonu kontroly	Od 27.3. 2018 do 1.4.2019
Kontrolované obdobie	1.1.2016 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2018 predložený na rokovanie MsZ dňa 7. 12. 2017 a schválený na pokračujúcom MsZ dňa 15.3.2018 uznesením č. 1104/2018

1.1 Kontrola Všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len VZN) o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Primátor hlavného mesta vyhlásil s účinnosťou od 1. januára 2017 úplne znenie VZN č. 4/2016 o zmene a doplnení VZN č. 13/2012, č. 12/2001, č. 13/2016 a VZN č. 1/2017 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta o zmene a doplnení VZN č. 13/2012 a VZN č. 12/2001.

Podľa platného VZN sa na území hlavného mesta uplatňuje množstvový zber zmesového komunálneho odpadu a množstvový zber drobného stavebného odpadu. Podľa VZN 14/2016, § 1 ods. (3) „Množstvový zber zmesového komunálneho odpadu sa uskutočňuje zapojením do systému zberu podľa typu a počtu zberných nádob, kontajnerov na zmesový komunálny odpad, lisovacieho kontajnera na zmesový komunálny odpad a intervalu odvozu“.

Podľa § 2 VZN „Poplatok platí poplatník, ktorým je

- a) fyzická osoba, ktorá je na území hlavného mesta oprávnená užívať alebo užíva byt, nebytový priestor, pozemnú stavbu, objekt, ktorý nie je stavbou, alebo záhradu, vinicu, ovocný sad, trvalý trávny porast na iný účel ako na podnikanie, pozemok v zastavanom území okrem lesného pozemku a pozemku, ktorý je evidovaný v katastri nehnuteľnosti ako vodná plocha,
- b) právnická osoba, ktorá je oprávnená užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území hlavného mesta na iný účel ako na podnikanie,
- c) podnikateľ, ktorý je oprávnený užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území hlavného mesta na účel podnikania.

Sadzba poplatku od 1. januára 2015 je nasledovná:

- a) 0,01509 eur za 1 liter pre 1 100 l kontajner,
 - b) 0,02212 eur za 1 liter pre 240 l zbernú nádobu,
 - c) 0,03017 eur za 1 liter pre 110 l zbernú nádobu,
 - d) 0,01207 eur za 1 liter pre 110 l zbernú nádobu pre jednu samostatne bývajúcu osobu v rodinnom dome,
 - e) 0,02413 eur za 1 liter pre 110 l zbernú nádobu pre dve samostatne bývajúce osoby v rodinnom dome.
- S účinnosťou od 1. januára 2017 bola sadzba doplnená o:
- f) 0,078 eur za 1 kilogram drobných stavebných odpadov bez obsahu škodlivín,
 - g) 0,1659 eur za 1 kilogram zmesového komunálneho odpadu v lisovacom kontajneri.
- K 31.12.2016 predstavovali príjmy hlavného mesta za poplatok sumu 26 150 530 eur.

K 31.12.2017 predstavovali príjmy hlavného mesta za poplatok sumu 25 954 099 eur.

K 31.12.2018 predstavovali príjmy hlavného mesta za poplatok sumu 28 957 762 eur.

V roku 2018 došlo k výraznému nárastu príjmov z poplatku za odpad, pohľadávky stúpili medziročne na sumu 1 081 994 eur. Nárast príjmov je spôsobený skutočnosťou, že v roku 2018 sa zaúčtovali príjmy za december roka predchádzajúceho, ako to bolo aj v minulosti, ale zúčtovali sa aj príjmy za celý bežný rok 2018 podľa novej metodiky v súvislosti so zmenou VZN č. 14/2016 z 8.12.2016, ktorým sa novelizovalo VZN č. 13/2012 o miestnom poplatku.

Porovnanie pohľadávok, ktoré vznikli za rok 2016 a za rok 2017:

	Rok 2017	Rok 2016
Nedoplatky so zaslanými výzvami	640 774,94	315 117,87
Nedoplatky v konkurze	2 529,66	1 530,95
Nedoplatky v reštrukturalizácii	3 429,52	1 565,29
Nedoplatky v likvidácii	464,61	1 489,37
Spolu za rok	647 198,73	319 703,48

Z údajov uvedených v tabuľke je zrejmé, že pohľadávky, ktoré vznikli v roku 2016 a 2017 nie sú vymáhané efektívne. Na cca 99% sú vymáhané len zasielaním výziev na ich uhradenie. Ich celkový 100 %-ný každoročný nárast za sledované obdobie rokov 2016 – 2018 poukazuje na skutočnosť, že vymáhanie pohľadávok zasielaním výziev daňovým dlžníkom je nedostatočné a málo účinné.

V záverečnom účte hlavného mesta za rok 2017 je uvedené:

„Poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady tvorí najväčší objem celomestských poplatkov, rozpočtovaný bol v sume 26 100,0 tis. eur a dosiahol 25 954,1 tis. eur; čo je ročné plnenie na 99,4 %. Zaznamenalo sa medziročné zníženie výnosu poplatku o 196,4 tis. eur. Pokles výberu je spôsobený rozšírením triedeného zberu, a tým výmenou nádob za nádoby s menším objemom, čo znamená aj menší poplatok za odvoz komunálneho odpadu.“ Podľa názoru kontrolnej skupiny zníženie výnosu poplatku bolo spôsobené hlavne zhoršeným výberom daní v roku 2017 oproti roku 2016. Pohľadávky v roku 2016 predstavovali 319 703,48 eur avšak v roku 2017 došlo k ich nárastu o viac ako 100%, a to na 647 198,73 eur, pričom výška predpisu tohto poplatku nestúpila. Aj nasledovná tabuľka preukazuje stagnáciu výšky pohľadávok okrem rastúcich pohľadávok so zaslanými výzvami.

Celková výška pohľadávok k 31.12.2016 a k 31.12.2017 podľa spôsobu ich vymáhania:

ZHRNUTIE celkových pohľadávok: k 31.12.2016

nedoplatky so zaslanými výzvami:	2 103 802,03
nedoplatky v konkurze:	103 282,70
nedoplatky v reštrukturalizácii:	30 532,29
nedoplatky v likvidácii:	27 825,47
	2 265 442,49

ZHRNUTIE celkových pohľadávok: k 31.12.2017

nedoplatky so zaslanými výzvami:	2 388 754,89
nedoplatky v konkurze:	103 682,71
nedoplatky v reštrukturalizácii:	37 614,49
nedoplatky v likvidácii:	28 290,08
	2 558 342,17

Prehľad najväčších evidovaných dlžníkov k 31.12.2017 (od 10 tis. Eur)

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Celkový súčet
Označenia riadkov														
SKL 3 s.r.o.											1294	15628	15628	32,549.58 €
Tomáš Kubinec - ZELENINÁRI										4597	7117	7814	7814	27,341.73 €
Igor Goruša - I.E.G. stravovacie služby												9712	10528	20,239.77 €
ERPA spol. s r.o. v likvidácii					8030	9489								17,519.04 €
DREVONA BRATISLAVA a.s.		2332	5529	7034	1195									16,089.36 €
Hotel Echo s.r.o.				3152	3484	3451	3451	1194						14,732.10 €
ENGELS LIVE s.r.o.					878.6	1725	1725	1742	1427	1725	1742	1725		12,690.71 €
KEPI, s.r.o.				5045	6072	1258	86.26							12,461.34 €
Press International, s.r.o.					282	1576	1742	1576	1725	1725	1742	1725		12,094.42 €
Auto Group a.s. v konkurze				7001	4595									11,596.41 €
BRAMED s.r.o.								647	2588	2588	2389	2605	647	11,463.69 €
Štúrovci s.r.o.									2571	5906	2834	90.25		11,400.72 €
LEAM s.r.o.							862.7	1725	1725	1725	1759	1725	1725	11,248.02 €
LOĎ s.r.o.							862.7	1725	1742	1725	1742	1725	1725	11,248.01 €
STARS POKER, spol.s r.o.							971.5	1672	1656	1656	1656	1672	1656	10,941.54 €
IMMO Service Group, s.r.o.										763.1	3152	3484	3451	10,849.86 €
Mario Lužinský - "LUVRA"					564.1	1311	1725	1725	1742	1725	1725			10,518.06 €
4-IN s.r.o.								895.9	1161	3451	3003	1327	564.1	10,401.93 €
Ing. Alexander Karnet - PIKONT	1804	1968	1980	2537	2069									10,357.87 €
NU SPIRIT s.r.o.								1128	1784	1635	1784	1959	1932	10,221.67 €
Bytový podnik Petržalka, s.r.o.										2588	7466			10,053.54 €

V písomnom vyjadrení vedúcej oddelenia miestnych daní, poplatkov a licencií (ďalej len OMDPa L) zo dňa 9.10.2018 o spôsobe vymáhania uvedených pohľadávok je uvedené: „Možnosť vymáhať pohľadávky predpokladá preukázanie exekučného titulu a to preukázanie vyrubeného poplatku formou vydaného rozhodnutia, ktoré musí byť doručené právoplatne do vlastných rúk, resp. elektronicky s fikciou doručenia. Do konca roka 2017 sme vystavovali doklady k úhrade, nie rozhodnutia. Práve preto, aby sme mohli od 1.1.2018 preukázať platnú formu rozhodnutia, začali sme vyrubovať poplatok rozhodnutím, doručovať do vlastných rúk, čo umožní v budúcnosti realizovať ako daňovú exekúciu, tak aj odoslanie na exekučný súd do Banskej Bystrice. Staré pohľadávky po splatnosti sme riešili zasielaním výziev dlžníkom“.

Prečo nebol uvedený postup realizovaný už skôr, vedúca OMDPaL vo svojom stanovisku neuvádza. Podľa predloženého prehľadu pohľadávok, tieto sú u niektorých subjektov evidované už od roku 2005. V hodnotenom období rástli z roka na rok od 5 do 8 rokov. Podľa názoru kontrolnej skupiny mal byť popísaný postup použitý v predchádzajúcich rokoch minimálne u tzv. „chronických neplatičov“, čím mohol byť proces vymáhania pohľadávok účinnejší a efektívnejší.

Ku kontrole bolo na požiadanie predložených 5 daňových spisov náhodne vybraných z databázy najväčších daňových dlžníkov. Vo všetkých spisoch sa nachádza 5 až 6 doporučene zaslaných výziev na zaplatenie nedoplatku na miestnom poplatku za komunálne odpady, a to od roku 2011 resp. roku 2012. Uvedený postup považuje kontrolná skupina za nedostačujúci.

OMDPaL pri vymáhaní pohľadávok nepostupovalo podľa písm. c) ods. (3) § 5 VZN č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta, podľa ktorého „Správca je oprávnený a povinný najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi“.

Celkový počet dlžníkov (spolu fyzické a právnické osoby) k 31.12.2017 bol oddelením miestnych daní a poplatkov celkom v počte 5 534. Prehľad počtu dlžníkov v členení podľa výšky dlžnej sumy, a to do 1 eura, od 1 do 100 eur, od 100 do 1000 eur a viac ako 1000 eur.

Interval	Počet	Suma
0 - 1	492	79.50 €
1- 100	2552	95,996.66 €
100 - 1000	1898	674,993.96 €
> 1000	592	1,787,272.05 €
		2,558,342.17 €

Vedúca oddelenia miestnych daní a poplatkov predložila dňa 12.4.2018 ku kontrole zdôvodnenie problematikosti vymáhania nedoplatkov na KO obdobie rokov 2005-2017:

„Poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bol a je z procesného hľadiska považovaný za daň v súlade s § 2 písm. b) zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (do roku 2011 v súlade s § 1a písm. a) zák. č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov), teda vyrubovanie poplatku, ako aj jeho vymáhanie, podlieha systému výkonu správy daní. Nedoplatky na poplatku bolo a je možné vymáhať jedine v daňovom exekučnom konaní podľa § 88 a nasl. daňového poriadku alebo v exekučnom konaní v súlade so zákonom č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov. Z pohľadu začatia exekučného konania na daňové nedoplatky na poplatku správca dane bol a je povinný skúmať, či sú splnené všetky podmienky na jeho začatie. Exekučným titulom pre vykonanie daňového exekučného konania ako aj exekučného konania podľa Exekučného poriadku bol a je buď vykonateľné rozhodnutie alebo vykonateľný výkaz daňových nedoplatkov. Z dôvodu, že sa poplatok v Bratislave v rokoch 2005 – 2017 nevyruboval rozhodnutím ale sa určoval spôsobom vystavovania dokladov na úhradu poplatku, exekučným titulom mohol byť len výkaz daňových nedoplatkov. Výkaz daňových nedoplatkov zostavuje správca dane z údajov evidencie daní a tento musí byť vykonateľný (§ 89 daňového poriadku). Vykonateľnosť výkazu daňových nedoplatkov je viazaná na vykonateľnosť všetkých položiek v ňom uvedených, t.j. musia byť vykonateľné všetky rozhodnutia, ktoré boli podkladom pre zanesenie príslušných čiastok do evidencie daní a splatné všetky čiastky, do tejto evidencie zanesené.

Hlavné mesto SR Bratislava stanovilo na svojom území v rokoch 2005 – 2017, v súlade so zákonom pre zavedený množstvový zber komunálneho odpadu, spôsob a formu zaplatenia poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a to tak, že mesto ako správca poplatku mesačne vystavovalo poplatníkovi alebo platiteľovi poplatku doklad na úhradu poplatku, v ktorom uviedlo náležitosti dokladu na úhradu poplatku a spôsob platenia poplatku pre poplatníkov vrátane splatnosti poplatku za jednotlivé kalendárne mesiace. Až na základe doručeného dokladu na úhradu poplatku mal poplatník, resp. platiteľ poplatku povinnosť zaplatiť poplatok v určenej lehote splatnosti. Doklady na úhradu poplatku boli doručované z úsporných dôvodov poštou ako obyčajné poštové zásielky. Keďže dokladom na úhradu poplatku bol určený poplatok ako aj lehota jeho splatnosti a až na jeho základe bol povinný poplatok poplatník zaplatiť, doklad „nahrádzal“ rozhodnutie o vyrubení poplatku, a teda mal byť doručovaný preukázateľne, t.j. poplatníkovi alebo platiteľovi poplatku do vlastných rúk.

Jednou zo zákona taxatívne vymedzených náležitostí vykonateľného výkazu daňových nedoplatkov správca dane je údaj o splatnosti dane. Rozhodnutie správca dane je vykonateľné ak proti nemu nie je možné podať riadny opravný prostriedok, alebo ak jeho podanie nemá odkladný účinok a zároveň uplynula lehota na plnenie. Správca dane sa teda v prípade vzniku daňových nedoplatkov na poplatku za odpad nemohol odvolávať na splatnosť poplatku uvedenej v doklade na úhradu poplatku, keď nevedel preukázať jeho doručenie. To znamená, že nebolo možné zaviesť takéto údaje do výkazu daňových nedoplatkov, pretože by neboli tieto položky vykonateľné, čo bolo prekážkou pre riadne začatie daňového exekučného konania ako aj exekúcie podľa Exekučného poriadku. V praxi sa totiž veľakrát opakovala skutočnosť, že správca poplatku mesačne vystavoval a celé roky zasielal ako obyčajnú listovú zásielku doklady na úhradu poplatku poplatníkom, ktorí preukázateľne už status poplatníka, resp. platiteľa poplatku nemali a zánik poplatkovej povinnosti správcovi poplatku neoznámili. Správca poplatku nemal vedomosť a nemal ani za preukázané, či doklady na úhradu poplatku boli poplatníkom riadne doručené. V týchto prípadoch bol správca poplatku oprávnený uložiť iba pokutu za nesplnenie oznamovacej povinnosti v súlade s daňovým poriadkom, ale nebol oprávnený takéto nedoplatky exekučne vymáhať, inak by spôsobil takýmto svojim konaním daňovým subjektom škodu.

Navyše bolo v rokoch 2005-2017 rozporuplné v tejto súvislosti protirečenie si hmotného a procesného práva: kým hmotnoprávny predpis (zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku...) ustanovoval, že na správu poplatku sa vzťahuje daňový poriadok ako procesnoprávny predpis (§ 102) a súčasne ustanovoval, že ak poplatník preukáže, že využíva množstvový zber, obec poplatok nevyrubí rozhodnutím (§ 81 ods. 1) ; procesnoprávny predpis (daňový poriadok) v § 63 ods. 1 ustanovoval, že ukladať povinnosti alebo priznávať práva podľa daňového poriadku alebo osobitného predpisu (zák. č. 582/2004 Z.z.)

možno len rozhodnutím, ktoré navyše musí byť doručené v súlade s daňovým poriadkom. Hmotný zákon neustanovoval ako sa má poplatok vyrubiť/určiť, dával obciam možnosť upraviť vo VZN len formu a lehotu ako má poplatok poplatník zaplatiť. Okrem iného v § 3 zák. č. 582/2004 Z. z. bolo presne stanovené, že zdaňovacím obdobím miestnych daní a poplatku je kalendárny rok, pričom v splnomocňujúcom ustanovení § 83 zák. č. 582/2004 Z. z. zákonodarca nedáva obci ako správcom poplatku možnosť určiť si vo VZN zdaňovacie obdobie pre poplatok odlišne od všeobecného ustanovenia § 3 zák. č. 582/2004 Z. z.“.

Dňa 13.4.2018 vedúca oddelenia miestnych daní poplatkov doplnila svoje stanovisko: „Aby sme mohli vymáhať pohľadávky i exekučne zrušili sme zasielanie poplatkov dokladmi a zaviedli určovanie poplatku rozhodnutím. To znamená, že teraz už budeme mať právny titul na vymáhanie pohľadávok vzniknutých od roka 2018. Keďže sme ešte len vo februári posielali rozhodnutia, musíme počkať čo sa neuhradí, vyzvať ich na úhradu, ak sa tak stane a následne budeme pohľadávky nad 100 eur posielat' na exekučný súd do Banskej Bystrice. Zároveň budeme používať i daňovú exekúciu tak, ako to robíme pri iných daniach“.

OMDPaL zaslalo dňa 5.12.2018 celkom 1 803 výziev na úhradu nedoplatkov nad 100 eur fyzickým osobám a dňa 10.12.2018 celkom 1578 výziev právnickým osobám. Podľa písomného vyjadrenia zo dňa 11. 3. 2019 OMDPaL pri vymáhaní pohľadávok postupuje podľa daňového poriadku „takže sme začali v decembri 2018 výzvami s lehotou na zaplatenie 15 dní, teraz nasledujú daňové exekúcie a až následne budeme nevyhnutne pohľadávky odstupovať na exekučný súd do Banskej Bystrice“. Kontrolná skupina upozorňuje, že stanovisko je temer zhodné so stanoviskom spreď roka.

Nové opatrenie č.1:

Zabezpečiť efektívne a účinné vymáhanie pohľadávok.

T: Trvalý

1.2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 12/2016 – dodržiavanie VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva.

V roku 2016 vykonal ÚMK kontrolu č. 12/2016 zameranú na dodržiavanie VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva a kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou v roku 2015.

Na základe výsledkov kontroly opatrení z kontroly z roku 2015 prijal riaditeľ magistrátu 12 opatrení. Kontrolou vykonanou v roku 2016 bolo zistené, že 6 opatrení bolo splnených, 4 boli splnené čiastočne a dve neboli splnené.

Ďalej je v správe konštatované, že kontrolovaný subjekt neprijal opatrenia k ďalším dvom zisteniam uvedeným v správe.

Na základe výsledkov kontroly opatrení v roku 2016 bolo prijatých 9 nových opatrení a 2 odporúčania kontroly.

1/ Zabezpečiť miestne zisťovanie zo strany oddelenia miestnych daní, poplatkov a licencií (ďalej len OMDPaL) v období, na ktoré je vydané povolenie, kontrolovať daňovníkov najmä v dňoch tesne po uplynutí povolenia cestného správneho orgánu resp. oznámenia.

V „Informačnom materiáli o plnení opatrení riaditeľa magistrátu, predloženého na MsZ v júni 2017 a vo februári 2018“ (ďalej len v Informačnom materiáli) je uvedené:

Správca dane vykonáva miestne zisťovanie v zmysle daňového poriadku. V súčasnosti sa pracovníci správcu dane snažia v rámci svojej agendy vykonávať miestne zisťovania v sporných prípadoch v procese daňového konania, najmä však pred vydaním rozhodnutia o vyrubení dane. Nakoľko uvedenú agendu vykonávajú len dvaja pracovníci, nie je možné zabezpečiť výkon miestneho zisťovania u všetkých daňových subjektov, ktoré sú v procese daňového konania. V letnom období sa správca dane zamerá na výkon miestneho zisťovania v prípade umiestnenia letných terás. V prípadoch, kde boli zistené nezrovnalosti, resp. užívanie verejného priestranstva bolo bez povolenia mesta, správca dane o uvedenej skutočnosti informoval cestný správny orgán, ktorým je oddelenie dopravy aj spolu s fotodokumentáciou. Z hľadiska dane bolo vo všetkých prípadoch začaté daňové konanie. Ďalšie miestne zisťovania prebiehajú v mesiaci október 2017. V súčasnosti bolo skontrolovaných 57 prevádzok s umiestnením letných terás. V 20 prípadoch boli zistené rôzne nedostatky, ktoré správca dane postupne nahlási cestnému orgánu. Taktiež bude v niektorých prípadoch začaté daňové konanie a niektoré prevádzky opätovne skontrolované aj so súčinnosťou mestskej polície. Správca dane sa

v rámci miestneho zisťovania zameran aj na niekoľko daňových subjektov, ktoré si k dnešnému dňu nesplnili oznamovaciu povinnosť.

Podľa informácie z OMDPaL bolo vykonaných v roku 2017 celkom 60 miestnych zisťovaní. Na požiadanie kontrolnej skupiny boli predložené náhodne vybrané záznamy z miestnych zisťovaní vykonanými zamestnancami správca dane.

Opatrenie splnené.

2/ (Opatrenie k bodu 4 správy) Doriešiť užívanie verejného priestranstva (Račianska ul. v dňoch 26.10.2015 až 28.10.2015) bez povolenia a v prípade preukázania zaujatia verejného priestranstva vyrubiť daň.

V Informačnom materiáli je okrem iného uvedené:

„Oddelenie správy komunikácií požiadalo listom zo dňa 31.3.2016 Okresný úrad Bratislava, odbor cestnej dopravy a pozemných komunikácií o informáciu, či v dňoch 26.10.15 - 28.10.2015 vydali čiastočnú uzávierku komunikácie. Račianska pre stavebníka „Obytný súbor Škultétyho“, nakoľko OSK neevidovalo žiadnu žiadosť o vyjadrenie k čiastočnej uzávierke komunikácie. Listom zo dňa 27.4.2016 obdržalo OSK odpoveď od Okresného úradu Bratislava, že v uvedenom období nebolo vydané povolenie čiastočnej uzávierky cesty II/502 Račianska v uvedenom úseku. Ďalej bolo oznámené, že v období od 26.10.2015 do 30.10.2015 bol vydaný súhlas pre použitie pojazdného dopravného značenia na kompletizáciu cestnej dopravnej signalizácie a vykonanie jej funkčných skúšok v rámci stavby „Obytný súbor Škultétyho“, pre ktoré v súlade s vyjadrením dopravného inšpektorátu nebolo potrebné vydávať povolenie uzávierky vzhľadom na krátky úsek jazdného pruhu cesty a tiež časový úsek. Keďže príslušný cestný správny orgán o čiastočnom obmedzení vedel a obmedzenie si podľa ich vyjadrenia nevyžadovalo vydanie povolenia uzávierky, v uvedenej veci OSK ďalej nekonalo.

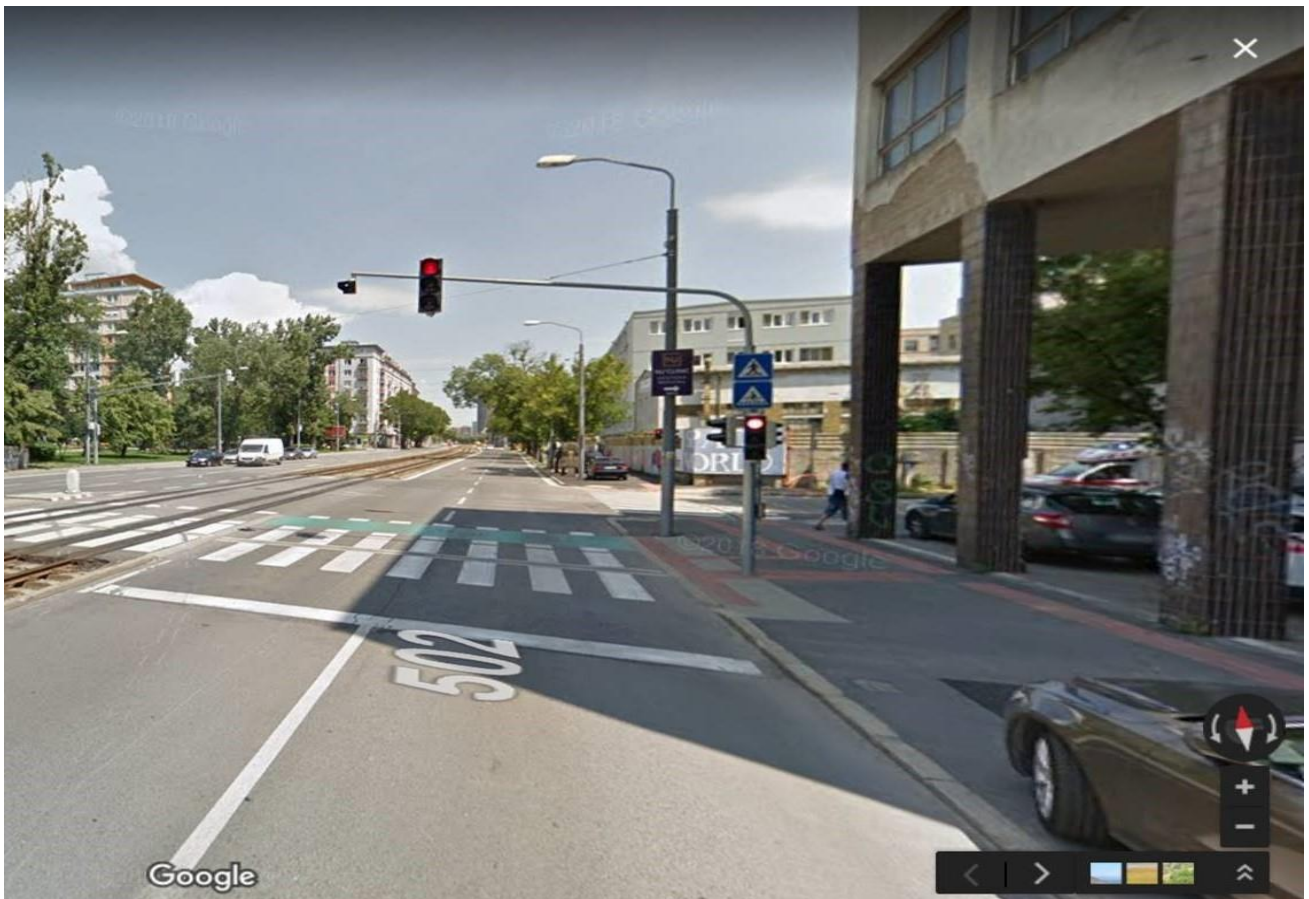
Referát správy a údržby pozemných komunikácií nerieši a nie je kompetentný viesť správne konania, rieši najmä stavebnú údržbu komunikácií v správe OSK, vyjadrenia k rozkopávkam z dôvodu určenia podmienok spätných úprav a vyjadrenia k projektovým dokumentáciám z hľadiska navrhovaných konštrukcií. Nakoľko nebolo vydané povolenie zvláštneho užívania verejného priestranstva, ktoré by jednoznačne definovalo predmet a účel užívania verejného priestranstva, správca dane daň nevyrubil.“

Z uvedeného je zrejmé, že Okresný úrad Bratislava na obdobie od 26.10.2015 do 30.10.2015 vydal súhlas pre použitie pojazdného dopravného značenia na kompletizáciu cestnej dopravnej signalizácie a vykonanie jej funkčných skúšok v rámci stavby „Obytný súbor Škultétyho“.

Podľa stanoviska oddelenia správy komunikácií zo dňa 25.3.2019, ako aj osobnou obhliadkou členmi kontrolnej skupiny, cestná svetelná signalizácia bola vybudovaná na chodníkoch vo vlastníctve hlavného mesta. Z uvedeného je teda zrejmé, že v čase jej budovania došlo k zabratiu verejného priestranstva – chodníka. Stavebník bol povinný uvedenú skutočnosť oznámiť OMDPaL, v prípade že tak nespravil, mal ho správca dane vyzvať na splnenie si oznamovacej povinnosti. Následne tak mal správca dane urobiť na základe kontrolného zistenia konštatovaného v správe 12/2016. (dokumentované nasledujúcimi fotografiami). Podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa § 48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.

K uvedenému kontrolná skupina konštatuje, že magistrát nedisponuje žiadnou dokumentáciou o uvedenej stavbe vr. kolaudačného rozhodnutia. Viď aj str. 9 správy č.14/2018 predloženej na prerokovanie MsZ konaného dňa 19.12. 2018 nachádzajúcej sa na nasledovnom linku:

<https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/39736.pdf>



Opatrenie nesplnené.**Nové opatrenie č. 2:**

Doriešiť nesplnené opatrenie

3/ (Opatrenie k bodu 5 správy) Doriešiť umiestnenie reklamného zariadenia nad komunikáciou vo vlastníctve mesta bez majetkového vzťahu.

V Informačnom materiáli je uvedené: „*Vlastník reklamného zariadenia, ktoré bolo umiestnené na fasáde bytového domu Manderla, bol vyzvaný na zaplatenie odplaty za presah reklamného zariadenia na pozemok reg. C-KN parc. č. 21335/1, k.ú. Staré Mesto vo vlastníctve hlavného mesta SR Bratislavy*“.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vlastník reklamného zariadenia listom zo dňa 13.7.2017 magistrátu oznámil, že reklamné zariadenie bolo umiestnené tak, aby nepresahovalo nad parcelu vo vlastníctve mesta. Z uvedeného dôvodu považuje výzvu za neopodstatnenú. Listom magistrátu zo dňa 24.4.2018 bol vlastník reklamného zariadenia opätovne vyzvaný na úhradu za presah reklamného zariadenia. Zároveň mu bola zaslaná fotodokumentácia, preukazujúca presahovanie reklamného zariadenia nad pozemok vo vlastníctve hlavného mesta. V liste je ďalej upozornený, že v prípade ak odplatu v sume 2 423,60 eur neuhradí, pristúpi mesto k jej vymáhaniu súdnou cestou.

Do ukončenia výkonu kontroly vlastník reklamného zariadenia odplatu za presah nad pozemok vo vlastníctve hlavného mesta neuhradil. Oddelenie nájmov majetku preto odstúpilo podklady na vymáhanie pohľadávky listom dňa 12.6.2018 na sekciu právnych činností (SPČ).

Kontrolná skupina opakovane žiadala o bližšie informácie SPČ. SPČ považuje uvedenú pohľadávku (neevidovanú v účtovníctve) za premlčanú.

Opatrenie nesplnené.

Nové opatrenie č. 3: Premlčanou pohľadávkou vznikla mestu škoda. Kontrolná skupina žiada jej prerokovanie v škodovej komisii.

Termín: 31.5.2019

4/ (Opatrenie k bodu 6/ správy) Zriadiť pracovnú skupinu s cieľom zabezpečiť opatrenie navrhované vedúcim oddelenia IT, uvedené v závere správy, resp. navrhnúť a implementovať zlepšenie v procese výberu daní so zreteľom na IT.

Navrhnuť systémové riešenie (so zreteľom na možnosti implementácie do praxe) s cieľom získať prehľad o uhradených/neuhradených platbách vyrubených daní, poplatkov a pokút spracovávaných na MAG BA.

Termín: 31.3.2016

V Informačnom materiáli je okrem iného uvedené: *Analýzu je potrebné vykonať na základe požiadaviek sekcie dopravy, ktorej sa riešenie týka, so súčinnosťou sekcie financií. V mesiaci jún 2017 bolo pracovné stretnutie zástupcov OIT a Sekcie dopravy, v rámci ktorého prebehla analýza súčasného stavu vystavovania rozhodnutí a správnych poplatkov zo strany Sekcie dopravy. OIT podalo návrh riešenia správnych poplatkov a návrh riešenia vystavovania rozhodnutí v systéme IS Noris je stále v procese riešenia. Kontrolovaný subjekt navrhol nový termín: 31.12.2017, do času finalizácie správy sa vo veci hodnoteného opatrenia neeviduje žiaden posun.*

Opatrenie nesplnené.**Nové opatrenie č. 4:**

Doriešiť nesplnené opatrenie

5/ (Opatrenie k bodu 7/ správy) Všetky nové zmluvy o nájme uzatvárať v súlade s platnými predpismi tak, aby bol nájomca povinný hradiť nájomné odo dňa účinnosti zmluvy.

Pôvodný termín: 1.2.2016

Nové opatrenie: Predložiť vzory nájomných zmlúv potvrdzujúce splnenie uvedeného opatrenia mestského kontrolóra. Termín: 31.3.2017

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že vzory nájomných zmlúv sú umiestnené na serveri hlavného mesta. V zmluvách je ustanovená povinnosť nájomcu uhrádzať nájomné odo dňa účinnosti zmluvy.

<J:\Vzory\OLP\Vzory Sekcia spravy nehnuteľnosti\Vzory> zmlúv bez oddelenia nájomného bývania\vzor nájomná zmluva pozemok

Opatrenie splnené

6/ (Opatrenie k bodu 9/ správy) Upraviť postup pri vymáhaní daňových pohľadávok v spolupráci s OLP. Pôvodný termín: 31.3.2016

Kontrolovaný subjekt navrhol nový termín: 31.3.2017

V Informačnom materiáli je uvedené:

Na základe odsúhlaseného postupu realizácie vymáhania a exekvovania daňových pohľadávok bolo zrealizované pracovné stretnutie so súdnou exekútorou aj za účasti OLP, na ktorom boli dohodnuté pracovné postupy vymáhania daňových nedoplatkov a zasielanie vykonateľných výkazov daňových nedoplatkov priamo súdnej exekútorke.

K 31.03.2017 správca dane odstúpil externej súdnej exekútorke nedoplatky všetkých daňových subjektov za obdobie do konca roka 2015, u ktorých celková pohľadávka prevýšila sumu 100 eur.

Celkovo bolo súdnej exekútorke odstúpených 120 vykonateľných výkazov daňových nedoplatkov v celkovej sume cca 510 024 eur, z toho už uhradené exekúcie k 13.10.2017 sú v sume 150 734,07 eur.

Na novovzniknuté pohľadávky za rok 2016 a 2017 sú zo strany správcu dane zasielané výzvy na zaplatenie nedoplatku. V mesiaci november 2017 budú znova hromadne zaslané výzvy na zaplatenie nedoplatkov všetkým daňovým dlžníkom.

Opatrenie splnené.

7/ (Opatrenie k bodu 10/ správy) Doriešiť vykonávanie základnej finančnej kontroly na dokladoch, ktoré vyhotovuje oddelenie dopravy.

V Informačnom materiáli je uvedené: *Výkon základnej finančnej kontroly nad dokladmi oddelenia dopravy je v štádiu riešenia.*

Výkonanou kontrolou bolo zistené, že oddelenie dopravy na dokladoch, ktoré súvisia s ich agendou a taktiež súvisia s pripravovanou finančnou operáciou, nevykonáva základnú finančnú kontrolu napriek skutočnosti, že boli v mesiaci november 2017 podľa písomného vyjadrenia referátu kontroly a interného auditu magistrátu preškolení k uvedenej problematike a boli im odovzdané oprávnenia k výkonu základnej finančnej kontroly.

Opatrenie nesplnené.

Nové opatrenie č. 5:

Doriešiť nesplnené opatrenie

8/ (Opatrenie k bodu 11/ správy) Zriaďiť pracovnú skupinu s cieľom zabezpečiť koordináciu oddelení (MsP, Sekcia SKZPaSC, SNM, SF, KRM), ktoré zabezpečujú agendu ohľadne užívania verejného priestranstva s cieľom zefektívniť proces vyrubovania dane za užívanie verejného priestranstva a vykonávanie kontrol na mieste užívania verejného priestranstva. Termín: 30.6.2016

Predĺžený termín plnenia do 31.3.2017

V Informačnom materiáli je okrem iného uvedené: *„bolo zrealizovaných niekoľko stretnutí a boli dohodnuté postupy zasielania podkladov k vyrubovaniu dane. Taktiež bol dohodnutý výkon kontrol správcu dane za účasti mestskej polície. V mesiaci apríl 2017 prebehlo ďalšie stretnutie pracovnej skupiny za účasti hlavného kontrolóra. Vyplynula potreba vypracovania smernice za účelom interného obehu dokladov tak, aby bolo zabezpečené úplné a včasné postupovanie informácií správcovi dane, ktorý následne začne daňové konanie. Na základe uvedeného bodu opatrenia prebehlo rokovanie medzi Sekciou finančnou a Sekciou dopravy. Dohodlo sa, že do doby upravenia informačného systému sa vytvorí zdieľaný súbor na spoločnom disku. Zároveň bol špecifikovaný rozsah informácií, ktoré budú na tomto disku zdieľané. Jedná sa tak o informácie o vydaných povoleniach cestným správnym orgánom na zvláštne užívanie verejného priestranstva ako aj o informácie o následnom vyrubení dane.“*

Počas kontroly bol zaslaný mail vedúcej oddelenia miestnych daní a poplatkov so žiadosťou o predloženie informácie o súčasnom stave riešenia opatrenia. Aj napriek zaslanej výzve dňa 19.4.2018 odpoveď nebola kontrolnej skupine doručená.

Opatrenie nesplnené ani v predĺženom termíne. Taktiež nebolo splnené ani opatrenie ohľadne vytvorenia zdieľaného súboru na spoločnom disku.

Nové opatrenie č. 6:

Doriešiť nesplnené opatrenie

9/ Opatrenie: Vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti, v prípade jej nesplnenia určiť daň v súlade so zákonom. (Nábřeží arm. Gen. L. Svobodu)

V Informačnom materiáli je uvedené:

„Oznamovacia povinnosť bola zo strany všetkých daňových subjektov, ktorým bolo vydané povolenie na zvláštne užívanie verejného priestranstva cestným správnym orgánom splnená. Daň v niektorých prípadoch nebola vyrubená, nakoľko na užívané pozemky bola uzatvorená nájomná zmluva. V zmysle zákona 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady verejným priestranstvom nie sú pozemky, ktoré obec prenajala podľa osobitného zákon. Taktiež v niektorých išlo o pristavenie vozidiel do 12 hodín, ktoré sa v zmysle VZN nezdaňujú“.

S uvedeným konštatovaním vo vyhodnotení kontrolná skupina nesúhlasí. V správach z kontrol, ktoré vykonal útvár mestského kontrolóra v roku 2015 a v roku 2016 je konštatované: kontrolnou skupinou boli zistené viaceré porušenia VZN č. 15/2012 stavebníkmi na Nábřeží arm. Gen. L. Svobodu v mesiacoch júl a august 2015 v súvislosti so stavbou objektu Zukermandel:

- užívanie miestnej komunikácie bez povolenia hlavného mesta.

Na základe upozornenia správcu komunikácie a ÚMK bola dňa 20.8.2015 vykonaná miestna obhliadka zamestnancami OKDS magistrátu hlavného mesta. Spoločnosti bola cestným správnym orgánom uložená pokuta, ktorá bola uhradená. Daň za uzávierku miestnej komunikácie vyrubená nebola, nakoľko podľa písomného vyjadrenia OMDPaL nepresiahla dobu 12 hodín denne. S uvedeným konštatovaním kontrolná skupina nesúhlasila a nesúhlasí. V správach z predchádzajúcich kontrol je okrem iného uvedené, že stavebná spoločnosť niekoľko mesiacov v roku 2015 využívala verejný priestor – komunikáciu ako svoj stavebný dvor, bez podania oznámenia o vzniku daňovej povinnosti.

Podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa § 48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.

S konštatovaním OMDPaL v Informačnom materiáli kontrolná skupina nesúhlasí. Kontrolná skupina poukazovala v predchádzajúcich kontrolách na využívanie verejného priestoru – komunikácie, na ktoré stavebník nemal nájomnú zmluvu a nemal na celú dobu jej užívania vydané povolenie od cestného správneho orgánu mesta. Taktiež nepodal oznámenie o vzniku daňovej povinnosti a neplatil v súlade s platným VZN hlavnému mestu daň.

Na základe uvedeného, bolo pri predchádzajúcich kontrolách prijaté riaditeľom magistrátu opatrenie, a to vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti. Správy z kontrol boli taktiež prerokované v MsZ.

Opatrenie nesplnené.

Nové opatrenie č. 7:

Doriešiť nesplnené opatrenie

10/ Odporúčanie: V súlade s platnými predpismi zefektívniť proces inkasovania splatných pohľadávok priebežnou starostlivosťou o pohľadávky.

V Informačnom materiáli je uvedené:

„Správca dane postupuje v procese vymáhania daňových pohľadávok podľa daňového poriadku. Všetkým daňovým subjektom, ktoré mali k 31.3.2017 pohľadávky a neboli predmetom exekučného konania bola zaslaná v apríli 2017 výzva na zaplatenie nedoplatku.

Taktiež boli k 31.03.2017 odstúpené externej súdnej exekútorke nedoplatky všetkých daňových subjektov za obdobie do konca roka 2015, u ktorých celková pohľadávka prevýšila sumu 100,- Eur. Celkovo bolo súdnej exekútorke odstúpených 120 vykonateľných výkazov daňových nedoplatkov v celkovej sume cca 510 024 EUR. Z toho už uhradené exekúcie k 13.10.2017 sú vo výške 150 734,07 EUR.

V mesiaci november 2017 budú znova hromadne zaslané výzvy na zaplatenie nedoplatkov rokov 2016 a 2017 všetkým daňovým dlžníkom“.

Odporúčanie splnené.

11/ Odporúčanie: zabezpečiť priebežnú spoluprácu odborných útvarov magistrátu hlavného mesta s mestskou políciou pri vykonávaných kontrolách a miestnom zisťovaní.

V Informačnom materiáli je uvedené: *„Na pracovnom stretnutí v mesiaci apríl 2017 za účasti hlavného kontrolóra mesta bolo navrhnuté, aby v rámci kontrol všetky dotknuté oddelenia zapojili aj mestskú políciu, nakoľko magistrát nemá kapacity na vyhľadávaciu a kontrolnú činnosť. S navrhnutým riešením všetky oddelenia súhlasili.*

Na základe navrhnutého riešenia oddelenie miestnych daní, poplatkov a licencií požiada mestskú políciu o spoluprácu pri výkone miestneho zisťovania v prípade sporných zistení umiestnenia letných terás a iných zaujatí zistených pri kontrole v októbri 2017. O výsledkoch kontrol budú následne pracovníci oddelenia informovať mestského kontrolóra“.

Útvaru mestského kontrolóra boli v mesiaci apríl 2018 na požiadanie predložené zápisy z miestnych zisťovaní OMDPaL za účasti mestskej polície.

Odporúčanie splnené.

12/ Opatrenie: Vyzvať daňovníka na splnenie si daňovej povinnosti a vyrubiť daň (Mýtne – Radlinského). Termín: do 31.3.2017

V Informačnom materiáli je uvedené: *Hlavné mesto vydalo dve povolenia na zvláštne užívanie miestnej komunikácie Mýtne ulica za účelom pristavenia vozidla pre vykládku stavebného materiálu mimo dopravnej špičky na dobu od 19.1.2016 do 30.6.2016 a od 21.7.2016 do 31.12.2016 na vozovke o výmere 50 m². Daňovník si v oboch prípadoch splnil oznamovaciu povinnosť, ale nakoľko ju nepodal v lehote ustanovenej správcom dane, boli mu vyrubené pokuty. Obidve pokuty boli uhradené. Nakoľko v oboch prípadoch išlo o pristavenie vozidiel do 12 hodín, správca dane v zmysle VZN daň nevyrubil.*

Taktiež boli zo strany hlavného mesta vydané tri povolenia za účelom nepodchodného lešenia pre stavbu „Administratívno-obytný komplex Mýtne, Radlinského“ v celkovej dobe od 1.6.2016 do 30.11.2016. Daňovník si vo všetkých troch prípadoch splnil oznamovaciu povinnosť, ale nakoľko ju nepodal v lehote ustanovenej správcom dane, boli mu vyrubené pokuty. Všetky pokuty boli uhradené. Daň za užívanie verejného priestranstva bola vyrubená a uhradená.

Opatrenie splnené čiastočne. V správe z kontroly č. 12/2016 je okrem iného uvedené, že stavebná spoločnosť mala na časť verejného priestoru – chodník, prístennú zeleň a parkovisko, pred stavbou v dĺžke cca 170 m vydané dňa 30.8.2016 stavebné povolenie. Tento priestor hoci je v majetku hlavného mesta, užívala bez majetkovo – právneho vzťahu voči hlavnému mestu (napr. nájomná zmluva). Kontrola je názoru, že stavebná spoločnosť, ktorá počas výstavby užívala verejný priestor bola povinná podať Oznámenie o vzniku a zániku daňovej povinnosti. Taktiež správca dane je povinný, keď tak neurobila, zaslať spoločnosti Výzvu a následne vyrubiť daň s prípadnou pokutou. Z uvedeného vyplýva, že stavebník užíval majetok hlavného mesta – verejný priestor bez preukázania majetkovo – právneho vzťahu k nemu a bezodplatne.

Podľa platného VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva, § 3 ods. (1), písm. b) osobitným spôsobom užívania verejného priestranstva sa rozumie vykonávanie rozkopávkových prác na verejných priestranstvách, rozkopávkových prác všetkých vedení alebo stavieb kolektorov a podľa písm. c) umiestnenie stavebného zariadenia pre stavby, práce a úpravy. Podľa odseku (2) Verejné priestranstvo sa môže užívať len na základe povolenia vydaného hlavným mestom alebo inými orgánmi podľa osobitných predpisov.

Podľa § 10 uvedeného VZN, ods. (1) písm. a) bod 6. Od dane sú oslobodené fyzické osoby a právnické osoby, ktoré osobitne užívajú verejné priestranstvo za účelom stavby a plánovanej rekonštrukcie, opravy alebo údržby (na ktoré bolo vydané stavebné povolenie) verejnej vodovodnej a verejnej kanalizačnej siete v súvislosti s plnením záväzkov Slovenskej republiky voči Európskej únii.

Na základe uvedeného je kontrolná skupina názoru, že síce stavebník mal od príslušného stavebného úradu vydané stavebné povolenie, avšak ustanovenia VZN o dani za užívanie verejného priestranstva ho nezbavujú povinnosti podať Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti za užívanie verejného priestranstva, najmä preto, lebo ani iným spôsobom nebol vyriešený vzťah k pozemku (napr. nájomnou zmluvou). Taktiež OMDPaL malo a má, v prípade že daňovník nepodal oznámenie o vzniku daňovej povinnosti, vyzvať daňovníka na jej splnenie a ďalej postupovať v zmysle príslušných ustanovení zákona.

Nové opatrenie č. 8:

Vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti a začať daňové konanie v zmysle príslušných ustanovení zákona. Podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa § 48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.

Termín: ihneď

13/ Odporúčanie: Riešiť spolplatnenie využívania verejného priestranstva za účelom realizácie výstavby z verejného priestranstva, ktoré sa v súčasnosti uskutočňuje aplikáciou § 6 ods. 1 písm. e v prípade potreby aj legislatívnou iniciatívou k zákonom o miestnych daniach 582/2004 Z.z.

V Informačnom materiáli je uvedené: „*Úpravu znenia § 6 ods. 1 písm. f) VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva za účelom umiestnenia stavebných a iných materiálov, rôznych predmetov a rôznych zariadení, palív, výkopu a zeminy (zahŕňa pristavenie vozidla na vykládku a nakládku stavebného materiálu do 12 hodín) je potrebné upraviť pri tvorbe novely VZN o dani za užívanie verejného priestranstva. Oddelenie miestnych daní, poplatkov a licencií bude pri tvorbe VZN uvedenú zmenu znenia brať na vedomie*“.

Opatrenie nesplnené.

Nové opatrenie č. 9:

Doriešiť nesplnené opatrenie

14/ Opatrenie: doriešiť vyrubenie dane za celý priestor užívania verejného priestranstva. (Račianska, Kominárska a Škultétyho ul.) Termín: do 30.6.2017

V Informačnom materiáli je uvedené: „*Na základe správneho konania a všetkých povolení vydaných na zvlášťne užívanie chodníka popri prejazdnom úseku cesty II/502 (Račianska, Kominárska, Legerského, Kraskova, Budyšínska) a splnenia oznamovacej povinnosti zo strany daňovníka bola daň za užívanie verejného priestranstva vyrubená a následne aj uhradená. Taktiež boli vyrubené pokuty za nesplnenie oznamovacej povinnosti v lehote určenej správcom dane. Pokuty boli uhradené. Informácie o následnom postupe riešenia ako aj podrobný prehľad o všetkých vyrubených rozhodnutiach spolu s dokladmi boli zaslané elektronickou poštou útvaru mestského kontrolóra dňa 13.10.2017*“.

Opatrenie splnené čiastočne.

V správe z predchádzajúcej kontroly č. 12/2016 je uvedené: „*Dňa 14.10.2016 Okresný úrad Bratislava vydal žiadateľovi CESTY NITRA, a.s. Povolenie na čiastočnú uzávierku cesty II/502 Račianska ul., v úseku od Kraskovej po Budyšínsku v smere von z mesta, v dĺžke 380 m v termíne od 17.10.2016 do 15.11.2016. Do ukončenia predchádzajúcej kontroly, do 5.12.2016 stavebná spoločnosť nepodalala na OMDPaL Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti, a preto mu bola zaslaná výzva*“.

Ďalej je v správe z kontroly č. 12/2016 okrem iného uvedené: Na časť chodníka v úseku Kraskova ul. – Legerského ul., bolo podľa vyjadrenia referátu cestného správneho orgánu magistrátu vydané stavebné povolenie, a preto nebolo začaté správne konanie o uložení pokuty. Teda podľa vyjadrenia oddelenia dopravy nie je možné riešiť jedno zaujatie verejného priestranstva dvomi správnymi konaniami. Podľa názoru kontrolnej skupiny je možné riešiť vyrubenie dane podľa § 3 ods. 2 VZN č. 15/2012 aj na základe vydaného stavebného povolenia, na základe ktorého sa súčasťou stavby stáva aj časť majetku mesta, t.j. verejné priestranstvo, čo však OMDPaL neriešilo.

Uvedené zistenie kontrolnej skupiny magistrát vo svojom vyhodnotení neriešil a ani nepredložil doklady, preukazujúce zdanenie užívania verejného priestoru.

Podľa platného VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva, § 3 ods. (1), písm. b) osobitným spôsobom užívania verejného priestranstva sa rozumie vykonávanie rozkopávkových prác na verejných priestranstvách, rozkopávkových prác všetkých vedení alebo stavieb kolektorov a podľa písm. c) umiestnenie stavebného zariadenia pre stavby, práce a úpravy. Podľa odseku (2) Verejné priestranstvo sa môže užívať len na základe povolenia vydaného hlavným mestom alebo inými orgánmi podľa osobitných predpisov.

Podľa § 10 uvedeného VZN, ods. (1) písm. a) bod 6. Od dane sú oslobodené fyzické osoby a právnické osoby, ktoré osobitne užívajú verejné priestranstvo za účelom stavby a plánovanej rekonštrukcie, opravy alebo údržby (na ktoré bolo vydané stavebné povolenie) verejnej vodovodnej a verejnej kanalizačnej siete v súvislosti s plnením záväzkov Slovenskej republiky voči Európskej únii.

Na základe uvedeného je kontrolná skupina názoru, že síce stavebník mal od príslušného stavebného úradu vydané stavebné povolenie, avšak ustanovenia VZN o dani za užívanie verejného priestranstva ho nezavazujú povinnosti podať Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti za užívanie verejného priestranstva. Taktiež OMDPaL malo a má, v prípade že daňovník nepodal oznámenie o vzniku daňovej, povinnosti vyzvať daňovníka na jej splnenie a ďalej postupovať v zmysle príslušných ustanovení zákona.

Nové opatrenie č. 10:

Vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti a začať daňové konanie v zmysle príslušných ustanovení zákona. Podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa §

48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.

Termín: ihneď

15/ Opatrenie: doriešiť vyrubenie dane za užívanie verejného priestranstva a vysporiadať umiestnenie reklamného zariadenia na chodníku vo vlastníctve mesta. (chodník a komunikácia popri Staromestskej ul.)

V Informačnom materiáli je uvedené: „Cestný správny orgán v rámci svojej úradnej činnosti zistil, že chodník na predmetnej miestnej komunikácii, na ktorom boli umiestnené unimo bunky, oplotenie stavby a silo, bolo súčasťou stavby povolenej na základe stavebného povolenia, ktoré vydalo hlavné mesto SR Bratislava. Z uvedeného vyplýva, že na zvláštne užívanie uvedenej miestnej komunikácie nebolo potrebné povolenie cestného správneho orgánu.

Na základe uvedenej skutočnosti daň za užívanie verejného priestranstva nebola vyrubená, nakoľko v prípade vydania stavebného povolenia je vysporiadaný vzťah k pozemku, či už v rámci vlastníctva alebo nájmu.“ Kontrolná skupina upozorňuje na nedôsledné preverenie skutkového stavu. V rámci stavebného konania nebol riešený vzťah k pozemku, t.j. stavebník nedisponoval nájomnou zmluvou.

Opatrenie splnené čiastočne.

Reklamné zariadenie bolo z chodníka odstránené. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že na časť chodníka, vo vlastníctve hlavného mesta bolo vydané stavebné povolenie. Stavebné povolenie bolo vydané bez preukázania majetko – právneho vzťahu stavebníka k verejnému priestoru vo vlastníctve mesta. Na základe uvedeného kontrola považuje konštatovanie o nevyrubení dane zo strany mesta za neadekvátne.

Podľa platného VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva, § 3 ods. (1), písm. b) osobitným spôsobom užívania verejného priestranstva sa rozumie vykonávanie rozkopávkových prác na verejných priestranstvách, rozkopávkových prác všetkých vedení alebo stavieb kolektorov a podľa písm. c) umiestnenie stavebného zariadenia pre stavby, práce a úpravy. Podľa odseku (2) Verejné priestranstvo sa môže užívať len na základe povolenia vydaného hlavným mestom alebo inými orgánmi podľa osobitných predpisov.

Podľa § 10 uvedeného VZN, ods. (1) písm. a) bod 6. Od dane sú oslobodené fyzické osoby a právnické osoby, ktoré osobitne užívajú verejné priestranstvo za účelom stavby a plánovanej rekonštrukcie, opravy alebo údržby (na ktoré bolo vydané stavebné povolenie) verejnej vodovodnej a verejnej kanalizačnej siete v súvislosti s plnením záväzkov Slovenskej republiky voči Európskej únii.

Na základe uvedeného je kontrolná skupina názoru, že síce stavebník mal od príslušného stavebného úradu vydané stavebné povolenie, avšak ustanovenia VZN o dani za užívanie verejného priestranstva ho nezavazujú povinnosti podať Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti za užívanie verejného priestranstva. Taktiež OMDPaL malo a má, v prípade, že daňovník nepodal oznámenie o vzniku daňovej povinnosti, vyzvať daňovníka na jej splnenie a ďalej postupovať v zmysle príslušných ustanovení zákona.

Nové opatrenie č. 11:

Vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti a začať daňové konanie v zmysle príslušných ustanovení zákona. Podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nespĺni oznamovaciu povinnosť na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa § 48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.

Termín: ihneď

16/ Odporúčanie: Na stretnutí kontrolórov s riaditeľmi sekcií, ktorých sa týka táto správa, riešiť aj otázku súčasného platenia nájmu za pozemok a dane za zaujatie verejného priestranstva (Bajkalská ul.)

Pri predchádzajúcej kontrole č. 12/2016 bolo konštatované: Hlavné mesto vydalo dňa 2.12.2015 povolenie na zvláštne užívanie chodníka popri miestnej komunikácii Bajkalská ul., žiadateľovi Národný futbalový štadión, a.s., z dôvodu budovania oplotenia staveniska o výmere 115 m². Osobnou obhliadkou užívania verejného priestranstva zamestnancami oddelenia geodetických činností magistrátu dňa 9.12.2016 bolo zistené, že oplotenie staveniska zaberá výmeru cca 195 m², teda o 80 m² viac ako bolo povolené. Spoločnosť zaslala dňa 13.1.2017 hlavnému mestu list, ktorým oznamuje, že záber chodníka premerali a tiež zistili vyššiu výmeru, oproti povoleniu. V nadväznosti na túto skutočnosť požiadajú o dodatočné povolenie.

Spoločnosť do ukončenia kontroly nepodala na OMDaP oznámenie o vzniku daňovej povinnosti. Tým, že si daňovník nespĺnil oznamovaciu povinnosť, došlo k nepostupovaniu podľa ods. (2) § 8 VZN č. 15/2012, podľa ktorého je daňovník povinný oznámiť svoj zámer osobitného užívania verejného priestranstva správcovi dane, najneskôr v deň vzniku daňovej povinnosti. Povolenie hlavného mesta na zvláštne užívanie chodníka bolo

doručené na OMDaP dňa 14.12.2015. Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti zo strany daňovníka a ani Výzva na splnenie oznamovacej povinnosti na dani za užívanie verejného priestranstva v súlade s § 34b zákona č. 582/2004 Z.z., zo strany OMDaP do ukončenia výkonu kontroly na požiadanie kontrolnej skupiny predložené neboli. Počas výkonu kontroly v mesiaci marec 2019 bola vykonaná kontrolnou skupinou obhliadka zaujatia verejného priestranstva na Bajkalskej ul. v rámci stavby NFŠ. Hlavné mesto vydalo dňa 18.1.2019 Rozhodnutie pre stavebníka, ktorým povolilo v termíne od 21.1.2019 do 31.3.2019 zvláštne užívanie komunikácie Bajkalská ul. pravý jazdný pruh o dĺžke 250 m a šírke 3 m. Rozhodnutie bolo predložené na OMDPaL až dňa 12.3.2019. Nakoľko si stavebník nesplnil oznamovaciu povinnosť v deň vzniku daňovej povinnosti, bola mu OMDPaL dňa 27.3.2019 zaslaná Výzva na jej splnenie. Dňa 1.4.2019 popoludní bola vykonaná kontrolnou skupinou opätovne kontrola zaujatia verejného priestranstva na Bajkalskej ulici. Bolo zistené (viď priložené foto), že stavebník zaberá dva jazdné pruhy bez povolenia vydaného hlavným mestom.



Opatrenie nesplnené

Nové opatrenie č. 12:

Doriešiť nesplnené opatrenie a naďalej sledovať plnenie si oznamovacej povinnosti stavebníka.

17/ Vyrubiť daň podľa skutočného užívania verejného priestranstva a o postupe informovať mestského kontrolóra (Račianske mýto). Termín: 31.3.2017

V Informačnom materiáli je uvedené: „Na základe vykonanej kontroly kontrolnou skupinou bolo zistené, že daňový subjekt užíval verejné priestranstvo nad rámec výmery, ktorá bola povolená rozhodnutím cestného správneho orgánu. Na základe uvedeného správca dane vyzval daňový subjekt na doplnenie podania v rámci daňového konania vo veci skutočného užívania verejného priestranstva. Daňový subjekt na výzvu reagoval, údaje doplnil, a následne mu bola správcom dane vyrubená daň za užívanie verejného priestranstva. Informácie o následnom postupe riešenia ako aj podrobný prehľad o všetkých vyrubených rozhodnutiach spolu s dokladmi boli zaslané elektronickou poštou útvaru mestského kontrolóra dňa 17.10.2017“.

Opatrenie splnené.

18/ Opatrenie: vyrubiť daň podľa skutočného užívania verejného priestranstva a predložiť mestskému kontrolórovi správu o doriešení zaujatia verejného priestranstva na ul. Račianska 47 až 51. Termín: 31.3.2017

V Informačnom materiáli je uvedené: „*Daň za užívanie verejného priestranstva bola v predmetnej veci zo strany správca dane vyrubená. Zo stanoviska k prevzatíu chodníka zo dňa 19.10.2016 bolo uvedené, že chodník bol poškodený, a teda bolo potrebné ho opraviť v lehote do 6.11.2016. Následne správca komunikácie zistil, že chodník v uvedenom termíne nebol opravený a stanovil nový termín na odstránenie do 15.12.2016. Stavebník opravu chodníka zrealizoval dňa 13.12.2016. Nakoľko v uvedený deň bolo opätovne zabraté verejné priestranstvo za účelom opravy chodníka, daňový subjekt si splnil oznamovaciu povinnosť a následne mu bola zo strany správca dane vyrubená daň.*

O umiestnení reklamy, ktoré bolo zistené obhliadkou kontrolnej skupiny útvaru mestského kontrolóra nemal správca dane žiadne informácie. Nakoľko sa na základe uvedeného u správca dane vyskytli pochybnosti o úplnosti údajov, ktoré boli podkladom k vyrubeniu dane bol dňa 29.05.2017 daňový subjekt vyzvaný na predloženie fotodokumentácie lešenia z pohľadu Račianskej ulice. Daňový subjekt sa k uvedenej výzve vyjadril, že nedisponuje žiadnou fotodokumentáciou zo strany z Račianskej ulice. Predložil len fotodokumentáciu, z ktorej nie je zrejmé či sa reklama na vonkajšej strane plachty nachádzala. Taktiež uviedol, že na predmetnom lešení boli umiestnené len plachty, siete a ostatné nevyhnutné zábrany pre zabezpečenie BOZP ako aj ochrany obyvateľov pohybujúcich sa v okolí stavby. Uvedené potvrdil aj zhotoviteľ stavby. Nakoľko správca dane nemá k dispozícii relevantné doklady, ktoré by túto skutočnosť preukazovali, nie je možné vyrubiť daň za umiestnenie lešenia, na ktorom je umiestnená reklama“.

Opatrenie splnené.

19/ Opatrenie: Vyrubiť daň podľa skutočného užívania verejného priestranstva a predložiť mestskému kontrolórovi správu o doriešení zaujatia verejného priestranstva na ul. Račianska 43 a zabezpečiť vykonávanie kontrol zaujatia verejného priestranstva za účelom overenia skutočného užívania verejného priestranstva. Termín: 21.3.2017 a druhá časť priebežne.

V Informačnom materiáli je uvedené: „*Daň nebola v uvedenej veci vyrubená, nakoľko išlo o zvláštne užívanie verejného priestranstva za účelom umiestnenia lešenia bez reklamy do 60 dní z dôvodu zateplovania bytového domu. V zmysle VZN sa zdaňuje umiestnenie lešenia až nad 60 dní.*

Na základe zistení kontrolnej skupiny, t.j. že na uvedenom lešení bola umiestnená reklama, bol daňový subjekt vyzvaný na doplnenie fotodokumentácie lešenia, z ktorej správca dane bude vychádzať v ďalších úkonoch daňového konania. Daňový subjekt na základe výzvy zaslal správcovi dane vyjadrenie ako aj fotodokumentáciu, z ktorej jednoznačne vyplýva, že na lešení nebola umiestnená reklama, ale išlo o plachtu s kontaktnými údajmi zhotoviteľa stavby, ktorým bola stavba označená v zmysle stavebného zákona. Na základe uvedenej skutočnosti správca dane daň nevyrubil“.

Kontrolná skupina preverila fotodokumentáciu, na základe ktorej rozhodovalo oddelenie daní. Na fotografii nebolo možné rozlíšiť, čo bolo na lešení umiestnené. Kontrolná skupina však nedisponuje fotografiou preukazujúcou reklamu, preto opatrenie vyraduje zo sledovania.

20/ Opatrenie: Doriešiť užívanie verejného priestranstva bez povolenia cestného správneho orgánu a vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti a vyrubiť daň (užívanie miestnych komunikácií v Karlovej Vsi).

V Informačnom materiáli je uvedené: „*Ide o umiestnenie kontajnerov na komunálny odpad na ul. H. Meličkovej a Kuklovskej ulici, kde blokujú jeden jazdný pruh. Ide o problém na celom území hlavného mesta, kedy nie je možné umiestniť kontajnery na iné miesto. V zmysle VZN o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území hlavného mesta ak stanovište nie je určené na mieste dostupnom zvozovej technike spoločnosti OLO, a.s., hlavné mesto na základe dohody so správcom nehnuteľnosti určí iné odvozné miesto. Nakoľko sa jedná o lokalitu, kde má spoločnosť OLO, a.s. problém s manipuláciou nádob, boli nádoby umiestnené na uvedené miesta. Hlavné mesto je povinné zabezpečovať zber, odvoz a zneškodnenie komunálneho odpadu. Každý obyvateľ hlavného mesta platí miestny poplatok za odpad. Správca dane má zato, že nejde o zaujatie verejného priestranstva v pravom slova zmysle. Jednotliví obyvatelia bytových domov za umiestnenie nádob, ktoré je dostupné zvozovej technike OLO, a.s., nemôžu niesť zodpovednosť“.*

Kontrolná skupina požiadala písomne – mailom OMDPaL o predloženie dokladu, ktorým hlavné mesto určilo na základe dohody so správcom nehnuteľnosti iné odvozné miesto. Tento doklad ku kontrole predložený nebol. Vykonanou kontrolou – obhliadkou na mieste bolo zistené, že pred nehnuteľnosťami na ul. H. Meličkovej majú jednotliví správcovia vybudované kontajnerové stojiská, kontajnery sú však umiestnené mimo nich, na komunikácii (viď foto).



Podľa ustanovení ods. (1) § 8 zákona č. 135/1961 Zb. Cestný zákon „Na užívanie diaľnic, ciest a miestnych komunikácií iným než zvyčajným spôsobom alebo na iné účely, než na ktoré sú určené, je potrebné povolenie cestného správneho orgánu.“

Opatrenie nesplnené.

Nové opatrenie č. 13:

Doriešiť nesplnené opatrenie.

21/ Opatrenie týkajúce sa štyroch bodov správy: Na stretnutí riaditeľov sekcií, ktorých sa týka predkladaná správa, s kontrolórmí doriešiť všetky vzniknuté otázky súvisiace s rozdielnou interpretáciou VZN č. 15/2012. Termín: 31.3.2017 **Opatrenie zo strany hlavného mesta vyhodnoteného nebolo, stretnutie s kontrolórmí sa neuskutočnilo.**

Opatrenie nesplnené

Kontroly vykonané kontrolnou skupinou na mieste:

Počas výkonu kontroly v roku 2018 bol kontrolnou skupinou skontrolovaný proces vyrubovania dane za zvláštne užívanie miestnej komunikácie Radlinského ulica za účelom nepodchodného lešenia pre príahľú stavbu. Vykonanou kontrolou bolo zistené:

Hlavné mesto, ako príslušný cestný správny orgán vydal dňa 5.12.2017 Rozhodnutie, ktorým povolil spoločnosti LIS ANKER s.r.o. užívanie chodníka v rozsahu 65 m² na dobu do 31.3.2018. Podľa Rozhodnutia bolo skutočné užívanie verejného priestranstva - chodníka od 2.12.2017. Oznámenie o vzniku daňovej povinnosti podala spoločnosť na OMDPaL dňa 6.12.2017. Vzhľadom k tomu, že daňový subjekt si v zmysle § 154 ods. 1 písm. c) daňového poriadku nesplnil oznamovaciu povinnosť v ustanovenej lehote, dopustil sa správneho deliktu, za ktorú mu správca dane uložil pokutu v sume 100 eur (podľa § 155 ods. 1 písm. d) daňového poriadku môže byť pokuta v sume od 5 eur, najviac 3 000 eur). Oznámenie o zániku daňovej povinnosti podal daňovník dňa 16.4.2018. Oznámená doba užívania bola do 30.3.2018. Na základe uvedeného správca dane spoločnosti vyrubil daň za užívanie verejného priestranstva v sume 4 776,06 eur. Uhradenie dane bolo stanovené v dvoch splátkach, a to: 1. splátka v termíne do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia v sume 2 388,06 eur a 2. splátka v termíne do 31.7.2018 v sume 2 388 eur.

Počas výkonu kontroly bola daň spoločnosťou uhradená.

Ďalšia kontrola bola vykonaná v mesiaci október 2018 kontrolnou skupinou na chodníku popri Šancovej ul. Bolo zistené, že na chodníku je postavené nepodchodné lešenie k príľahlej stavbe a na začiatku a na konci chodníka je umiestnená dopravná značka zakazujúca prechod pre chodcov. Taktiež bolo na chodníku umiestnené oplotenie stavby.

Hlavné mesto, ako príslušný cestný správny orgán vydalo dňa 18.5.2018 pre žiadateľa – stavebníka Rozhodnutie, ktorým povoľuje zvláštne užívanie miestnej komunikácie – chodníka popri Šancovej ul. na obdobie od 1.6.2018 do 31.11.2018. Bolo vydané len na časť chodníka, na ktorom je umiestnené nepodchodné lešenie. Umiestnené dopravné značky však zakazovali prístup chodcom na celú šírku chodníka. Na základe uvedeného vykonali dňa 7.11.2018 poverené osoby štátneho odborného dozoru hlavného mesta SR Bratislavy štátny odborný dozor (ďalej len ŠOD). V bode 6. Protokolu o výsledku ŠOD je uvedené „V rámci kontroly bolo zistené, že predmetná komunikácia (chodník) je zvláštne užívaná v rozpore s predmetným rozhodnutím, nakoľko okrem povoleného lešenia bolo na chodník umiestnené aj oplotenie stavby a nebola dodržaná podmienka rozhodnutia – lešenie na chodníku bolo umiestnené v inom úseku ako je zakreslené v situačnom nákrese“. Dňa 16.11.2018 bola stavebníkovi zaslaná Výzva na vykonanie nápravy.

Hlavné mesto vydalo dňa 18.12.2018 Rozhodnutie, ktorým povoľuje žiadateľovi – stavebníkovi, zvláštne užívanie miestnej komunikácie – chodníka popri Šancovej ulici na dobu od 1.12.2018 do 30.6.2019 v rozsahu chodník 206 m² + bezpečnostná zóna na chodníku 66 m².

Podľa písomného vyjadrenia zo dňa 4.3.2019 OMDPaL Rozhodnutie im bolo doručené až dňa 20.2.2019. Uvedené opätovne poukazuje na problém pri komunikácií medzi jednotlivými oddeleniami magistrátu, vid' bod 7. Daňový subjekt za užívanie miestnej komunikácie od 1.12.2018 nepodal Oznámenie vzniku, zmeny a zániku daňovej povinnosti. Správca dane dňa 4.3.2019 zaslal daňovému subjektu Výzvu na splnenie oznamovacej povinnosti.

Nové opatrenie č. 14:

Doriešiť vyrubenie dane za užívanie verejného priestranstva a udeliť pokutu za nepodanie oznámenia o vzniku daňovej povinnosti daňovníkovi za užívanie chodníka popri Šancovej ulici.

Termín: do 31.5.2019

Nové opatrenie č. 15:

Vypracovať tabuľkovú analýzu zaujatia verejného priestranstva t.j. porovnania vydaných rozhodnutí a podaných oznámení o vzniku daňovej povinnosti od začiatku výstavby objektu na Račianskom mýte spoločnosťou PROXENTA a sledovať plnenie si daňovej oznamovacej povinnosti stavebníkom.

Termín: do 31.5.2019

prevádzka	žiadateľ	adresa	výmera (m ²)	obdobie	poznámky	dátum vystavenia rozhodnutie o vyrubení dane	uhradené	zostáva uhradiť
Pekáreň Bieber Bäckerei	DENROL s.r.o.	Banskobystrická	2,4	15.5. -15.9.		23.8.2018		208,80 €
bistro SOHO	Bistro Soho, s.r.o.	Dunajská 20	3,12	15.5. - 15.10.		24.5.2018	394,24 €	0,00 €
Caffé 66	AB Realty Investment s.r.o.	Dunajská 66	16,5	26.4. - 15.10.		11.6.2018	589,00 €	1 736,80 €
Caffé Trieste	Caffé Trieste BA, s.r.o.	Floriánske nám. 1	21	9.4. - 26.10.	skutočná výmera terasy ca. 45-50 m ²	12.4.2018		3 376,80 €
Los Mexikas	Mexycomida s.r.o	Františkánske nám. 8	15	15.5. - 31.10.		24.5.2018		2 550,00 €
Ružinovská klubovňa	Medusa Group s.r.o.	Herlianska - Komárnická	107	1.4. - 15.11.		16.7.2018	1 172,00 €	1 171,30 €
Wine not	KONIG, s.r.o.	Hlavné nám. 3	72	16.4. - 31.10.		4.7.2018		14 328,50 €
Schokocafé Maximilián Delikateso	BAM-EKO s.r.o.	Hlavné nám. 3	15,05	16.4. - 30.10.		11.5.2018	1 584,00 €	1 584,00 €
Kaffee Mayer	Compass Group Slovakia	Hlavné nám. 4	88	26.3. - 15.10.		10.4.2018	18 040,00 €	0,00 €
Roland café - restaurant	S + I s.r.o.	Hlavné nám. 5	54	21.3. - 31.10.		23.7.2018		9 720,00 €
Art Cakes Cafe	Candie's s.r.o.	Hurbanovo nám. 1	3+16	17.4. - 29.6.		18.7.2018	2,00 €	974,00 €
Avenue 10	TAEVOSYAN s.r.o.	Hurbanovo nám. 10	12	21.5. - 30.9.		11.6.2018	1 064,00 €	532,00 €
Trunk	KOMART, s.r.o.	Hurbanovo nám. 8	10	1.5. - 30.9.		12.6.2018		1 530,00 €
Pizzeria Sicilia	Galek, s.r.o.	Jasovská 2	32	1.5. - 30.9.		11.6.2018		489,00 €
Ugarit	Palmyra club s.r.o.	Jasovská 3	24	1.6. - 30.9.	nevyrúbená			
La Fajnsmeker	LB Lion Company s.r.o.	Kamenné nám.	18	1.6. - 31.8.		17.9.2018	1 656,00 €	0,00 €
Kapucino	STELOS spol. s.r.o.	Kapucínska 5	1,2	1.4. - 31.8.		10.4.2018	244,80 €	0,00 €
Konik pub	KONÍK PUB, spol. s.r.o.	Karadžicova	24,5	15.5. - 15.9.		28.5.2018	2 360,00 €	0,00 €
La patisserieka	Vamp Cake s.r.o.	Křížna 3	8	1.5. - 1.7.		13.6.2018		248,00 €
First Cafe	L&L s.r.o.	Mostová 8	6,85	18.4. -30.9.	skutočná výmera terasy ca. 12m ²	25.7.2018		1 180,00 €
Prazdroj	JAMA - GASTRO, spol. s.r.o.	Mostová 8	42	20.4. - 20.9.	skutočná výmera terasy ca. 52m ²	31.7.2018		6 468,00 €
Berlinka	Mayard s.r.o.	Nám. Ľ. Štúra	14	1.5. -30.9.		9.7.2018	1 428,00 €	714,00 €
The Ribs		Nám. SNP 1			nepodaná žiadosť, terasa pred prevádzkou, výmera ca. do 20m ²			
Mile Baci		Nám. SNP 1		15.8. -29.9.	dodatočne podaná žiadosť			
McDonald's	RESTON s.r.o.	Nám. SNP 14	10	1.5. - 31.10.		25.6.2018	1 840,00 €	0,00 €
Cafe Vienna	Live Global Solutions s.r.o.	Nám. SNP 15	63	4.5. - 30.9.		protokol		
Zlatý jeleň	ŠÍGO s.r.o.	Nám. SNP 2		21.5.-30.9.	skutočná výmera terasy viac ako 70m ²	11.7.2018	3 406,00 €	3 403,60 €
Kvetinárstvo		Nám. SNP 2			nepodaná žiadosť, vystavené kvety pred prevádzkou			
Manderlák	S.C. services s.r.o.	Nám. SNP 23	15	15.6. - 30.9.		protokol		
U Jakuba	GROSSBYT, s.r.o.	Nám. SNP 24	30	16.5. - 30.9.		20.8.2018		4 350,00 €
Lab	Lab. Cafe s.r.o.	Nám. SNP 25	12	17.4. - 15.10.		27.8.2018		1 734,00 €
Výčap u Ernôho	Schenk s.r.o.	Nám. SNP 25	12	4.5. - 15.10.		13.8.2018		1 980,00 €
Milenium Cafe		Nám. SNP 3			nepodaná žiadosť (vymurovaná terasa)			
Vinopolitan	Barbara Minčíková - VINOPOLITAN	Nám. SNP 6	8	16.4. - 15.10.		nevyrúbená		
Bratislavská reštaurácia	Orava servis, s.r.o.	Nám. SNP 8	50	14.5. - 30.9.	skutočná výmera terasy ca. 80m ²	protokol		
Messerschmidt	Orava servis, s.r.o.	Nám. SNP 8	36+2,4	4.5. - 30.9.		protokol		
Caffe 2002	Marzanna s.r.o.	Nám.SNP3	8	25.4. - 30.9.	skutočná výmera terasy ca. 16m ²	12.7.2018	424,00 €	848,00 €
Pizzeria Bella Napoli	AMAR-COMPANY s.r.o.	Obchodná (roh s Drevenou)	66	25.4. - 15.9.		15.6.2018		9 504,00 €
Fast Food Bella Napoli	AMAR-COMPANY s.r.o.	Obchodná 11	15	25.4. - 15.9.		15.6.2018		2 160,00 €
Ázijské bistro	QH Bistrom s.r.o.	Obchodná 25	3+1	15.6. - 31.8.		21.6.2018	368,00 €	0,00 €
Subway	WaySub s.r.o.	Obchodná 27	5,5	14.5. - 10.9.		24.5.2018	398,00 €	197,20 €
Reštaurácia Maximilian	KONTAKT A, s.r.o.	Obchodná 52	11,2	22.5. - 15.10.		20.8.2018		2 016,00 €
Street	STREET s.r.o.	Obchodná 54	5	2.5. - 30.9.		nevyrúbená		
Praclik	PRACLÍK s.r.o.	Obchodná 57	3,6	1.6. - 31.8.		21.6.2018	368,00 €	0,00 €
McDonald's	RESTON, s.r.o.	Obchodná 58	15,82	15.4. - 31.10.		9.7.2018	1 067,00 €	2 133,00 €
Laboratoire	MONDIEU GROUP s.r.o.	Radničná	2	9.5. - 1.11.		9.8.2018	0,00 €	354,00 €
Spin cocktail bar	Best Cocktail Bar s.r.o.	Radničná	11	15.4. - 15.10.	zatvorená prevádzka z dôvodu rekonštrukcie			
U Azirho	Minderes Aziri - U Azirho	Ružinovská	30	1.4. - 30.9.		14.5.2018	441,00 €	0,00 €
Pan Cakes	Od Wolfa s.r.o.	Suché mýto 4	7,425	1.6. - 31.8.		11.7.2018	588,80 €	0,00 €
Great Club & Restarant	Hudobný klub METRO, spol. s.r.o.	Suché mýto 6	26,1	1.5. - 31.10.		protokol		
La Donuteria	Sweet & Delicious s.r.o.	Šafárikovo nám. 7	3,15	25.5. - 30.9.		11.7.2018	412,80 €	0,00 €
Thema	Maxthe s.r.o.	Šafárikovo nám. 7	30	28.5. - 30.9.		protokol		
Tulip House	Tulip House s.r.o.	Štúrova 10	7,08	2.5. - 15.10.		10.7.2018	572,00 €	283,04 €
Štúr cafe	Erie s.r.o.	Štúrova 8	11,22	12.6. - 31.10.		21.6.2018		1 334,40 €
Mondieu	MON-DIEU, sr.o.	Uršulínska	9	16.4. - 1.11		10.7.2018		1 800,00 €
Orbis Streetfood	313 s.r.o	Uršulínska	6	7.2. - 31.12.		21.2.2018	984,00 €	0,00 €
Vespa Caffeteria	CARISMA m.m. s.r.o.	Záhradnícka 2	6,8	20.4. - 1.11.	prevádzka na rohu ulíc Záhradnícka a Moskovská (na Moskovskej ca. 8-10m ²)	12.6.2018	550,00 €	547,60 €
Zora pub	GANEA s.r.o.	Záhradnícka 37	12,92	3.5. - 29.9.		23.8.2018		1 549,60 €
Bistro and Streetfood	IVALU s.r.o.	Zámocká 8	8	4.5. - 30.9.		protokol		
Pulitzer	ŠÍGO s.r.o.	Župné nám. 7	38,4	11.5. - 30.9.		11.7.2018	2 076,00 €	2 073,60 €
Pan Kornut	ROBERTI s.r.o.	Župné nám. 9	2,8	11.6. - 10.9.		9.8.2018		276,00 €

Fyzická kontrola jednotlivých terás prebehla od 13.6.2018 do 18.9.2018.

Z kontrolovaných prevádzok malo súhlas na zaujatie verejnej komunikácie - chodníka 57 prevádzok a 4 prevádzky tento súhlas nemali. Z toho jedna prevádzka požiadala o súhlas na zaujatie verejného priestranstva v priebehu kontroly (Mile Baci) a dostala povolenie v čase od 15.8.2018 do 29.9.2018. Podľa písomného vyjadrenia OMDPaL zo dňa 27.3.2019 prevádzka THE RIBS nemala povolenie a ani nepodala oznámenie daňovej povinnosti za užívanie verejného priestranstva, prevádzka MILLE BACI bolo vystavené rozhodnutie o vyrubení dane v sume 690,00 EUR, uvedená suma bola aj uhradená v plnej výške a prevádzka Kvetinárstvo nemala povolenie na užívanie verejného priestranstva povoľujúcim orgánom a ani nepodala oznámenie o vzniku daňovej povinnosti za užívanie verejného priestranstva.

Nové opatrenie č. 17:

Doriešiť nesplnené opatrenie.

2/ Vypracovať novelu, resp. dodatok k VZN o dani za ubytovanie ohľadom oslobodenia od platenia dane tých obyvateľov Bratislavy, ktorí sú k trvalému pobytu prihlásení na miestnych úradoch jednotlivých MČ a v ubytovacích zariadeniach sú prihlásení na prechodný pobyt, nakoľko mesto prerozdeľovacím mechanizmom štátu sa podieľa na dani z príjmu.

Termín: v priebehu roka 2017

Zodpovedný: riaditeľ magistrátu

Plnenie: v informačnom materiáli predloženom na rokovanie MsZ dňa 22.2.2018 bolo uvedené, že zmena VZN je pripravená, avšak vzhľadom k navrhovanej novele zák. č. 582/2014 Z.z., ktorá je zásadného charakteru, bude predložená spolu so zapracovaním zmien vyplývajúcich z prijatej novely, a to zmenami daňovníka a predmetu dane. Jej plánované prijatie od septembra 2017 sa po stiahnutí materiálu z rokovania presúva na r. 2018. Opatrenie bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené.

Na základe požiadavky kontrolného orgánu – útvaru mestského kontrolóra, správcovi dane zo dňa 30.7.2018 o zaslanie Návrhu novely zákona a pripraveného VZN, OMDPaL odpovedalo 31.7.2018, že k novele zákona majú iba paragrafové znenie, ktoré hlavné mesto pripomenkovalo. Zároveň správca dane uviedol, že podľa komunikácie s MF SR nebude záujem tento zákon novelizovať do najbližších volieb v r. 2020. Existencia pripravenej zmeny VZN nebola preukázaná, nakoľko VZN nebolo kontrolnému orgánu na požiadanie doručené. Z dôvodu nenovelizovania VZN dochádza k daňovým únikom.

Opatrenie nebolo splnené.**Nové opatrenie č. 18:**

Doriešiť nesplnené opatrenie.

3/ Pokračovať v plnení opatrení č. 1 a č. 6 z kontroly č. 16/2014.

a/ Opatrenie č. 1 – zabezpečiť prístup bratislavskej organizácie cestovného ruchu k poskytovaniu výstupov zostáv v pohľadoch na ubytovacie prevádzky a počet prenocovaní, prípadné iné vecné činitele ovplyvňujúce výber dane za ubytovanie, ktoré by prípadne mohli byť publikované aj na webovej stránke mesta.

Termín: 31.12.2017

Zodpovední: ved. OIT a ved. OMDPaL

Plnenie: OMDPaL spolupracuje s BTB, pravidelne podáva požadované reporty ohľadom sumy vybratej dane za ubytovanie, počet ubytovaných hostí a počty prenocovaní. Online prístup do databázy nie je možný, nakoľko by bolo porušené nie len zachovanie daňového tajomstva, ale tiež zákon o ochrane osobných údajov. Podľa § 11 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní sa za daňové tajomstvo považuje každá informácia o daňovom subjekte, ktorá sa získa pri správe daní. Daňové tajomstvo je povinný zachovávať každý kto sa ho dozvedel a môže byť použité len na plnenie úloh podľa tohto zákona, osobitných predpisov alebo medzinárodnej zmluvy, ktorou je viazaná Slovenská republika. Porušením povinnosti zachovávať daňové tajomstvo je oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva tomu, kto nepreukáže oprávnenosť na oznámenie alebo sprístupnenie daňového tajomstva na plnenie úloh daňového poriadku, osobitných predpisov alebo medzinárodnej zmluvy. BTB ani jednu podmienku z vyššie uvedeného nespĺňa.

Ochrana osobných údajov a ich spracúvanie sa vykonáva v súlade s nariadením č. 2016/679 (GDPR) o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov a zákonom č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Správca dane ak takéto údaje získa od daňovníka, musí ich chrániť a používať výlučne na správu daní.

Opatrenie bolo splnené.

b/ Opatrenie č. 6 – sankcionovať prevádzkovateľov ubytovacích zariadení, ktorí nedodržiavajú povinnosti podľa VZN s ohľadom na rozsah nedodržania povinností od 50 – 200 eur.

Termín: trvalý

Zodpovední: ved. OIT a ved. OMDPaL

Plnenie: OMDPaL uložilo v r. 2017 celkom 23 pokút za nedodržanie VZN č. 8/2016. Z toho 18 pokút uložilo za nedodržanie § 7 ods. 4, písm./a – predkladať do 15. dňa správcovi dane mesačné vyúčtovanie za predchádzajúci kalendárny mesiac - v sumách od 50 do 150 eur. Za nedodržanie § 7 ods. 4, písm./f – oznámiť správcovi dane vznik a zánik činnosti zariadenia najneskôr do 30 dní na tlačive uvedenom v prílohe 2 bolo uložených 5 pokút v sumách po 25 eur. Pokuty boli vyrubené rozhodnutím v zmysle daňového poriadku v celkovom objeme 1 475 eur.

Opatrenie bolo splnené.

Odporúčanie: kontrolou na mieste preveriť, či ubytovacie zariadenie Doma, Pri trati č. 21/A naďalej vykonáva ubytovacia činnosť a či je platcom dane. V prípade nesplnenia si povinností postupovať podľa VZN.

Termín: 30.7.2017

Zodpovedný: ved. OMDPaL

Prevádzkovateľ mal vydané oprávnenie na ubytovacia činnosť v roku 2009. Vznik činnosti však neoznámil a nikdy mestu daň neplatil (uvádzané už pri predchádzajúcich kontrolách). Kontrola vykonaná OMDPaL na mieste dňa 26.7.2017 zistila, že prevádzkovateľ sa odmieta prihlásiť a vyberať daň za ubytovanie od ubytovaných, nakoľko podľa vyjadrenia navýšenie sumy o 1,70 eur by bolo pre neho likvidačné. Správcom dane bol písomnou formou vyzvaný na podanie vzniku činnosti. Daňový subjekt reagoval tým, že 8.8.2017 zaslal na OMDPaL z OÚ odbor živnostenského podnikania potvrdenie o ukončení podnikania.

Na základe uvedeného kontrolný orgán konštatuje, že odporúčanie mestského kontrolóra ohľadom postupu podľa VZN voči tomuto subjektu nebolo splnené, nakoľko správca dane neuložil podľa § 10 ods. 4 prevádzkovateľovi pokutu napriek tomu, že ho písomne vyzval o podanie vzniku činnosti zariadenia. Hlavné mesto nedokáže a ani nemá podmienky na to, aby zabezpečilo vymáhanie dane.

Odporúčanie nebolo splnené.

Nové opatrenie č. 19:

Doriešiť nesplnené odporúčanie.

Priebeh ďalších vykonávaných kontrol

Súčasťou kontroly č. 15/2017, vykonanej v čase od 2.10.2017 do 30.1.2018 na Mestskej polícii hl. m. SR Bratislavy (ďalej MsP), ktorej predmetom bolo plnenie opatrení a dodržiavanie zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii, bolo tiež dodržiavanie VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva a VZN č. 8/2016 o dani za ubytovanie. V rámci kontroly o dani za ubytovanie uvádzame nasledovné:

- v súčinnosti s príslušníkmi MsP bolo navštívených 17 ubytovacích zariadení. Z toho v 5 zariadeniach neboli zistené nedostatky, v 4 prípadoch boli nedostatky odstúpené na OMDPaL magistrátu, 1 subjektu bola uložená bloková pokuta na mieste, 4 zariadenia boli nedostupné a v čase výkonu kontroly ostali nedoriešené 3 zariadenia. V rámci nedostupných zariadení je **špecifická Ubytovňa Doma, Pri trati 21/A**. Kontrolou dňa 26.10.2017 príslušníkmi MsP bolo zistené, že zariadenie je uzamknuté (ako pri predošlých kontrolách), napriek tomu je na vstupných dverách pre záujemcov uvedený telefonický kontakt – rovnaký ako v minulosti, informácia o cene a pod. Pri vstupe do areálu je naďalej umiestnená reklamná tabuľa a telefonický kontakt. V čase výkonu kontroly boli na parkovisku areálu zaparkované motorové vozidlá s evidenčnými číslami z okresu Prešov, Spišská Nová Ves a Sobrance. Zariadenie je jednoznačne v prevádzke a ubytovanie je možné zabezpečiť iba telefonickým kontaktom, pretože recepcia je mobilná. Nakoľko sa v rámci tejto kontroly nepodarilo doriešiť všetky zistené nedostatky, bolo MsP odporúčané navštíviť niektoré zariadenia opakovane. V súlade s listom MsP zo dňa 25.4.2018 č. 84/2018-VOO bolo podľa priloženej fotodokumentácie a služobných záznamov v čase od 21.3.2018 do 7.4.2018 vykonaných v ubytovacích zariadeniach 7 kontrol. Z toho v 2 zariadeniach neboli zistené nedostatky, 1 prevádzka bola zrušená, 3 zariadenia boli uzamknuté.

Opakovaná kontrola v MELROSE (v spise je priložený služobný záznam). Na základe osobného stretnutia zamestnancov útvaru mestského kontrolóra a zamestnancov OÚ – vedúcou odboru živnostenského podnikania a vedúcou oddelenia živnostenskej kontroly zo dňa 25.7.2018 bol OÚ listami č. MAG UMK 391218/2018 a 391219/2018 požiadaný o súčinnosť pri výkone kontroly VZN č. 8/2016 o dani za ubytovanie. Na základe uvedeného bola podľa listu OÚ Bratislava zo dňa 26.11.2018 vykonaná dňa 21.8.2018 OÚ – odbor živnostenského podnikania, kontrola subjektu ERIS s.r.o. (prevádzkovateľom Melrose), ktorou bolo zistené, že subjekt vykonáva z počtu 43 apartmánov až v 85% prenájom nebytových priestorov podľa Občianskeho zákonníka a podľa § 4 ods. 1 živnostenského zákona nejde o živnosť. Porušenia § 63 živnostenského zákona sa spoločnosť dopustila tým, že v 15% prenajatých priestorov poskytovala v období od 26.8.2013 – 21.8.2018 ubytovacie služby bez platne vydaného živnostenského oprávnenia. OÚ Bratislava, odbor živnostenského podnikania začal voči ERIS s.r.o. dňa 26.11.2018 správne konanie. Na základe skutočností, že voči subjektu OÚ vedie správne konanie, je povinný správca dane uplatniť postup v zmysle platného VZN.

Opakovaná kontrola Ubytovne Doma, Pri trati 21/A zo dňa 29.3.2018 konštatovala predchádzajúce zistenia, ktoré doplnila aktuálnou fotodokumentáciou. Na opakovaný dotaz kontroly zaslaný správcovi dane, či od 8.8.2017 nastali v rámci zariadenia nové skutočnosti, bolo dňa 7.8.2018 OMDPaL odpovedané, že správca vyzve prevádzkovateľa, aby oznámil činnosť ubytovacieho zariadenia. Správca dane vo veci rok nekonal, aj

napriek tomu, že o nepretržitom prevádzkovaní ubytovne mal informácie.

V rámci kontroly č. 5/2018 o.i. kontrolou plnenia opatrení z dane za ubytovanie kontrolný orgán zistil, že dňa 8.8.2018 správca dane zaslal prevádzkovateľovi zariadenia výzvu na podanie vzniku činnosti ubytovacieho zariadenia. Následne mu daňový subjekt oznámil ukončenie podnikania k 29.8.2018. OMDPaL bola listom zo dňa 11.9.2018 povinnej osobe zaslaná výzva na podanie mesačných vyúčtovaní dane za obdobie 9-12. 2017 a 1-8. 2018 s poučením, ak si platiteľ dane nesplní niektorú z povinností nepeňažnej povahy správca dane mu uloží podľa daňového poriadku § 155 ods. 1, písm.a/ pokutu vo výške vyrubenej dane, nie menej ako 5 eur, najviac 1 500 eur. Zároveň bol upozornený, že uložením pokuty nezanikajú povinnosti za čo bola pokuta uložená a túto možno uložiť v rovnakej výške aj opakovane. V nadväznosti na zaslanú výzvu prevádzkovateľ ubytovne doručil dňa 27.9.2018 správcovi dane list, v ktorom popisuje, že zariadenie sa nachádza na konci mesta (ulica obývaná Rómami, dílermi drog a ďalšími problémovými osobami) a získať kvalitného zákazníka je problém. Z uvedených dôvodov je zariadenie nepredajné. Dokážu ubytovať iba robotníkov, ktorí z minimálnej mzdy nie sú schopní platiť daň za ubytovanie. Mesačné vyúčtovanie dane za 9 – 12/2017 a 1-8/2018 nemajú a navrhujú, aby im správca dane udelil pokutu. Správca dane v maili z 1.10.2018 navrhuje udeliť pokutu v sume 100 eur a o ďalšom postupe sa bude informovať na OLP. Na dotaz UMK pred ukončením kontroly bolo oznámené, že: „*žiadne nové skutočnosti nenastali a v súčinnosti s OLP nestihli konať*“.

Dňa 15.6.2017 bola finančnou sekciou magistrátu požiadaná spoločnosť AIRBNB o spoluprácu a súčinnosť pri výbere dani z ubytovania na území hlavného mesta. Hlavné mesto navrhuje pre zefektívnenie výberu dane, aby daň za ubytovanie mohla byť položkou, ktorá by sa stala súčasťou ceny za ubytovanie a následne by bola spoločnosťou AIRBNB odvedená na účet hlavného mesta. V roku 2017 sa prostredníctvom Airbnb do zoznamu zariadení poskytujúcich ubytovacie služby na území hlavného mesta zaevidovalo 18 prevádzkovateľov, ktorí odvedli daň v sume 14 457,70 eur, (z toho napr.: v mesiaci december v objeme 3 317,90eur). V októbri 2018 bolo prihlásených 33 poskytovateľov, čo tvorilo 10,78% z celkových poskytovateľov ubytovania cez AIRBNB v Bratislave. Podľa údajov zaslaných útvaru mestského kontrolóra od OMDPaL dňa 15.2.2019 bolo prihlásených k 31.12.2018 k plateniu dane 356 subjektov, z toho prostredníctvom platformy AIRBNB 44 subjektov, čo je 12,36%. *Ku dňu 4.10.2018 na území Bratislavy poskytuje ubytovacie služby prostredníctvom spoločnosti AIRBNB 306 zariadení.* Celkové príjmy dane za ubytovanie k uvedenému dátumu boli 4 748 031 eur. Od 44 subjektov, ktoré poskytujú ubytovanie prostredníctvom Airbnb, evidujú úhrady v sume 27 130 eur. Pohľadávky na dani za ubytovanie vykazujú k 31.12.2018 celkom sumu 394 599,25 eur. Z toho za rok 2018 čiastku 38 602,17 eur.

Dňa 16.11.2018 bola OMDPaL zaslaná na Daňový úrad Bratislava žiadosť o spoluprácu a účinnosť pri výbere dane na území mesta formou zaslania zoznamu daňových subjektov, ktoré odvádzajú daň z príjmu z titulu krátkodobého ubytovania. Zoznam by mal slúžiť pre porovnanie s evidenciou vedenou mestom a výsledkom by mohlo byť prípadné odhalenie osôb, ktoré ponúkajú byty cez Airbnb a nie sú prihlásení k dani za ubytovanie. Daňový úrad v liste zo dňa 13.12.2018 odpovedal: „*žiadosti nie je možné vyhovieť, nakoľko nedisponuje požadovanými údajmi. Z údajov uvádzaných v daňových priznaniach nie je možné identifikovať, ktorí daňovníci uhrádzajú daň z príjmov z prenájmu nehnuteľnosti slúžiacej na krátkodobé ubytovanie. Ďalším dôvodom je, že miestna príslušnosť na správu dane sa neviaže na umiestnenie nehnuteľnosti, ale k trvalému pobytu daňovníka. Nie je možné identifikovať tých daňovníkov, ktorí prenajímajú nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území mesta Bratislava.*“

Dňa 21.9.2018 bola vykonaná kontrola na mieste v piatich náhodne vybraných zariadeniach poskytujúcich ubytovacie služby:

V Old City hotel, Michalská č.2 - k nahliadnutiu bola predložená ručne vedená kniha ubytovaných, ktorá obsahovala meno, priezvisko, č. osobného dokladu, krajinu, dátum príchodu a odchodu, počet nocí a výšku platby. Okrem toho zariadenie vedie aj elektronickú evidenciu, o ktorej sa zamestnanec recepcie vyjadril, že obsahuje všetky údaje, čo okrem k nahliadnutiu evidencie ubytovaných hostí a rezervácií nevedel preukázať. Oslobodenie od dane za ubytovanie poskytujú deťom, osobám starším ako 70 rokov veku a ZŤP podľa predložených dokladov. Na základe mailom zaslaných vyúčtovaní dane za mesiace jún a júl 2018 dňa 25.9.2018 kontrola konštatuje, že zariadenie nepostupovalo podľa § 7 ods. 4, písm. a/ a b/, t.j. zaslať a uhradiť do 15. dňa v mesiaci mesačné vyúčtovanie dane za predchádzajúci mesiac, nakoľko vyúčtovanie za mesiac jún bolo vypracované 17.7.2018 a za mesiac júl dňa 18.8.2018.

Nové opatrenie č. 20:

Vypracovať novelu, resp. dodatok k VZN o dani za ubytovanie ohľadom oslobodenia od dane tých obyvateľov Bratislavy, ktorí sú k trvalému pobytu prihlásení na miestnych úradoch MČ a v ubytovacích zariadeniach sú

prihlásení k prechodnému pobytu, nakoľko mesto prerozdeľovacím mechanizmom štátu sa podieľa na dani z príjmu.

Termín: 30.6.2019

Nové opatrenie č. 21:

Doriešiť prípad ubytovne Doma, Pri trati č. 21/A, Podunajské Biskupice.

Termín: 31.5.2019

Nové opatrenie č. 22:

Uplatniť postup podľa platného VZN č. 8/2016 voči spol. ERIS s.r.o. (Melrose).

Termín: 31.5.2019

1.4 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 3/2017 – dodržiavanie VZN č. 12/2014 a č. 7/2016 o dani z nehnuteľnosti - § 1 ods. 2 písm. b/ daň zo stavieb – ostatné stavby.

Na základe plánu kontrolnej činnosti ÚMK na I. polrok 2017 bola vykonaná kontrola č. 3/2017 – Kontrola dodržiavania VZN hlavného mesta SR Bratislavy č. 12/2014 a č. 7/2016 o dani z nehnuteľností - § 1 ods. 2 písm. b/ daň zo stavieb – ostatné stavby.

K výsledkom kontroly boli prijaté 3 opatrenia a kontrolná skupina navrhla 4 odporúčania. Zároveň kontrolná skupina uložila riaditeľovi Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy, aby písomný záznam splnených opatrení a odporúčaní prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložil mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2017. Vyhodnotenie opatrení bolo predložené v stanovenej lehote.

Opatrenie č. 1

Doriešiť v súčinnosti s daňovníkmi, uvedenými v bodoch 1, 3, 4, 5 a 6 nezrovnalosti medzi údajmi v katastri a údajmi uvedenými na daňových priznaniach.

Termín: 31.12.2017

K bodu 1) V správe z kontroly bolo konštatované, že na daňových priznaniach spoločnosti boli uvedené čísla parciel, na ktorých sa nachádzali stavby vo vlastníctve spoločnosti, neboli zhodné s číslami parciel v katastri nehnuteľnosti. Vykonanou daňovou kontrolou správcovi dane bolo zistené: „Parcela č. 9361/7 na základe Geometrického plánu č. 3/2015 zanikla a na liste vlastníctva č. 3812 a 4873 toto zrušenie Okresný úrad Bratislava, katastrálny odbor zapísal v priebehu roka 2016, takže k 1.1.2017 táto parcela sa už nenachádzala na žiadnom liste vlastníctva. Daňový subjekt túto skutočnosť uviedol v DP na rok 2017 ako zánik stavby na parcele č. 9361/7 súpisné č. 1316 – dielňa o výmere 144 m². Rozpor medzi LV a DP bol v tom čase opodstatnený. V rámci daňovej kontroly daňový subjekt odovzdal kópiu Geometrického plánu č. 3/2015. Stavby Jedáleň – základ dane 354 m², počet nadzemných podlaží 2 a dielňa – základ dane 144 m² boli v DP zaradené ako ostatné stavby z dôvodu rekonštrukcie a modernizácie hlavného objektu. V Oznámení o začatí konania o odstránení stavby č. SÚ/CS24899/2014/3/MER zo dňa 19.12.2014 Mestská časť Bratislava – Ružinov skonštatovala, že objekty dielne a stravovacieho zariadenia sú dlhodobo nevyužívané. Daňový subjekt v rámci daňovej kontroly odovzdal Oznámenie o začatí konania o dodatočnom povolení stavby, dodatočné stavebné povolenie a rozhodnutie o povolení užívania zo dňa 29.3.2017. Stavby v rokoch 2015 – 2017 neslúžili na podnikanie a zárobkovú činnosť, ale prebiehala v nich rekonštrukcia a búracie práce, preto ich daňový subjekt zaradil ako ostatné stavby“.

Opatrenie splnené.

K bodu 3) V správe z kontroly je uvedené, že spoločnosť podala 63 DP na ostatné stavby. Rozdiely vo výmeroch v DP oproti výmerom uvádzaným v katastri boli zistené v piatich prípadoch. Vykonanou daňovou kontrolou bolo zistené: Daňový subjekt nemá zamerané stavby geometrickým plánom a správca dane ho upozornil na nesúlad výmery zastavanej plochy stavieb vedenom v daňovom priznaní v porovnaní s výmerami parciel, uvedenými v katastri nehnuteľností. Ku kontrole bol predložený mail od OMDPaL, v ktorom sa uvádza, že správca dane telefonicky upozornil spoločnosť na nesúlad výmery zastavanej plochy stavieb uvedených v DP v porovnaní s výmerami parciel, uvedenými v katastri nehnuteľností. Zástupca spoločnosti správcovi dane oznámil, že stavby sú v havarijnom stave a postupne ich odstraňujú a preto ich v súčasnej dobe nezameriavajú. Zároveň uviedol, že cca 49 % objektov je nevyužívaných.

Podľa názoru OMDPaL, kontrolovaný subjekt uvádza vyššiu výmeru ostatných stavieb ako reálne využíva.

Opatrenie splnené

K bodu 4) V správe z kontroly je uvedené, že spoločnosť podala desať DP na ostatné stavby. Rozdiely vo výmeroch v DP oproti výmerom uvádzaným v katastri boli zistené v šiestich prípadoch.

Vo vyhodnotení plnenia opatrení OMDPaL je uvedené: *Správca dane telefonicky aj písomne vyzval daňovníka na odstránenie nedostatkov daňového priznania. Daňovník predložil zadanie na nové geometrické zameranie všetkých budov v jeho vlastníctve. Uviedol, že predpokladá, že nové geometrické zameranie bude zapísané v katastri nehnuteľností do konca roku 2017, a spoločnosť podá v roku 2018 priznanie k dani z nehnuteľností už podľa zapísaného stavu podľa geometrického zamerania.* Daňovník podal v roku 2018 nové priznanie k dani z nehnuteľností na základe geometrického zamerania zo dňa 18.12.2017.

Opatrenie splnené

K bodu 5) V správe z kontroly je uvedené, že spoločnosť podala štyri DP na ostatné stavby, z ktorých v troch prípadoch neboli zhodné výmery s údajmi v katastri. Po overení výmery stavieb, správca dane vyzval daňový subjekt na podanie dodatočného daňového priznania. Spoločnosť na základe výzvy podala dodatočné priznanie k dani za roky 2012 – 2016, v ktorom uvádza správnu výmeru. Na základe uvedeného správca dane vyrubil dňa 25.10.2017 daňovému subjektu rozdiel dane.

Opatrenie splnené.

K bodu 6) V správe z kontroly je uvedené, že spoločnosť podala dve DP, pričom v jednom prípade bol zistený rozdiel oproti výmere uvádzanej v katastri. Ďalej je v správe uvedené, že priestory v budovách spoločnosť prenajíma na rôzne športové a kultúrno – spoločenské podujatia za úplatu, čiže slúžia na podnikanie a zárobkovú činnosť. Vykonanou daňovou kontrolou bolo zistené, že výmery uvádzané daňovníkom v DP sú správne. K zisteniu kontroly, že stavby sa využívajú na podnikanie a zárobkovú činnosť, OMDPaL vo svojom stanovisku okrem iného uviedlo: *v rámci miestneho zisťovania sa nepreukázalo, že by priestory boli prenajímané a využívané na iné, ako športové účely.*

S uvedeným konštatovaním kontrolná skupina nesúhlasí. Podľa voľne dostupných informácií na internete je zrejmé, že vlastníč – podnikateľský subjekt, budovy športovej haly prenajíma za úplatu na rôzne športové a nešportové podujatia. Jednoznačne možno konštatovať, že budovy sú využívané na podnikanie a zárobkovú činnosť. Ako príklad prikkladáme skopírovanú časť webovej stránky zariadenia:

„SPOSOB VYUŽITIA HALY

- Základné športy
- Iné športy
- Nešportové aktivity
- spoločenské tance
- prednášky a semináre
- koncerty
- firemné dni
- výstavy“

Ďalej prikkladáme časť Všeobecných obchodných podmienok spoločnosti Športová hala Mladosť s.r.o. (vlastník budovy) pre nájom športových zariadení, ktoré sú zverejnené na webovej stránke spoločnosti. „Čl. 2. Cena, ostatné poplatky a úhrada dohodnutej ceny 2.1 Základné ceny za nájom športových zariadení sú stanovené v cenníku a sú uvedené bez dane z pridanej hodnoty (DPH). cenník spol. ŠHM je k dispozícii na prevádzke športovej haly Mladosť 2.2 Zmeny v cenníkoch cien sú vyhradené.“

Opatrenie nesplnené.

Nové opatrenie č. 23:

Doriešiť nesplnené opatrenie

Opatrenie č. 2

Doriešiť v súčinnosti s daňovníkmi, uvedenými v bode 4, zdaňovanie ubytovní a kotolní v súlade s príslušnými predpismi. Termín: do 31.12.2017

Vo vyhodnotení opatrení je okrem iného uvedené, že správkyne dane vykonali miestne zisťovanie v sídle spoločnosti. Bolo zistené že kotolňa bola v rekonštrukcii a po jej ukončení ju daňovník plánuje využívať ako kotolňu. V DP bola preto zaradená ako ostatná stavba. Spoločnosť podala dňa 30.1.2018 nové priznanie k dani z nehnuteľností v súlade s geometrickým plánom. Ubytovňa bola v čase kontroly prázdna a zaradená ako ostatné stavby. OMDPaL v tejto súvislosti zaslalo žiadosť na Finančné riaditeľstvo SR o metodické usmernenie v súvislosti so zaraďovaním stavieb. V jeho písomnom stanovisku zo dňa 13.2.2018 je uvedené, že stavby slúžiace ako ubytovne, internáty detské domovy a pod. slúžia na bývanie, no nie je možné ich zaradiť ako stavby na bývanie, ale ako ostatné stavby.

Opatrenie splnené

Opatrenie č. 3

Vykonať daňovú kontrolu u daňovníkov uvedených v bodoch 1, 6, 9, 10, 11, 12 a 13 správy.

Vo vyhodnotení OMDPaL je uvedené, že u všetkých daňových subjektoch bola vykonaná daňová kontrola. V prípade zistenia nezrovnalosti oproti DP bol daňovník vyzvaný na podanie dodatočného DP a bola vyrubená daň – ako rozdiel dane. Nezrovnalosti boli zistené u dvoch daňovníkoch:

Spoločnosti INTER – SC, spol. s r.o. bol na základe vykonanej daňovej kontroly vyrubенý rozdiel dane spätne od roku 2013 v celkovej sume 4 859,70 eur. Pokuta za nesprávne podané daňové priznanie nebola zo strany OMDPaL vyrubená. Dovyrubená daň bola spoločnosťou uhradená.

Daňovníčke – fyzickej osobe, bol na základe vykonanej daňovej kontroly vyrubенý rozdiel dane spätne od roku 2014 do roku 2017 v celkovej sume 32 343,08 eur. Pokuta za nesprávne podané daňové priznanie nebola zo strany OMDPaL vyrubená. Dovyrubená daň bola daňovníčkou uhradená.

Opatrenie splnené.

Podľa písomného vyjadrenia vedúcej OMDPaL zo dňa 13.3.2019 „vlastné zistenia neevidujú, nie je to pri správe daní dôležité. Každá správkyňa má pri fyzických osobách v správe 7000 subjektov, pri právnických je to 1100 subjektov na správkyňu a hlavným cieľom je zabezpečenie správy dane v súlade s daňovým poriadkom, nie vedenie štatistík“.

Za rok 2018 predstavovali daňové príjmy z dani z nehnuteľnosti 33 724 229 eur, čím došlo k ich nárastu o 921 526 eur oproti roku 2017. Podľa OMDPaL zvýšenie príjmu z dane z nehnuteľnosti bolo dané viacerými faktormi. Navýšil sa počet daňovníkov i zdaňovaných objektov, zároveň boli vymožené pohľadávky z minulých rokov a to najmä systematickým prístupom pri ich správe.

Rok 2018 - pohľadávky za vystavené rozhodnutia za obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018	Rok 2017 - pohľadávky za vystavené rozhodnutia za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017
Stav pohľadávok 31.12.2018	Stav pohľadávok 31.12.2017
962 740,00	1 094 301,00

Príjem mesta na DZN	
Celkový príjem DZN k 31.12.2018	67 378 445,00
z toho:	
uhradené rozhodnutia roku 2018	66 600 088,00
uhradené rozhodnutia za staré roky vyrubené v roku 2018	509 510,00
vymožené/uhradené pohľadávky starých rokov	268 847,00

1.5 Opatrenia

1.1 Kontrola Všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len VZN) o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Nové opatrenie č.1:

Zabezpečiť efektívne a účinné vymáhanie pohľadávok.

T: Trvalý

1.2 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 12/2016 – dodržiavanie VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva.

Nové opatrenie č. 2:

Doriešiť nesplnené opatrenie.

Nové opatrenie č. 3:

Premlčanou pohľadávkou vznikla mestu škoda. Kontrolná skupina žiada jej prerokovanie v škodovej komisii.

Termín: 31.5.2019

Nové opatrenie č. 4:

Doriešiť nesplnené opatrenie.

Nové opatrenie č. 5:

Doriešiť nesplnené opatrenie.

Nové opatrenie č. 6:

Doriešiť nesplnené opatrenie.

Nové opatrenie č. 7:

Doriešiť nesplnené opatrenie.

Nové opatrenie č. 8:

Vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti a začať daňové konanie v zmysle príslušných ustanovení zákona. Podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa § 48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.

Termín: ihneď

Nové opatrenie č. 9:

Doriešiť nesplnené opatrenie.

Nové opatrenie č. 10:

Vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti a začať daňové konanie v zmysle príslušných ustanovení zákona. Podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa § 48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.

Termín: ihneď

Nové opatrenie č. 11:

Vyzvať daňovníka na splnenie si oznamovacej povinnosti a začať daňové konanie v zmysle príslušných ustanovení zákona. Podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa § 48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.

Termín: ihneď

Nové opatrenie č. 12:

Doriešiť nesplnené opatrenie a naďalej sledovať plnenie si oznamovacej povinnosti stavebníka.

Nové opatrenie č. 13:

Doriešiť nesplnené opatrenie.

Nové opatrenie č. 14:

Doriešiť vyrubenie dane za užívanie verejného priestranstva a udeliť pokutu za nepodanie oznámenia o vzniku daňovej povinnosti daňovníkovi za užívanie chodníka popri Šancovej ulici.

Termín: do 31.5.2019

Nové opatrenie č. 15:

Vypracovať tabuľkovú analýzu zaujatia verejného priestranstva t.j. porovnania vydaných rozhodnutí a podaných oznámení o vzniku daňovej povinnosti od začiatku výstavby objektu na Račianskom mýte spoločnosťou PROXENTA a sledovať plnenie si daňovej oznamovacej povinnosti stavebníkom.

Termín: do 31.5.2019

Nové opatrenie č. 16:

Zabezpečiť častejšie vykonávanie kontrol letných sedení pred reštauračnými prevádzkami zamestnancami OMDPaL a mestskej polície. V prípadoch ako uvádza riadok 23 tabuľky doriešiť, podľa ustanovení zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach, § 34a „Ak daňovník nesplní oznamovaciu povinnosť na základe výzvy, obec zistí základ dane a určí daň podľa pomôcok, podľa § 48 a § 49 Zákona o správe daní č. 563/2009 Z.z.

1.3 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 13/2016 – dodržiavanie platného VZN o dani za ubytovanie.

Nové opatrenie č. 17:

Doriešiť nesplnené opatrenie

Nové opatrenie č. 18:

Doriešiť nesplnené opatrenie.

Nové opatrenie č. 19:

Doriešiť nesplnené odporúčanie.

Nové opatrenie č. 20:

Vypracovať novelu, resp. dodatok k VZN o dani za ubytovanie ohľadom oslobodenia od dane tých obyvateľov Bratislavy, ktorí sú k trvalému pobytu prihlásení na miestnych úradoch MČ a v ubytovacích zariadeniach sú prihlásení k prechodnému pobytu, nakoľko mesto prerozdeľovacím mechanizmom štátu sa podieľa na dani z príjmu.

Termín: 30.6.2019

Nové opatrenie č. 21:

Doriešiť prípad ubytovne Doma, Pri trati č. 21/A, Podunajské Biskupice.

Termín: 31.5.2019

Nové opatrenie č. 22:

Uplatniť postup podľa platného VZN č. 8/2016 voči spol. ERIS s.r.o. (Melrose).

Termín: 31.5.2019

1.4 Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 3/2017 – dodržiavanie VZN č. 12/2014 a č. 7/2016 o dani z nehnuteľnosti - § 1 ods. 2 písm. b/ daň zo stavieb – ostatné stavby.

Nové opatrenie č. 23:

Doriešiť nesplnené opatrenie

Návrh správy z vykonanej kontroly predložil mestský kontrolór na oboznámenie riaditeľovi magistrátu dňa 1.4.2019 so žiadosťou o zaslanie stanoviska do 12.4.2019. Stanovisko nebolo doručené, dňa 12.4.2019 sekretariát riaditeľa magistrátu požiadal „o predĺženie lehoty o 10 dní t.j. do 26.04.2019“.

Vzhľadom na to, že zákon 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov § 18f ods.1, písm. d/ ukladá kontrolórovi predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, kontrolná skupina na navrhovaných opatreniach a odporúčaniach trvá. V prípade potreby zmeny lehôt plnenia týchto opatrení a odporúčaní, je mestský kontrolór pripravený zmeniť ich autoremedúrou v úvodnom slove k materiálu.

Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predloží riaditeľ mestskému kontrolórovi v lehote do 30.9.2019.

Správa č. 2/2019	
2 Petržalský domov seniorov - kontrola plnenia opatrení a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami - komplexná kontrola.	
Kontrolovaný subjekt	Petržalský domov seniorov, Vilová č. 19/A, 851 01 Bratislava (ďalej len "PDS") IČO: 30775205
Poverenie	č. 2/2019 zo dňa 18.2.2019
Počet členov kontrolnej skupiny	2
Čas výkonu kontroly	Od 18.2.2019 do 9.4.2019
Kontrolované obdobie	rok 2017 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2019 predložený na rokovanie MsZ dňa 7. 2. 2019 a schválený uznesením č. 46/2019

2.1 Úvod

Domov seniorov je rozpočtovou organizáciou napojenou príjmami a výdavkami na rozpočet mesta a štatutárnym orgánom je riaditeľka domova. Zriaďovacia listina Petržalského domova seniorov (ďalej PDS) bola schválená uznesením MsZ č. 688/2009 dňa 30.4.2009 s účinnosťou od 1.5.2009. PDS poskytuje sociálnu službu:

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

V rámci kontrolovaného obdobia boli v organizácii vykonané nasledovné externé kontroly:

rok 2017:

- Hasičský a záchranársky útvar – 25.1.2017
- Okresný úrad Bratislava, odbor krízového riadenia – 3.5.2017 – 31.5.2017

rok 2018:

- Regionálny úrad verejného zdravotníctva – 8.2.2018,
- Regionálny úrad verejného zdravotníctva – 8.3.2018
- Magistrát hl. m. SR 4.4.2018 – 30.4.2018

rok 2019:

- Regionálny úrad verejného zdravotníctva – 1.2.2019.

V Zápisnici o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly č. 14/2015 bolo kontrolovanému subjektu uložené prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť ich mestskému kontrolórovi v termíne do 10.11.2015. Správu o plnení prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov predložiť mestskému kontrolórovi do 31.3.2016. Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov, ako aj správa o ich plnení boli predložené v stanovených termínoch.

2.2 Kontrola plnenia opatrení

1/ Ihneď písomne upozorniť všetkých dotknutých dodávateľov a aj zamestnancov PDS, že je bezpodmienečne nutné prikladať ku faktúram objednávky, dodacie listy s rozpisom tovarov, prác a služieb a odvolávať sa na uzatvorenú zmluvu, na krycích listoch uvádzať č. objednávky alebo hospodárskej zmluvy s dátumom trvalý.

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: vedúca EPÚ

Hodnotenie plnenia riaditeľkou: PDS sa pri vystavovaní objednávok, faktúr a krycích listoch plne riadi a dodržiava zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve;

Hodnotenie plnenia kontrolným orgánom:

Kontrola konštatuje, že ku faktúram sú priložené objednávky, dodacie listy s podrobným rozpisom tovarov, prác a služieb, odvolávky na uzatvorené zmluvy, uvádzané č. objednávok, vyznačený výkon finančnej kontroly (FK).

Opatrenie bolo splnené.

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

Termín: ihneď, trvalý

Zodpovedná: vedúca EPÚ

Hodnotenie plnenia riaditeľkou: PDS sa pri uzatváraní pracovných pomerov plne riadi a dodržiava zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme;

Hodnotenie plnenia kontrolným orgánom:

Agentúra Dominant Consult s.r.o. bola písomne upozornená listom zo dňa 10.11.2015 a pracovné pomery sú uzatvárané v súlade s prijatým opatrením.

Opatrenie bolo splnené.

3/ Pri verejnom obstarávaní (ďalej VO) dodržiavať metódy obstarávania, uvádzať predpokladanú hodnotu zákazky a vo výzvach na predkladanie cenových ponúk poskytnúť účastníkom VO primeranú lehotu na predkladanie cenových ponúk.

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka PDS

Hodnotenie plnenia riaditeľkou: PDS pri VO dodržiava metódy obstarávania, uvádza predpokladanú hodnotu zákazky, vo výzvach na predkladanie cenových ponúk účastníkom VO poskytuje primeranú lehotu na predkladanie cenových ponúk;

Hodnotenie plnenia kontrolným orgánom:

Metódy VO sú dodržiavané. Pri každom obstarávaní je uvedená predpokladaná hodnota zákazky a v jednotlivých výzvach na predkladanie cenových ponúk je poskytnutý primeraný časový priestor na ich predloženie napr.: výzva zaslaná 6.7.2017 a termín na predloženie ponuky 20.7.2017, výzva zaslaná 31.7.2017 s požiadavkou na predloženie cenových ponúk do 10.8.2017 a pod.

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

Termín: 31.12.2015

Zodpovedná: riaditeľka PDS

Riaditeľka PDS listom zo dňa 11.12.2015 písomne oznámila spoločnosti vykonávajúcej služby VO, že zmluva na služby v oblasti VO nebude predĺžená.

Opatrenie bolo splnené.

4/ Vedúca EPÚ vysvetlí UMK rozdiel medzi kalkulovanou cenou stravnej jednotky a úhradou od klienta.

Termín: 16.11.2015

Zodpovedná: vedúca EPÚ

Hodnotenie plnenia riaditeľkou: Zodpovedný pracovník PDS vysvetlil UMK rozdiel medzi kalkulovanou cenou stravnej jednotky a úhradou od klienta;

Hodnotenie plnenia kontrolným orgánom:

Zodpovedný zamestnanec vysvetlil osobne rozdiel medzi kalkulovanou cenou stravnej jednotky a úhradou od klienta, ktorá skutočnosť bola oznámená aj písomne listom č. PDS-429/2015/EÚ z 12.11.2015. Priemerné náklady diabetickej stravy boli 7,31 eur. Uvedená kalkulácia je v súlade s VZN č. 2/2014 §9 ods. 2, v ktorom je suma stravnej jednotky na deň a osobu v čiastke od 3,80 – 9,20 eur.

Opatrenie bolo splnené.

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

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka PDS

Hodnotenie plnenia riaditeľkou: vedúca EPÚ bola v súlade s § 63 ods. 1, písm. d/ bod 4 ZP písomne upozornená na neuspokojivé plnenie pracovných úloh v súvislosti s výsledkami následnej finančnej kontroly č. 14/2015 a bola vyzvaná na ich odstránenie a neopakovanie sa.

Hodnotenie plnenia kontrolným orgánom:

Vedúca EPÚ v súvislosti s nedostatkami uvedenými v Správe z následnej finančnej kontroly č. 14/2015 bola v súlade s vyššie citovaným zákonom upozornená písomne listom zo dňa 10.11.2015. V súčasnosti už nie je zamestnankyňou zariadenia.

Opatrenie bolo splnené.

2.3 Plnenie ukazovateľov rozpočtu

ukazovateľ	skutočnosť 2017	skutočnosť 2018
- bežné výdavky	933 199, 20	998 272,67
- príjmy od štátu	245 400,00	279 009,00
- príjmy od klientov	202 757,00	211 198,00
- doplatok z rozpočtu mesta	566 385,00	578 641,00

x/ Podľa § 71 ods. 6 zákona č. 448/2008 o sociálnych službách z prostriedkov poskytnutých MPSVaR SR na úhradu nákladov na služby boli za rok 2017 vrátené nedočerpané prostriedky v objeme 2 641 eur a za rok 2018 v sume 2 344 eur.

Počet prijímateľov sociálnej služby v r. 2017 bol 81, z toho 22 zomrelo a 24 bolo novoprijatých. V roku 2018 zo 75 klientov 15 zomrelo a prijatí boli 16. Traja klienti sa po dohode vzdali poskytovania služieb. Priemerné mesačné náklady na 1 klienta predstavovali v roku predchádzajúcom 1 295, 63 eur a za rok 2018 vykazovali 1 386,49 eur.

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

Za rok 2017 organizácia vykazuje celkom 298 pokladničných dokladov, z toho 15 príjmových pokladničných dokladov (PPD) a 283 výdavkových pokladničných dokladov (VPD), ktoré boli odkontrolované. V rámci VPD boli uhrádzané a realizované drobné nákupy napr.: posypová soľ, kľúče, poštovné, žiarovky, vstupné prehlídky zamestnancov, predlžovacie šnúry, objímky, dekoračný materiál, reprezentačné, kvety pre klientov, PHM, školenia, drobný železiarsky materiál a pod. PPD boli prijímané peniaze do pokladne.

Za rok 2018 bolo VPD a PPD celkom 280, z ktorých boli odkontrolované doklady za mesiace júl až december v počte 7 PPD a 131 VPD. Aj v tomto roku sa uhradili poplatky za poštovné, školenia, nakupovali sa PHM, nemrznúca zmes a olej do auta, kvety pre klientov, dekoratívny materiál, kľúče, zásuvky a pod. Tak v roku 2017, ako aj 2018 sa pri každom pokladničnom doklade nachádza pred realizáciou nákupu žiadanka, vyznačený výkon finančnej kontroly (FK) ošetrený 4 podpismi vrátane riaditeľky zariadenia a tiež po uskutočnení nákupu je vyznačený výkon FK podpísaný zodpovednými zamestnancami a riaditeľkou. Formou VPD boli uskutočňované drobné nákupy v minimálnych finančných objemoch. Pokladničná kniha obsahuje podpis vyhotoviteľa a riaditeľky a stav pokladne k 31.12. kalendárneho roka vykazuje stav 0. Inventarizácia pokladne je v súlade s § 29 ods. 3 zákona.

Za rok 2017 je v zariadení zaevidovaných celkom 472 dodávateľských faktúr, z ktorých náhodným výberom bolo odkontrolovaných 92 faktúr. Z celkového počtu 440 faktúr za rok 2018 bolo skontrolovaných 127 faktúr, z toho za mesiace január a február 49 faktúr, júl a august 46 faktúr a za časť mesiaca december 32 faktúr. V rámci kontrolovaného obdobia boli prostredníctvom faktúr uhrádzané napr.: nákupy potravín, pravidelné úhrady za dodávky energií a služieb – elektrina, voda, plyn, OLO, telekomunikácie, za servis a údržbu

výt'ahov, plynových zariadení, výkon bezpečnostných služieb, supervízií, právnych služieb, poskytovanie ošetrovateľskej starostlivosti, vedenie personálnej a mzdovej agendy, ale aj nákup automobilu, pračky, počítačov, čistiacich a pracích prostriedkov, pracovných odevov a obuvi, umývačky riadu, realizácia opravy podkrovia a pod. Na faktúrach je vyznačený v súlade so zákonom výkon FK, sú k nim prikladané objednávky, dodacie listy, na krycích listoch sú uvedené č. objednávok, na platobných poukazoch uvedené odvolávky na uzatvorené zmluvy. V tejto oblasti nebolo zistené porušenie zákona.

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

Kontrolou predmetného zákona bolo preukázané postupovanie v súlade s § 3 ods. 2 plnenie kvalifikačných predpokladov a ods. 4 preukázanie bezúhonnosti výpisom z registra trestov nie starším ako 3 mesiace.

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

Organizácia zamestnávala v r. 2017 vo fyzických osobách 36 zamestnancov, ktorý počet sa v roku 2018 zvýšil na 39 zamestnancov. Z dôvodu pretrvávajúceho nedostatku zdravotníckych pracovníkov zariadenie uzatvorilo 25.11.2016 Zmluvu o poskytovaní služieb č. 6/2016, predmetom ktorej je poskytovanie ošetrovateľskej starostlivosti v zariadení pre seniorov. Zmluva je uzatvorená na dobu 24 mesiacov, resp. do vyčerpania limitu 156 672 eur bez DPH. V rámci odmeňovania k 31.12.2018 nebol priznaný osobný príplatok 2 zamestnancom, ktorí boli v tom čase v skúšobnej dobe. U ostatných sa pohyboval v rozpätí od 100 eur – 515 eur (priemer mesačne 217,69 eur) a predstavoval 39,6% z tarifných plátov. Od 1.1.2019 je tento príplatok priznaný všetkým zamestnancom v rozpätí od 50 eur – 515 eur (okrem neobsadených pozícií). S účinnosťou novely zákona č. 553/2013 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov od 1.1.2019 bola pracovná činnosť riaditeľky presunutá z platovej triedy 12 do triedy 9, čím jej bola znížená dovtedajšia platová tarifa. Rozdiel medzi platom k 31.12.2018 a platom od 1.1.2019 zamestnávateľ vyrovnal v súlade s § 32f ods. 13 zákona. Suma osobného a riadiaceho príplatku zostala nezmenená. Nezmenená je aj celková suma funkčného platu riaditeľky. Na základe náhodným výberom odkontrolovaných 15 osobných spisov zamestnancov, (fyzioterapeut, účtovník, zdravotné sestry, vedúci stravovacej jednotky, opatrovateľky, kuchár, vodič, vrátnik, upratovačky) kontrolný orgán konštatuje, že kontrolovaný subjekt pri odmeňovaní zamestnancov postupuje o.i. v súlade s ustanoveniami § 10 ods.2 t.j., že o úpravách osobného ohodnotenia rozhoduje zamestnávateľ na základe návrhu príslušného vedúceho zamestnanca a § 20 t.j. návrh na poskytnutie odmeny vrátane sumy písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec. Na rozhodnutiach o platoch, návrhoch úprav osobných ohodnotení a aj návrhoch odmien je vyznačený výkon finančnej kontroly. Za rok 2018 boli zamestnancom poskytnuté odmeny v celkovom objeme 57 290 eur.

2.7 Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

Na základe vyššie uvedených skutočností finančná kontrola je vyznačovaná na všetkých dokladoch týkajúcich sa finančných operácií v súlade so zákonom.

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

Za rok 2017 bolo kontrole predložených 21 obstarávaní, ktoré boli zamerané na dodávky chleba a pečiva, mlieka a mliečnych výrobkov, ovocia a zeleniny, mäsa, mäsových výrobkov a vajec, rozličného potravinárskeho a mrazeného tovaru, ale tiež napr.: na nákup dezinfekčných prostriedkov pre zamestnancov, sprchového mix panelu s dezinfekciou bez splachovania, nákup osobného motorového vozidla, výpočtovej techniky, modulárneho kresla pre seniorov, obnovu komunikačného systému sestry – pacient, čistiace a pracie prostriedky, elektricky polohovateľné postele a pod. Na základe uzatvorených zmlúv o dielo sa zrealizovala šikmá schodisková plošina pre imobilných klientov, protišmyková úprava chodníkov a dodávka a montáž nerezového Gastro nábytku.

Kontrola uvádza niektoré obstarávania z roku 2017:

1/ Služby v oblasti BOZP, OPP a PZP – vyzvané boli dňa 6.7.2017 tri subjekty, ktoré v stanovenom termíne do 20.7.2017 predložili cenové ponuky (CP). S uchádzačom, ktorého CP bola najnižšia bola uzatvorená dňa 1.8.2017 Zmluva č. 12/2017/PDS.

2/ Elektricky polohovateľné postele a antidekubitné matrace – výzva na predĺženie CP bola zaslaná dňa 31.7.2017 eQOOBE s.r.o, Blaus Koppel s.r.o a Vitizon Crowel s.r.o. Do 10.8.2017 ponuky predložili dvaja oslovení, ktorí zároveň splnili podmienky účasti. Ponuka Blaus Koppel s.r.o v sume 7 400 eur bola nižšia a so spoločnosťou bola uzatvorená KZ č. 16/2017/PDS.

3/ Modulárne kreslo pre seniorov - o predloženie CP boli požiadaní 12.9.2017 a do 22.9.2017 predložili ponuky: Tri Care s.r.o. 10 770 eur bez DPH, Blaus Koopel s.r.o. 9 410 eur bez DPH a ZEROLINE s.r.o. 10 900 eur bez DPH. Všetci uchádzači splnili požadované podmienky. So spoločnosťou Tri Care s.r.o, ktorej ponuka bola najnižšia bola uzatvorená KZ č. 20/2017/PDS dňa 29.9.2017.

4/ Chlieb, pečivo pre PDS – o predloženie CP boli požiadaní 12 potenciálni dodávatelia. V stanovenej lehote do 31.10.2017 bola predložená iba 1 ponuka, ktorá bola prijatá a dňa 20.11.2017 bola podpísaná Rámcová dohoda.

5/ Dezinfikátor a čistič vzduchu Aerte AD2.0 – na výzvu zo 14.11.2017 zaslanú CHiros Medical s.r.o, VITAMED SK, s.r.o a Medima – EU s.r.o reagovali všetci 3 oslovení. Medima nespĺnila požiadavky tým, že nepredložila doklad o oprávnení dodávať tovar predmetu zákazky. Ponuka CHiros Medical – 11 600 eur vrátane DPH bola v porovnaní s CP VITAMED SK – 13 248 eur s DPH nižšia. KZ bola podpísaná s Chiros Medical dňa 6.1.2. 2017.

Za obdobie roka 2018 zariadenie predložilo 16 obstarávaní týkajúcich sa: opravy a maľovania stien, opravy fasády a atiky starej časti budovy, dodávky a montáže klimatizačných jednotiek, dodávok rozličného potravinárskeho tovaru, vedenia mzdovej a personálnej agendy, poskytovania právnych služieb, dodávok čistiacich a pracích prostriedkov, mrazeného potravinárskeho tovaru, kancelárskych potrieb, pracovných odevov a ochranných pomôcok, tonerov, opravy strechy, výmeny výťahu, dodávok ovocia a zeleniny. Z týchto obstarávaní bolo odkontrolovaných náhodným výberom celkom 8 dodávok tovarov, prác a služieb. Kontrola konštatuje, že ako v roku 2017, tak aj 2018 súčasťou jednotlivých obstarávaní je žiadosť na obstaranie zákazky predložená do PPP, predpokladaná hodnota zákazky, test bežnej dostupnosti, výzva na predloženie CP, záznam z vyhodnotenia zákazky, vyznačený výkon FK, oznámenie výsledku vyhodnotenia účastníkom, kúpna zmluva, rámcová zmluva alebo objednávka na dodanie zákazky.

2.9 Zabezpečovanie stravovacích služieb

Petržalský domov seniorov je jediným zariadením v zriaďovateľskej funkcii hlavného mesta, ktoré nevyužíva na zabezpečenie stravovania pre klientov stravovacie služby prostredníctvom dodávateľskej firmy, ale prevádzkuje vlastnú kuchyňu. Na zabezpečenie tejto činnosti zariadenie zamestnávalo v r. 2018 3 kuchárov, 2 pomocných kuchárov a na polovičný pracovný úväzok vedúceho stravovacej jednotky. V súčasnosti je vedúci stravovacej jednotky zamestnaný na plný pracovný úväzok. So 6 vysúťažnými dodávateľmi potravinárskeho tovaru má organizácia uzatvárané rámcové dohody väčšinou na obdobie 12 - 24 mesiacov a jednotlivé dodávky sú konkretizované prostredníctvom objednávok.

PDS poskytuje klientom celodennú racionálnu diétu, v rámci ktorej je cena stravnej jednotky 6,00 eur a diabetickú diétu za cenu 7,50 eur (v tom cena za druhú večeru v sume 1,50 eur). Hodnota podávanej stravy je v súlade s VZN č. 2/2014. K 31.12.2018 zariadenie malo 57 klientov, ktorým sa podáva celodenná strava. Inú ako racionálnu stravu, t.j. diabetickú odoberá 15 klientov. Hodnota stravy pre zamestnancov je 3,60 eur. V objekte zariadenia sa neprevádzkuje bufet.

Z dôvodu, že vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán nenavrhuje prijať riaditeľke Petržalského domova seniorov opatrenia.

Správa č. 5/2019	
3 Zariadenia sociálnych služieb - kontrola zabezpečovania stravovania v sociálnych zariadeniach hlavného mesta SR Bratislavy po stránke procesnej a ekonomickej.	
Kontrolované subjekty	Zariadenia sociálnych služieb, zriaďovateľom ktorých je hlavné mesto SR Bratislava
Poverenie	č. 5/2019 zo dňa 13.3.2019
Počet členov kontrolnej skupiny	5
Čas výkonu kontroly	Od 14.3.2019 do 11.4.2019
Kontrolované obdobie	Príprava obstarávaní od 2010 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Uznesenie č. 86/2019, časť B zo dňa 7.3.2019

V zmysle uznesenia MsZ č. 86/2019 sa mal kontroly zúčastniť aj odborný pracovník magistrátu. Poverený pracovník ukončil pôsobenie vo funkcii riaditeľa sekcie.

Sumy úhrad, spôsob určenia a platenia úhrad za poskytovanie služieb v zariadeniach sociálnych služieb (ďalej zariadenie) v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta SR Bratislavy upravuje Všeobecne záväzné nariadenie hlavného mesta SR Bratislavy č. 2/2014 o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb. Pri určení sumy úhrady za stravovanie sa vychádza z celkovej hodnoty stravy, za ktorú sa považujú náklady na suroviny a režijné náklady na prípravu stravy. Výšku celkovej hodnoty stravy na deň a osobu určuje riaditeľ zariadenia v sume od 3,80 – 9,20 eur. Režijné náklady na prípravu stravy predstavujú 100% stanovenej sumy stravnej jednotky. Podľa § 9 ods. 5 prijímateľ v zariadení s celoročnou pobytovou službou je povinný odobrať aspoň dve jedlá denne, z ktorých jedno musí byť obed alebo večera. Zároveň v ods. 6 je uvedené, že povinnosť podľa ods. 5 sa nevzťahuje na prijímateľa, ktorý nie je odkázaný na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa osobitného predpisu, nebol pozbavený spôsobilosti na právne úkony a jeho spôsobilosť na právne úkony nebola obmedzená, ak má toto zariadenie vytvorené priestorové podmienky, materiálne a hygienické podmienky na prípravu stravy týmto prijímateľom alebo tento prijímateľ si stravovanie zabezpečí inak.

V zmysle predmetného uznesenia MsZ sa kontrola zamerala na postupy pri realizácii verejného obstarávania v rámci stravovania v sociálnych zariadeniach po stránke procesnej – metódy verejného obstarávania a po stránke ekonomickej – ceny stravných jednotiek pre klientov zariadení, ceny pre zamestnancov a ceny za sprostredkované verejné obstarávania. Verejné obstarávania sa realizovali nasledovne: Verejnou obchodnou súťažou zverejnenou na webovej stránke zariadenia a hlavného mesta, uverejnením vo Vestníku VO a prieskumom trhu. Jednotliví uchádzači majú povinnosť ponúknuť predmet zákazky, ktorý bude spĺňať požiadavky stanovené právnymi predpismi pre oblasť spoločného stravovania so zreteľom na úpravu predpísaných diét podľa Metodického pokynu MZ SR č. 719/92-C, v súlade so záväzným opatrením MZ SR č. 1685/1998 (Zabezpečenie liečebnej výživy chorých) a odborným Usmernením č. 168/2016 (organizácia klinickej výživy).

Poskytovanie stravovacích služieb v jednotlivých zariadeniach:

3.1 Domov jesene života – Hanulova 7/a, Bratislava

Počet klientov zariadenia seniorov k 31.12.2018 bol 194 a v ZOS 21 klientov. V mesiaci marec sa podávala celodenná strava klientom zariadenia v počte 120 a v ZOS 20 klientom. V zúženom rozsahu odoberalo stravu 76 obyvateľov zariadenia pre seniorov a žiadna strava sa nepodávala 2 klientom. Žlčnikovú diétu poberalo v zariadení pre seniorov 18 obyvateľov, diabetickú 47. ZOS poskytovala diabetickú diétu 8 klientom. Ani v zariadení pre seniorov, ani v ZOS sa neprevádzkuje bufet.

Základné údaje o klientoch DJŽ ohľadne stravovania:

Počet klientov DJŽ k 31.12.2018	
Zariadenie pre seniorov (ďalej len ZPS)	194
Zariadenie opatrovateľskej služby (ďalej len ZOS)	21
Počet klientov, ktorým sa podávala celodenná strava v mesiaci marec 2019	
ZPS	120
ZOS	20
Počet klientov, ktorým sa podávala strava v zúženom rozsahu v marci 2019	
ZPS	76
ZOS	0
Počet klientov, ktorým sa nepodávala žiadna strava v marci 2019	
ZPS	2
ZOS	0
Počet klientov, ktorým sa podávala iná ako racionálna strava v marci 2019	
ZPS šetriaca	18
ZPS diabetická	47
ZOS diabetická	8

A. Obstarávanie v roku 2013

Výber dodávateľa na poskytovanie poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania bol uskutočnený prieskumom trhu v mesiaci marec 2012. Vykonanie prieskumu trhu bolo uskutočnené spôsobom výzvy na predloženie cenovej ponuky – výšky hodinovej sadzby s DPH. Oslovené boli tri spoločnosti – Delluxe, s.r.o., Legal Procurement, s.r.o. a VO SK, a.s. Kritériom na výber dodávateľa bola najnižšia cena hodinovej sadzby. Najnižšiu cenu ponúkla spoločnosť VO SK, a.s. a to 54 eur s DPH/hod. Ďalšie spoločnosti ponúkli cenu 60 a 67,20 eur s DPH. Dňa 22.3.2012 bola so spoločnosťou VO SK, a.s. podpísaná Zmluva o poskytovaní služieb. Predmetom zmluvy boli odborné poradenské a konzultačné služby a vykonávanie činnosti v oblasti verejného obstarávania. Odmena bola dohodnutá v sume 54 eur s DPH/hodina. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú na verejné obstarávanie na „Prenájom stravovacej prevádzky a realizáciu stravovania seniorov“. Poskytovateľ sa v uvedenom období zaviazal vykonávať činnosti na základe požiadaviek objednávateľa. Výzva na predkladanie ponúk obchodno - verejnej súťaže podľa § 281 - § 288 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník bola zverejnená na webovej stránke DJŽ a hlavného mesta dňa 12.2.2013. Predmetom zákazky bola Koncesia na prevádzkovanie stravovacej prevádzky v DJŽ na dobu 5 rokov s predpokladanou hodnotou 3 700 000 eur bez DPH. Zástupcom vyhlasovateľa bola spoločnosť VO SK, a.s. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena za poskytnutie celodennej stravy. Maximálna cena celodennej stravy bola stanovená na 2 415,88 eur s DPH. Lehota na predkladanie ponúk bola do 8.3.2013 do 10:00 hod. Do súťaže sa prihlásili v stanovenom termíne dve spoločnosti. Spoločnosť CITY GASTRO s.r.o. splnila všetky podmienky súťaže a bola vyzvaná na účasť v elektronickej aukcii. Spoločnosť BATIDA, s.r.o. bola vylúčená zo súťaže, nakoľko nespĺnila jednu z podmienok účasti v súťaži – nepredložila doklad o zložení zábezpeky (predložila ponuku 2 364,30 eur na deň s DPH). Spoločnosť CITY GASTRO s.r.o. ponúkla cenu 2 411,90 eur na deň s DPH a táto cena bola v elektronickej aukcii upravená na 2 348,90 eur na deň s DPH. Uznesením MsZ č. 1071/2013 zo dňa 6.6.2013 bol schválený nájom nebytových priestorov – stravovacej prevádzky a zázemia stravovacej prevádzky o celkovej výmere 300 m² za nájomné 5 eur s DPH/m²/mesiac a služby spojené s nájmom v sume 1 500 eur s DPH/mesiac na dobu 5 rokov spoločnosti CITY GASTRO s.r.o. Príprava a proces verejného obstarávania (ďalej VO) v rámci zabezpečenia stravovania prostredníctvom spol.

VO SK, a.s. z roku 2013 predstavovali náklady v sume 3 780,00 eur.

Dňa 19.6.2013 uzatvoril DJŽ so spoločnosťou CITY GASTRO, s.r.o. Zmluvu o zabezpečení prípravy celodennej stravy. Zmluva bola uzatvorená na obdobie 5 rokov od 1.8.2013 do 31.7.2018. Cena predmetu plnenia bola stanovená v súlade so zákonom o cenách v sume 2 348,90 eur s DPH na deň. K zmluve bol dňa 15.7.2018 uzatvorený Dodatok č. 1, ktorým bola doba trvania zmluvy dohodnutá na 5,47 rokov od 1.8.2013 do 22.1.2019. Podľa písomného stanoviska riaditeľky DJŽ nové verejné obstarávanie nebolo potrebné vzhľadom k tomu, že nedošlo k podstatnej zmene pôvodnej koncesnej zmluvy a išlo o zmenu drobného rozsahu v zmysle § 18 ods. 3 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní, kedy súčet celkových zmien nepresiahne hodnotu 10 %. Dňa 22.1.2019 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 2, ktorým bol dohodnutý nový termín trvania zmluvy do 30.4.2019, resp. od podpisu zmluvy, ktorá bude výsledkom postupu v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Tento dodatok bol podpísaný z dôvodu, že MsZ prerokovalo a schválilo materiál týkajúci sa nového nájmu až dňa 19.12.2018 (materiál predkladalo DJŽ od 28.6.2018 do 20.9.2018, ale MsZ ho neprerokovalo).

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy	dôchodcovia neubytovaní v zariadení (racio)
7,356	8,94	7,896	3,0	3,348

Dňa 19.6.2013 uzatvoril DJŽ so spoločnosťou CITY GASTRO, s.r.o. Zmluvu o nájme nebytových priestorov o celkovej výmere 300 m² a nájomca ich bude využívať ako kuchyňu a zázemie kuchyne. Nájomné bolo stanovené dohodou v sume 5 eur s DPH/m²/mesiac a paušálnu úhradu za poskytnuté služby spojené s nájmom v sume 1 500 eur s DPH mesačne. Doba nájmu bola dojednaná na dobu určitú na 5 rokov. K zmluve o nájme bol dňa 16.7.2018 uzatvorený Dodatok č. 1, ktorým bola zmenená doba nájmu na 5,47 roka. Dňa 22.1.2019 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 2, ktorým bola dojednaná doba nájmu na dobu určitú do 30.4.2019 resp. do podpisu zmluvy, ktorá bude výsledkom postupu v zmysle zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní.

B. Obstarávanie v roku 2018

Výber dodávateľa na poskytovanie poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania bol uskutočnený prieskumom trhu v mesiaci máj 2018. Výzva na predloženie ponuky bola zaslaná trom subjektom elektronicky - Stengl Consulting, s.r.o., Vision Consulting, s.r.o. a Process Management, s.r.o. Všetky tri spoločnosti predložili cenovú ponuku v stanovenom termíne, Visions Consulting, s.r.o. 3 000 eur s DPH, Process Management, s.r.o. 3 600 eur s DPH a Stengl Consulting, s.r.o. 4 200 eur s DPH. Spoločnosť, ktorá ponúkla najnižšiu cenu bola zaslaná dňa 31.5.2018 objednávka č. 39/2018 na poskytnutie odborných a poradenských služieb pri zabezpečení verejného obstarávania nadlimitnej zákazky. Objednávka bola vystavená na sumu 3 000 eur.

Dňa 21.11.2018 bolo vypracované Určenie predpokladanej hodnoty zákazky (ďalej len PHZ) na predmet zákazky Koncesia na stravovacie prevádzku v DJŽ a zariadení opatrovateľskej služby. Hodnota zákazky bola určená v sume 3 271 680,80 eur bez DPH. DJŽ uvádza, že postupoval v súlade s ustanoveniami § 6 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. PHZ bola určená ako súčet predpokladaného celkového obratu bez DPH, ktorý má dosiahnuť koncesionár počas trvania koncesnej zmluvy v súvislosti s protiplnením za služby tvoriace predmet koncesie a hodnoty tovaru poskytnutého verejným obstarávateľom potrebným pre poskytovanie služieb nasledovne:

Predpokladaný celkový obrat počas trvania koncesnej zmluvy: 3 255 529,75 eur bez DPH + hodnota koncesného majetku: 16 151,05 eur bez DPH = predpokladaná hodnota koncesie: 3 271 680,80 eur bez DPH, t.j. 3 926 016,96 eur s DPH. Nakoľko v zmysle § 5 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, celková predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako finančný limit ustanovený predpisom vydaným ÚVO, verejný obstarávateľ sa rozhodol použiť postup zadávania podlimitných koncesií.

Dňa 25.1.2019 bola vo Vestníku VO č. 18/2019 zverejnená informácia o zadávaní podlimitnej zákazky DJŽ na predmet Koncesia na stravovacie prevádzku v DJŽ a Zariadení opatrovateľskej služby. Lehota na predkladanie ponúk, alebo žiadosť o účasť bola do 1.3.2019. Verejnému obstarávateľovi boli predložené dve ponuky do verejnej súťaže - od spoločnosti CITY GASTRO s.r.o. a DORA Gastro Slovakia. Obidve spoločnosti, ktoré predložili ponuky splnili podmienky účasti v súťaži. V Zápisnici zo dňa 1.3.2019 z

vyhodnotenia ponúk pred elektronickou aukciou je okrem iného uvedené, že nakoľko pre vyhodnotenie konečného poradia uchádzačov určil verejný obstarávateľ elektronickú aukciu, komisia stanovila predbežné poradie uchádzačov nasledovne:

1. CITY GASTRO, s.r.o., celková cena za predmet koncesie s DPH 3 924 702,14 eur.
2. DORA Gastro Slovakia, a.s., celková cena za predmet koncesie s DPH 3 991 555,66 eur.

Podľa výsledkového protokolu elektronickej aukcie zo dňa 8.3.2019 prijatá bola najnižšia cena, a to uchádzača č. 1 City Gastro, s.r.o. v sume 3 741 000 eur s DPH. Uvedené bolo dňa 13.3.2019 oznámené listom spoločnosti s tým, že koncesná zmluva o dielo bude uzavretá v súlade s § 58 zákona o verejnom obstarávaní najskôr šesťnásť deň odo dňa odoslania oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk a najneskôr do uplynutia lehoty viazanosti ponúk.

Uznesením MsZ č. 25/2018 zo dňa 19.12.2018 bol schválený nájom nebytových priestorov vo výmere 318,07 m², za účelom prípravy a podávania celodennej stravy pre prijímateľov sociálnych služieb a zamestnancov DJŽ v sume 5 eur s DPH/m²/mesiac, čo predstavuje sumu 1 590,35 eur/mesiac.

Koncesná zmluva bola uzatvorená dňa 29.3.2019 na obdobie piatich rokov.

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy
7,32	7,428	8,448	2,412

3.2 Domov pri kríži – Pri kríži 26, Bratislava

K 31.12.2018 zariadenie malo 176 klientov. V zariadení bola k 31.12.2018 podávaná racionálna strava, ako aj žľčniková a diabetická diéta. Celodenná strava sa v priebehu mesiaca marec podávala 26 klientom. Odberateľom diabetickej diéty bolo 12 klientov a 3 odoberali žľčnikovú diétu. V zúženom rozsahu poberalo stravu 104 klientov. Žiadnu stravu nepoberalo 46 klientov. V zariadení je prevádzkovaný bufet.

Základné údaje o klientoch Domova pri kríži ohľadne stravovania:

Počet klientov k 31.12.2018	176
Počet klientov, ktorým sa podávala celodenná strava v marci 2019	26
Počet klientov, ktorým sa podávala strava v zúženom rozsahu v marci 2019	104
Počet klientov, ktorí nepoberajú žiadnu stravu	46
Počet klientov, ktorým sa podávala iná ako racionálna strava v marci 2019	
diabetická strava	12
žľčniková strava	3

Obidve nižšie uvedené obstarávania boli súťažené na dobu 4 rokov.

A. Obstarávanie v roku 2010

V rámci VO z roku 2010, nakoľko išlo o nadlimitnú zákazku obstarávania, ktorej vyhlásenie bolo zverejnené na internetovej stránke ÚVO dňa 23.11.2010, si vyžiadali súťažné podklady: GESTUS-TRAINING HOUSE s.r.o., SODEXO s.r.o., S&G s.r.o., PLUS BA Stravex spol. s.r.o., EUREST spol. s.r.o. a 2 fyzické osoby - podnikatelia. V stanovnej lehote do 20.12.2010 predložili ponuky EUREST spol. s.r.o. - ponuka racionálna a žľčniková strava 7,25 eur s DPH, diabetická 8,50 s DPH; S&G s.r.o. - racio a žľčniková strava 7,09 eur s DPH, diabetická 8,44 eur s DPH a 1 fyzická osoba – racionálna diéta a žľčniková 4,00 eur s DPH a diabetická 4,30 eur s DPH. Vylúčení zo súťaže pre nesplnenie podmienok boli EUREST spol. s.r.o. a fyzická osoba - podnikateľ. Fyzická osoba nepredložila požadované referencie tak, ako ich vyžaduje zákon a viaceré doklady nebolo možné konvalidovať ani na základe vysvetlenia. U EUREST spol. s.r.o. absentovali referencie, zoznam poskytnutých služieb za 3 roky a tiež všetky požadované doklady týkajúce sa odbornej

praxe a kvalifikácie. Zmluva na poskytnutie stravovania klientom a zamestnancom kontrolovaného subjektu bola s dodávateľom S&G, spol. s r.o. podpísaná dňa 17.2.2011 na obdobie od 15.3.2011 do 30.4.2015. Dodatkom č. 1 ku zmluve podpísaným 7.3.2011 z dôvodu zvýšenia DPH z 19% na 20% bola cena stravnej jednotky pri racionálnej a žľčníkovej diéte upravená na 7,13 eur s DPH a pri diabetickej diéte na 8,46 eur s DPH.

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy
7,13	7,13	8,46	3,40

Podľa Zmluvy o nájme nebytového priestoru podpísanej 17.2.2011 dodávateľ mal prenajaté aj nebytové priestory, vrátane bufetu, spolu vo výmere 297 m² za cenu 4 139,46 eur ročne. Cena za technologické vybavenie kuchyne bola 210 eur/mesiac, t.j. 2 520,00 eur ročne. Minimálna cena nájomného nebytových priestorov bola schválená MsZ v mesiaci september 2010 a za m² predstavovala 10,72 eur. Zmluvne dohodnutá cena bola 13,94 eur. Za dodávku tepla a TÚV bola dohodnutá suma zálohovo 220 eur/mesiac a za odvádzanie dažďovej vody zálohovo 50 eur/mesiac. Za odber vody, plynu, elektrickej energie a OLO boli poplatky uhrádzané podľa skutočnej spotreby. Kontrolovaný subjekt mal za nájom nebytových priestorov a technologické vybavenie od dodávateľa stravy ročný príjem 6 659,46 eur.

B. Obstarávanie v roku 2015

V roku 2015 bolo oznámenie o vyhlásení nadlimitnej zákazky VO za účelom poskytovania stravovania klientom a zamestnancom Domova pri kríži zverejnené vo Vestníku EÚ dňa 9.1.2015 a vo Vestníku VO č. 8 dňa 12.1.2015. Cenové ponuky (ceny vrátane DPH) predložili: CITY GASTRO s.r.o. - racionálna diéta 7,20 eur, diabetickej 7,56 eur; HOOTS s.r.o. – racionálna diéta 6,00 eur, diabetickej 6,00 eur; S&G spol. s.r.o. – racionálna 7,59 eur, diabetickej 9,20 eur; fyzická osoba - podnikateľ racionálna diéta 9,20 eur, diabetickej 9,20 eur.

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy
6,0	6,0	6,0	2,70

Cena stravy pre zamestnancov je 2,70 eur, z toho zamestnanec platí 0,90 eur. Zmluva na poskytovanie stravovania bola uzatvorená so spoločnosťou HOOTS s.r.o., ktorá je dodávateľom od 1.5.2015 na dobu 4 rokov. Minimálna cena za nájom nebytových priestorov prenajatých HOOTS s.r.o. bola schválená uznesením MsZ č. 1700/2014 dňa 25.9.2014 nasledovne: vývarovňa 64,35 m² x 17=1 093,95 eur/rok a skladové priestory, prípravne, bufet 233,19 m² x 9=2 098,71 eur/rok. Cena za nájom technologických zariadení bola dohodnutá na 210 eur/mesiac a ceny za energie refakturáciou podľa skutočného odberu. Nakoľko však nájomca vo VO ponúkol za prenájom nebytových priestorov vyššie ceny ako boli stanovené uznesením MsZ, kontrolovaný subjekt dostáva na základe zmluvy podpísanej 4.5.2015 ročný nájom od dodávateľa stravy za nájom nebytových priestorov a technologických zariadení príjem 7 562,25 eur, t.j. 630,19 eur mesačne.

Proces VO zabezpečovala v oboch prípadoch externe fyzická osoba - živnostník. VO z roku 2014 bolo realizované formou dohody o vykonaní práce v rozsahu 95 hodín za odmenu 1 900 eur. Nakoľko súčasnej zmluve uplynie 30.4.2019 platnosť, kontrolný orgán sa dotazoval, v akom stave je proces nového obstarávania. V maili zo dňa 3.4.2019 zariadenie oznámilo, že súťaž je pripravená, čakajú na jej schválenie a je predpoklad, že súťaž bude ukončená do 30.6.2019.

3.3 Domov seniorov ARCHA – Rozvodná 25, Bratislava

Zariadenie malo k 31.12.2018 celkom 106 klientov. Z toho zariadenie pre seniorov 83, ZOS 20 a denný stacionár 3. Počas mesiaca marec sa podávala celodenná strava 108 klientom. V zúženom rozsahu odoberalo stravu 5 klientov. Poberateľom racionálnej diéty bolo 60 klientov, diabetickej 28 a šetriacej diéty 20 obyvateľov, t.j. klientom bola podávaná strava racionálna, diabetickej a šetriaca - žľčníková. Bufet sa v objekte zariadenia nenachádza.

Základné údaje o klientoch Domova seniorov ARCHA ohľadne stravovania:

Počet klientov k 31.12.2018	106
Počet klientov, ktorým sa podávala celodenná strava v marci 2019	108
Počet klientov, ktorým sa podávala strava v zúženom rozsahu v marci 2019	5
Počet klientov, ktorí poberajú racionálnu stravu	60
Počet klientov, ktorým sa podávala iná ako racionálna strava v marci 2019	
diabetická strava	28
žlčníková strava	20

A. Obstarávanie v roku 2012

Spoločnosť VO SK, a.s. ako zástupca vyhlasovateľa (DS ARCHA) robila obchodnú verejnú súťaž na prevádzkovanie stravovacej prevádzky na prelome rokov 2011 a 2012. Predmetom zákazky bola „Koncesia na prevádzkovanie stravovacej prevádzky v Domove Seniorov ARCHA na dobu 5 rokov, s predpokladanou hodnotou zákazky 2 000 000 eur s DPH“. Oslovení boli CITY GASTRO, s.r.o, HOOTS, s.r.o. a SLOVCLEAN, spol. s.r.o. (podrobnejšie údaje sa v spise nenachádzajú). Víťazom súťaže sa stala firma CITY GASTRO s.r.o. Cena, ktorú ponúkla za dodanie celodennej stravy v sume 950,50 eur s DPH, neprevyšovala doterajšiu cenu za poskytovanie celodennej stravy, stanovenú vo výzve na predkladanie ponúk a v súťažných podkladoch ako horný strop ceny za dodanie celodennej stravy. Dohodnutý denný počet jedál bol v rámci diét nasledovný: diéta racionálna 55 ks, diabetická 25 ks, šetriaca 40 ks a strava pre zamestnancov 30 ks, teda spolu 150. Zmluva bola podpísaná na obdobie od 2.3.2012 do 1.3.2017.

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy
7,00	7,20	7,50	3,0

Uznesením MsZ č. 485/2012 zo dňa 1.3.2012 bol pre dodávateľa stravy schválený na dobu 5 rokov prenájom nebytových priestorov (kuchyňa a zázemie pri kuchyni) vo výmere 165,99 m² za cenu 5,00 eur s DPH/m² mesačne a za služby spojené s nájmom 1 092,00 eur mesačne. V predložennom spise sa nachádza iba nepodpísaná kópia zmluvy o nájme nebytových priestorov. V predmetnom uznesení MsZ je uvedená cena za prenájom nebytových priestorov vrátane DPH. Podľa §3 bod 4 zákona 222/2004 Z.z. o DPH orgány územnej samosprávy a ich rozpočtové organizácie sa nepovažujú za zdaniteľné osoby, keď konajú v rozsahu hlavnej činnosti, a to ani v prípade ak v súvislosti s touto činnosťou prijímajú platby. Cena schválená MsZ vrátane DPH nie je uvedená správne. Ročný príjem z prenájmu nebytových priestorov na základe vyššie uvedeného je 9 959,40 eur s DPH a paušálna úhrada 13 104,00 eur s DPH za služby spojené s nájmom. V paušále sú zahrnuté fixné a variabilné náklady prenajímateľa spojené s prevádzkou nehmuteľností. Podľa zmluvy o nájme nebytových priestorov paušálnu úhradu za služby bude nájomca platiť len do doby inštalácie samostatných meračov spotreby energií v nebytových priestoroch a objednávania služieb odvozu odpadu. Odo dňa inštalácie samostatných meračov spotreby energií bude nájomca platiť úhradu za poskytnuté služby mesačne podľa skutočne vynaložených nákladov. Realizácia procesu VO na zabezpečenie dodávateľa stravy sa uskutočnila na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky zo dňa 4.11.2011. Oslovení boli VO SK, a.s., Daro Richter s.r.o. a DELLUXE s.r.o. Podľa zápisnice z otvárania obálok zo dňa 17.10.2011 sa úspešným uchádzačom stala spoločnosť VO SK, a.s., ktorej hodinová sadzba predstavovala 52,80 eur. Na základe predloženej faktúry suma za prípravu a realizáciu obchodnej verejnej súťaže bola 1 214,40 eur.

B. Obstarávanie v roku 2016/2017

Pre ďalšie obdobie (od 2.3.2017) sa víťazom súťaže - podlimitná koncesia na stravovacie služby, vyhlásenej vo Vestníku VO č. 248/2016 zo dňa 23.12.2016 stala firma CITY GASTRO s.r.o., ktorá bola jediným prihláseným uchádzačom. Jej ponuka spĺňala kritériá súťaže. Cena za dodanie predmetu koncesie v trvaní 5 rokov bola 1 547 125,50 eur s DPH. Hodnota celodennej stravnej jednotky pri racionálnej diéte bola 7,00 eur s DPH, šetriacej 7,20 eur a diabetickéj diéte 7,50 eur s DPH. Koncesná zmluva o prevádzkovaní

stravovacej jednotky medzi objednávateľom - Domov seniorov ARCHA a koncesionárom - CITY GASTRO s.r.o. bola podpísaná dňa 22.2.2017 na dobu 5 rokov. Zmluvné strany sa dohodli, že koncesionár bude v stravovacej jednotke poskytovať stravovacie služby osobám, ktoré budú v čase poskytnutia stravovacích služieb v pracovnom pomere s objednávateľom (zamestnanci) a osobám, ktoré využívajú služby objednávateľa ako klienti denného stacionára, zariadenia opatrovateľskej služby a zariadenia pre seniorov. Iným osobám koncesionár nie je oprávnený poskytovať stravovacie služby. Predpokladaný počet stravníkov je 130 denne s tým, že racionálna strava je podávaná 65 klientom, diabetickú stravu poskytujú 30 klientom, šetriacu odoberá 15 a zamestnanecká strava je pre 20 zamestnancov.

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy
7,00	7,20	7,50	3,00

Prenájom nebytových priestorov nebol schválený MsZ. V koncesnej zmluve o prevádzkovaní stravovacej jednotky v čl. 5 je uvedené, že koncesionár bude počas koncesnej lehoty užívať nebytové priestory kuchyne a zázemia v celkovej rozlohe 166,29 m² a v čl. 6 sa uvádza, že cena za 1m² je 5 eur s DPH mesačne. Prenajímateľ dostáva od koncesionára 2 494,35 eur /štvrtrok. V tejto úhrade nie sú zahrnuté náklady za spotrebované energie. Podľa vyššie uvedeného (2 494,35 x 4) je ročný príjem z nájmu 9 977,40 eur. Súťaž na zabezpečenie stravovania v Domove Seniorov ARCHA v roku 2016 realizovala externá organizácia VO SK, a.s. na základe Mandátnej zmluvy na zabezpečenie poradenstva a realizáciu verejného obstarávania uzatvorenej 22.7.2016. V roku 2016 a 2017 odplata za VO na zabezpečenie stravovania predstavovala 3 591,00 eur.

Opatrenie:

1/ Pri nakladaní s majetkom mesta postupovať v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka zariadenia

Písomný záznam o plnení opatrenia prijatého na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin vzniku predloží riaditeľka DS ARCHA mestskému kontrolórovi v lehote do 30.9.2019. Riaditeľka DS ARCHA v stanovenom termíne listom mestskému kontrolórovi oznámila, že nepodáva námietky k navrhovanému opatreniu.

3.4 Domov seniorov Lamač – Na barine 5, Bratislava

Zariadenie poskytovalo k 31.12.2018 klientom racionálnu, žľčnikovú a diabetickú diétu. Počet klientov zariadenia k 31.12.2018 bol 195. Diabetickú stravu odoberá 18 a žľčnikovú 6 klientov zariadenia. V mesiaci marec sa podávala celodenná strava 45 klientom, 55 sa podávala strava v zúženom rozsahu. V priebehu mesiaca marec sa nepodávala strava 71 klientom. V objekte zariadenia majú klienti k dispozícii bufet, priestor je poskytnutý na základe nájomnej zmluvy.

Základné údaje o klientoch Domova seniorov Lamač ohľadne stravovania:

Počet klientov k 31.12.2018	195
Počet klientov, ktorým sa podávala celodenná strava v marci 2019	45
Počet klientov, ktorým sa podávala strava v zúženom rozsahu v marci 2019	55
Počet klientov, ktorí nepoberali žiadnu stravu	71
Počet klientov, ktorým sa podávala iná ako racionálna strava v marci 2019	
diabetická strava	18
žľčniková strava	6

Obidve obstarávania boli vysúťažené na dobu 18 mesiacov.

A. Obstarávanie v roku 2016

V rámci verejného obstarávania z roku 2016 - „Zabezpečenie stravovacích služieb“, boli predložené 3 ponuky: od SMART GASTRO s.r.o. s cenovou ponukou 7,00 eur s DPH, CITY GASTRO s.r.o. s ponukou 6,00 eur s DPH a od fyzickej osoby - podnikateľa, ktorého ponuka bola 7,50 eur s DPH. Dodávateľom stravy sa stala CITY GASTRO s.r.o., a to na základe najvýhodnejšej ponuky. Zmluva o poskytovaní stravovacích služieb, ktorá nadobudla účinnosť od 1.11.2016 bola podpísaná 26.9.2016 s platnosťou do 30.4.2018.

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy
6,0	6,0	6,0	2,70

B. Obstarávanie v roku 2018

Verejné obstarávanie z roku 2018 – v mesiaci február 2018 boli dňa 26.2.2018 vyzvaní na predloženie cenovej ponuky spoločnosti CITY GASTRO s.r.o., HOOTS s.r.o. a SLOV HILL s.r.o. Ponuky predložili CITY GASTRO s.r.o. a HOOTS s.r.o., ktorých cenové ponuky boli vrátane DPH rovnaké - 7,20 eur. Pre nesplnenie požiadaviek (nedodržanie % podielu podľa VZN) bola spol. HOOTS vylúčená a CITY GASTRO pre nedoplatky voči niektorým subjektom odstúpila. Výzvou na predloženie ponúk z 9.4.2018 boli oslovené 2 fyzické osoby - podnikatelia a 3 právnické osoby. Ponuky predložili 2 fyzické osoby – podnikatelia, s cenami 7,20 eur a 8,40 eur s DPH, SMART GASTRO s.r.o. 7,20 eur s DPH a HOOTS s.r.o. 6,95 eur s DPH. Pre nepredloženie dokladov uvedených v bode 8.2. výzvy - Technická a odborná spôsobilosť, boli vylúčené fyzické osoby. Na základe najnižšej ceny je súčasným dodávateľom stravy HOOTS s.r.o., ktorého celodenná stravná jednotka pre klienta je v hodnote 6,95 eur s DPH. Súčasťou cenových ponúk je cena racionálnej a diabetickej diéty. Žlčníková diéta sa poskytuje v cene racionálnej stravy. Zmluva o poskytovaní stravovacích služieb bola podpísaná 25.4.2018 na dobu od 1.5.2018 do 31.10.2019. Prípravu, varenie a vydávanie jedál zabezpečuje dodávateľ v priestoroch Domova seniorov 2 kuchármi a 4 pomocnými zamestnancami.

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy
6,95	6,95	6,95	3,13

Na základe zmluvy o nájme nebytových priestorov o výmere 132,12 m² vrátane bufetu o výmere 22,16 m², podpísanej dňa 30.4.2018 na dobu od 1.5.2018 do 31.10.2019 uhrádza poskytovateľ stravy domovu nájom v sume 250 eur mesačne (schválené uzn. MsZ č. 1095/2018 z 22.2.2018) a za energie 650 eur mesačne. Spotrebu elektrickej energie a odvoz odpadu uhrádza prenajímateľ priamo jednotlivým dodávateľom (elektrárne a OLO). Kontrolovaný subjekt teda dostáva od dodávateľa stravy za nájom nebytových priestorov a energií 10 800 eur ročne. VO je zabezpečované Mandátnou zmluvou so spoločnosťou AWES Q s.r.o., ktorej bolo v roku 2018 za poskytnuté služby uhradené 1 380,00 eur.

3.5 Dom tretieho veku (DTV) – Polereckého 2, Bratislava

K 31.12.2018 malo zariadenie 263 klientov. V priebehu mesiaca marec sa podávala celodenná strava 74 klientom a strava v zúženom rozsahu 65. Nakoľko každá bytová jednotka je vybavená kuchynkou, počet obyvateľov, ktorí sa stravujú nepravidelne je 124. Diabetická strava bola podávaná 20 klientom a žlčníková 5. V jedálni DTV sa nachádza bufet, ktorý je predmetom zmluvy o nájme.

Základné údaje o klientoch DTV ohľadne stravovania:

Počet klientov DTV k 31.12.2018	263
Počet klientov DTV, ktorým sa podávala celodenná strava v marci 2019	74
Počet klientov DTV, ktorým sa podávala strava v zúženom rozsahu v marci 2019	65

Počet klientov DTV, ktorí sa stravujú nepravidelne	124
Počet klientov, ktorým sa podávala iná ako racionálna strava v marci 2019	
diabetická strava	20
žlčníková strava	5

A. Obstarávanie v roku 2013

Poradenské služby v oblasti verejného obstarávania

Dňa 1.8.2013 uzatvoril DTV s fyzickou osobou Dohodu o vykonaní práce č. 2/2013. Dohoda bola uzatvorená na obdobie od 15.8.2013 do 31.12.2013 na koncepčnú, metodickú a realizačnú činnosť pri procese verejného obstarávania, a to na prípravu celodennej stravy a zabezpečenie predaja základných potravín v DTV. Dohodnutá bola odmena v sume 500 eur. Výzva na predkladanie ponúk do obchodnej verejnej súťaže podľa § 281 - § 288 zákona č. 513/1991 Zb. bola zverejnená 1.10.2013 na webovej stránke DTV a hlavného mesta. Predmetom zákazky bola Koncesia na stravovaciu prevádzku po dobu 8 rokov od nadobudnutia účinnosti zmluvy a prevádzkovanie predajne základných potravín (bufetu). Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 4 300 000 eur bez DPH. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola najnižšia cena za poskytnutie celodennej stravy, a to 25 ks celodenná racionálna strava, 5 ks strava s obmedzeným množstvom tukov, 10 ks diabetická strava, 70 ks raňajky, 200 ks obedy a 70 ks večere. Použitá bola elektronická aukcia. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 22.10.2013 do 9:00 hod. V lehote na predkladanie ponúk boli predložené dve ponuky, a to od spoločnosti Straubyt, spol. s r.o. a od Jozefíny Čorbovej. Prvý uchádzač ponúkol cenu 1 107,912 eur s DPH a druhý 1 171,44 eur s DPH. V zápisnici z otvárania ponúk zo dňa 22.10.2013 je uvedené, že ani jeden z uchádzačov nespĺnil všetky podmienky účasti a preto ich navrhujú členovia komisie vylúčiť. Uchádzači boli vylúčení z dôvodu, že nespĺnili podmienky súťaže, nepredložili požadované doklady. V druhom kole, kedy bola lehota na predkladanie ponúk stanovená do 25.11.2013 do 9:00 hod, boli predložené dve ponuky navrhovateľov. V Zápisnici z vyhodnotenia ponúk členovia komisie konštatovali, že jeden z uchádzačov splnil podmienky účasti a bude vyzvaný na účasť v elektronickej aukcii. Druhý uchádzač nespĺnil podmienky súťaže a komisia ho navrhla vylúčiť – nepredložil požadované doklady do súťaže týkajúce sa osobného postavenia a technickej odbornej spôsobilosti.

Dňa 16.12.2013 uzatvoril DTV so spoločnosťou STRAUBYT spol. s r.o. (ďalej len poskytovateľ) Koncesnú zmluvu na poskytovanie služieb č. 13/2013 (ďalej len Zmluva). Predmetom Zmluvy bol záväzok poskytovateľa počas doby trvania zmluvy (8 rokov) odo dňa účinnosti až do 15.12.2021 priebežne, pružne a podľa pokynov a požiadaviek DTV zabezpečovať prípravu stravy pre obyvateľov a zamestnancov DTV, cudzích a iných stravníkov. Poskytovateľ sa zaviazal prípravou a výdajom raňajok, desiat, obedov, olovrantov a večerí. Súčasťou záväzku bola aj povinnosť zabezpečovať predaj základných potravín formou doplnkového predaja v priestoroch sídla DTV. Ceny za poskytovanú stravu boli dohodnuté nasledovne:

racionálna celodenná strava v eur s DPH	strava s obmedzeným tukom celodenná v eur s DPH	raňajky v eur s DPH	obedy v eur s DPH	večere v eur s DPH
7,104	7,104	0,852	3	2,352

Cena stravy bolo stanovená ako výsledok súťaže a vychádza z jednotkových cien úspešného navrhovateľa. Dňa 28.3.2014 bol k Zmluve podpísaný Dodatok č. 1, ktorého predmetom bolo doplnenie pri diabetickej strave druhej večere v hodnote 0,25 eur bez DPH, čo predstavuje 0,30 eur s DPH. Dňa 30.6.2014 bol k Zmluve podpísaný Dodatok č. 2, predmetom ktorého bola zmena platobných podmienok. Cena za poskytnutú službu sa nemenila. Dňa 22.12.2015 bol k Zmluve podpísaný Dodatok č. 3, predmetom ktorého bola v súlade s čl. III. bod 12 Zmluvy upravená špecifikácia poskytovaných služieb („Zmena ceny je možná raz ročne k výročiu účinnosti Zmluvy, a to ako zvýšenie o priemernú úroveň ročnej inflácie. Cena nesmie prekročiť sumu stanovenú VZN č. 3/2011). Uvedené bolo stanovené aj v súťažných podkladoch (ceny sú uvedené vrátane DPH):

racionálna strava celodenná s DPH	diabetická strava celodenná v eurách eur s DPH	raňajky v eur s DPH	obedy v eur s DPH	večere v eur s DPH
7,55	7,85	0,924	3,1	2,137

Dňa 19.6.2018 podpísali DTV a poskytovateľ Dohodu o skončení nájmu Koncesnej zmluvy na poskytovanie služieb č. 13/2013 ku dňu 20.6.2018. Doložený bol doklad od správcu zo dňa 21.8.2018 o Konkurznom konaní dlžníka STRAUBYT, spol. s r.o., vedenom na Okresnom súde Bratislava I.

Dňa 16.12.2013 uzatvoril DTV so spoločnosťou STRAUBYT spol. s r.o. Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 14/2013. Predmetom zmluvy bol prenájom nebytových priestorov o celkovej výmere 418,39 m² na účely užívania ako kuchyne a zázemia kuchyne. Nájomné za užívanie nebytových priestorov bolo stanovené dohodou v sume 1 314,82 eur s DPH mesačne, čo predstavuje 3,142 eur s DPH/m²/mesiac. Za poskytované služby spojené s nájmom bol stanovený preddavok v sume 800 eur s DPH mesačne. Nájom bol schválený uznesením MsZ č. 1430/2014 zo dňa 6.3.2014. Dňa 19.6.2018 bola k zmluve č. 14/2013 uzatvorená Dohoda o skončení zmluvy ku dňu 20.6.2018. Vzájomné pohľadávky medzi spoločnosťou STRAUBYT spol. s r.o. a DTV boli vysporiadané ich vzájomným započítaním.

B. Obstarávanie v roku 2018 bez súťaže

Dňa 19.6.2018 uzatvorilo DTV so spoločnosťou SMART GASTRO s.r.o. Koncesnú zmluvu na poskytovanie služieb č. 11/2018. Predmetom zmluvy je záväzok poskytovateľa počas doby trvania zmluvy priebežne, pružne a podľa pokynov a požiadaviek DTV zabezpečovať prípravu stravy pre obyvateľov a zamestnancov, cudzích stravníkov. V čl. 1 zmluvy je okrem iného uvedené, že zmluvné strany berú na vedomie, že uzatvorenie tejto zmluvy predstavuje len dočasné riešenie vzniknutého akútneho stavu u DTV – ukončenie poskytovania služieb predchádzajúcim dodávateľom stravy z dôvodu ukončenia jeho podnikateľskej činnosti a plánovaným vstupom do likvidácie. Cena za poskytovanú službu bola dohodnutá v rovnakej výške ako u predchádzajúceho dodávateľa.

racionálna strava celodenná s DPH	diabetická strava celodenná v eurách eur s DPH	raňajky v eur s DPH	obedy v eur s DPH	večere v eur s DPH
7,55	7,85	0,924	3,1	2,137

Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, a to do času nadobudnutia platnosti a účinnosti zmluvy medzi DTV a treťou osobou (úspešným uchádzačom), ktorej uzatvorenie bude výsledkom konania v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Dňa 19.6.2018 uzatvorili DTV a spoločnosť SMART GASTRO s.r.o. Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 12/2018. Predmetom zmluvy bol prenájom nebytových priestorov o výmere 304,29 m² na účel užívania ako kuchyne a výdajne stravy a zázemia kuchyne a výdajne stravy. Doba nájmu bola dohodnutá na dobu určitú, a to na dobu platnosti a účinnosti Koncesnej zmluvy uzatvorenej medzi DTV a SMART GASTRO s.r.o. Nájomné bolo dohodnuté v sume 820,71 eur s DPH mesačne, čo predstavuje 2,697 eur s DPH/m²/mesiac a zálohové platby za služby spojené s nájmom v sume 800 eur s DPH mesačne. Podľa písomného vyjadrenia riaditeľky organizácie zo dňa 2.4.2019 nájomná zmluva nebola predložená na schválenie do MsZ z dôvodu krízovej situácie, z dôvodu že náhle vypadol predchádzajúci dodávateľ stravy. Cena za nájom bola stanovená v zmysle rozhodnutia primátora hlavného mesta č.33/2015.

Dňa 1.8.2018 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 1, ktorým bola zmenená suma zálohových platieb za služby, a to za dodávky vody a tepla v sume 800 eur s DPH mesačne, za dodávky plynu 250 eur mesačne a za dodávku elektriny 500 eur mesačne.

C. Obstarávanie v roku 2018

Dňa 27.11.2018 vykonala riaditeľka organizácie prieskum trhu prostredníctvom e-mailu na poskytovanie poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania, zaslaním výzvy na predloženie cenovej ponuky trom podnikateľským subjektom, a to spoločnostiam Gruny s.r.o., ÚEOS – Komercia, a.s. a Herly s.r.o. Dvaja predložili cenovú ponuku a jedna spoločnosť cenovú ponuku nepredložila. Úspešným uchádzačom kompletného spracovania verejného obstarávania k zákazke s nízkou hodnotou sa stala spoločnosť Gruny s.r.o., ktorá predložila ponuku v sume 780 eur, druhá spoločnosť predložila ponuku 960 eur. DTV vystavil dňa 30.11.2018 na Gruny s.r.o. objednávku č. 2018122.

Dňa 14.12.2018 DTV prostredníctvom osoby poverenej obstarávaním, spoločnosťou Gruny, s.r.o., zaslal elektronicky trom záujemcom, a to živnostníkovi, spoločnosti THERMPRES s.r.o. a CITY GASTRO s.r.o. Výzvu na predloženie cenovej ponuky pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou podľa § 5 ods. 3 písm. c)

v nadväznosti na § 117 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní. Predmetom zákazky bolo zabezpečenie služby stravovania vykonávané v priestoroch budovy DTV. Výsledkom verejného obstarávania bude Koncesná zmluva na poskytovanie služieb a následne s víťazom bude podpísaná aj Zmluva o nájme nebytových priestorov. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 200 000 eur bez DPH. Predpokladaný počet stravníkov bol stanovený na 100 denne, pričom štruktúra bola stanovená na racionálnu stravu 36 ks/deň, šetriaca strava 6 ks/deň, diabetická strava 22 ks/deň a zamestnanecká strava 35 ks/deň. Podľa údajov predložených od DTV za rok 2018 bolo fakturované za poskytnutú stravu 67 259,87 eur a 65 763,99 eur za rok 2017. Obstarávateľ postupoval v súlade s § 6 odsek 7 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní: „*Ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby, ktorá sa pravidelne opakuje, alebo obnovuje v dohodnutej lehote, predpokladaná hodnota zákazky sa určí z*

a) celkových skutočných nákladov rovnakého alebo porovnateľného tovaru alebo služieb, ktoré boli obstarané v predchádzajúcom kalendárnom roku alebo v predchádzajúcich 12 mesiacoch, upravených o očakávané zmeny v množstve alebo v hodnote v nasledujúcich 12 mesiacoch, alebo

b) celkovej predpokladanej hodnoty tovaru alebo služieb obstarávaných v priebehu 12 mesiacov po prvom plnení alebo počas platnosti zmluvy, ak je dlhšia ako 12 mesiacov“. Predmet koncesie bude poskytovaný počas koncesnej lehoty, t.j. počas 2 rokov odo dňa nadobudnutia účinnosti koncesnej zmluvy, nie však skôr ako od 1.2.2019. Predkladanie ponúk: elektronicky prostredníctvom systému JOSEPHINE. Jediným kritériom na vyhodnotenie ponúk je najnižšia cena. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 20.12.2018 do 12:00 hod. Dátum otvárania ponúk bol 20.12.2018 o 13:30 hod. Lehota viazanosti ponúk bola stanovená do 31.3.2019. Ku kontrole bola predložená faktúra č. 0352018 od spoločnosti Gruny, s.r.o. za kompletne spracovanie verejného obstarávania v hodnote 780 eur. Faktúra bola doručená do DTV dňa 18.12.2018, pričom v uvedenom období ešte nebolo ukončené verejné obstarávanie (napr. dátum otvárania obálok bol stanovený na 20.12.2018). Na krycom liste k faktúre sú podpisy zamestnancov DTV, potvrdzujúce dodanie služby a za výkon základnej finančnej kontroly s dátumom 18.12.2018. Uvedeným, tým že bola overená správnosť fakturovaných údajov, hoci služba ešte nebola dodaná v súlade s objednávkou došlo k nepostupovaniu podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

V lehote na predkladanie ponúk predložili ponuky všetci traja uchádzači. Najnižšiu cenu 670,70 eur s DPH (36 ks racionálnej stravy, 6 ks šetriacej stravy, 22 ks diabetickéj stravy a 35 ks zamestnaneckých obedov) za deň stravy, ponúkla spoločnosť CITY GASTRO s.r.o. a splnila všetky požiadavky stanovené vo výzve na predkladanie ponúk. Zmluva do ukončenia kontroly nebola podpísaná, nakoľko je na ňu viazaná Zmluva o nájme nebytových priestorov – kuchyne, ktorá však zatiaľ nebola v MsZ schválená. Ďalší záujemcovia predložili ponuku v hodnote 734,60 eur a 841,92 eur. V predmete zmluvy je zakotvená aj povinnosť poskytovateľa predaj základných potravín formou doplnkového predaja v priestoroch sídla objednávateľa.

Cena za poskytnutú službu podľa hodnotenia systému JOSEPHINE:

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy
8,4	8,4	9,2	3,3

DTV predložil ku kontrole aj návrh – nepodpísanú Zmluvu o nájme nebytových priestorov. Predmetom zmluvy je prenájom nebytových priestorov o celkovej výmere 418,39 m² na účely užívania kuchyne a výdajne stravy a zázemie kuchyne. Nájomné je stanovené dohodou zmluvných strán v sume 995,21 eur mesačne, čo predstavuje 2,378 eur/m²/mesiac. Za dodávky vody a tepla preddavky v sume 800 eur mesačne, za dodávky plynu preddavky v sume 250 eur mesačne a za dodávku elektriny preddavky v sume 700 eur mesačne. Doba nájmu je dohodnutá na dobu určitú, a to na dobu platnosti a účinnosti Koncesnej zmluvy na poskytovanie služieb.

Opatrenie:

1/Dodržiavať ustanovenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Termín: ihneď

Písomný záznam splneného opatrenia prijatého na nápravu zisteného nedostatku a na odstránenie príčin vzniku predloží riaditeľka DTV mestskému kontrolórovi v lehote do 15.6.2019. Riaditeľka DTV

v stanovenom termíne listom mestskému kontrolórovi oznámila, že nepodáva námietky k opatreniu, ani k termínu na predloženie písomného záznamu splneného opatrenia.

3.6 GERIUM – Pri trati 47, Bratislava

K 31.12.2018 bol počet klientov 114. Celodenná strava sa počas mesiaca marec 2019 podávala 108 klientom. V zúženom rozsahu poberalo stravu 5 klientov (na žiadosť klientov sa podávalo iba 1 teplé jedlo denne, t.j. obed). Počet klientov, ktorým sa nepodávala žiadna strava bol 0. Inú ako racionálnu stravu, diabetickú, odoberalo 29 klientov. Bufet sa nenachádza ani v jednom objekte prevádzkovanom kontrolovaným subjektom. Zariadenie neprenajíma, ani v minulosti neprenajímalo dodávateľom stravy žiadne priestory, resp. zariadenia z dôvodu, že nemá vlastnú kuchyňu/ stravovaciu prevádzku a stravu zabezpečuje dodávateľským spôsobom.

Základné údaje o klientoch zariadenia GERIUM ohľadne stravovania:

Počet klientov k 31.12.2018	114
Počet klientov, ktorým sa podávala celodenná strava v marci 2019	108
Počet klientov, ktorým sa podávala strava v zúženom rozsahu v marci 2019	5
Počet klientov, ktorí nepoberali žiadnu stravu	0
Počet klientov, ktorým sa podávala iná ako racionálna strava v marci 2019	
diabetická strava	29
žlčníková strava	0

Proces verejného obstarávania zabezpečovala spoločnosť Globaltender, s.r.o. na základe Zmluvy č. 5/2017 o poskytovaní poradenských služieb. Spoločnosť pracuje pre kontrolovaný subjekt na základe mesačného paušálu 792,00 eur.

A. Obstarávanie v roku 2016 - oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zverejnené vo Vestníku VO č. 191 dňa 3.10.2016 pod zn. 13652- MSS s predpokladanou hodnotou zákazky 411 000 eur bez DPH. Predmetom zákazky bola každodenná príprava a dodávka celodennej stravy do zariadení GERIUM (vrátane sobôt, nedeľ, sviatkov a prázdnin), pričom musí byť vhodným a primeraným striedaním mäsitých, vegetariánskych a diétnych jedál zabezpečená pestrosť a vyváženosť stravy. V súlade s § 51 zákona o VO riaditeľka zriadila 5 člennú komisiu na vyhodnotenie splnenia podmienok účasti a vyhodnotenie ponúk predložených účastníkmi. Dňa 31.10.2016 si súťažné podklady vyžiadala spoločnosť CITY GASTRO, s.r.o. Dňa 31.10.2016 komisia po otvorení ponuky vykonala všetky úkony v súlade so zákonom spočívajúce vo vyhodnotení ponuky a vyhodnotení splnenia podmienok účasti. Nakoľko bola predložená len 1 ponuka, kontrolovaný subjekt si vyžiadal súhlas zriaďovateľa s pokračovaním VO. Zriaďovateľ odporučil pokračovať vo VO. Upozornil však na nutnosť dodržať ustanovenie § 57 ods. 2 zákona, t.j. povinnosť verejného obstarávateľa uverejniť v profile odôvodnenie, prečo VO nezrušil, aj keď bola predložená iba 1 ponuka. Zmluva o zabezpečení prípravy a dodávke celodennej stravy bola uzatvorená dňa 30.12.2016 v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. - Obchodný zákonník s cenou 373 358 eur bez DPH (448 029,60 eur s DPH). Na webovej stránke zariadenia GERIUM bola zmluva zverejnená 30.12.2016 s účinnosťou od 31.12.2016. Dodávateľom stravy bola firma CITY GASTRO, s.r.o. vysúťažaná na 24 mesiacov, t.j. na obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2018. Hodnoty stravnej jednotky na základe výsledku VO: racionálna strava celodenná (5x denne) 4,80 eur s DPH, diabetická strava celodenná (6x denne) 5,28 eur s DPH, zamestnanecká strava 2,76 eur s DPH. Oznámenie o výsledku VO bolo zverejnené vo Vestníku č. 25/2017 dňa 3.2.2017 pod zn. VSS-1668.

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy
4,80	0	5,28	2,76

B. Obstarávanie v roku 2018 - výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená vo Vestníku VO č. 112/2018 zo dňa 7.6.2018 – Oznámenie 7887-WYS s predpokladanou hodnotou zákazky 525 500 eur bez DPH. Predmetom zákazky bola príprava a dodávka celodennej stravy pre klientov a zamestnancov do zariadení GERIA. Cenovú ponuku vrátane DPH predložil len 1 uchádzač SMART GASTRO, s.r.o. s cenou s DPH 676 801,92 eur a 564 001,60 bez DPH. Ponuka na celodennú racionálnu stravu (5x denne) 4,80 eur s DPH, diabetickú stravu celodennú (6x denne) 5,28 eur s DPH a zamestnaneckú stravu 2,76 eur s DPH. Komisia na vyhodnotenie ponúk zasadala 25.6.2018. V súlade s §57 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. verejný obstarávateľ zrušil VO, nakoľko bola predložená len 1 ponuka s cenou, ktorá bola vyššia ako predpokladaná cena zákazky zverejnená vo vestníku VO. Informácia o výsledku VO bola zverejnená vo Vestníku VO č. 130/2018 dňa 3.7.2018 – IPS 8955. Verejný obstarávateľ vyhlásil opätovne výzvu na predkladanie ponúk vo Vestníku VO č. 135/2018 zo dňa 10.7.2018 pod zn. 9365-WYS. Referenčné číslo: Gerium/PLZ-02/2018, za účelom poskytovania „Prípravy a dodávky celodennej stravy“. Riaditeľka GERIA a členovia komisie prerokovali „ Obsah žiadosti o nápravu podľa § 164 ods.1“. Na základe podrobnej analýzy skutočne vynaložených nákladov z minulých období uskutočnenej v rámci tohto prerokovania vyplynulo, že z dôvodov mimo sféru vplyvu verejného obstarávateľa nebolo odobraté (teda ani fakturované) plánované množstvo stravy klientov (hospitalizácie, pobyty u príbuzných, neodobratie celodennej stravy, výpadky v obsadenosti). Napriek tomu má však verejný obstarávateľ zákonnú povinnosť aj v nasledujúcom období zabezpečiť stravu v rozsahu potrebnom pri maximálnej novej obsadenosti v rámci celej kapacity zariadenia a musí tak, ako boli stanovené požadované počty v opise predmetu zákazky trvať na daných množstvách. Na základe vyššie uvedeného bol preto prijatý záver, že verejný obstarávateľ v intenciách finančného objemu schváleného pri začatí VO v PPP dňa 25.5.2018 navýši predpokladanú hodnotu zákazky na 588 040 eur bez DPH. V redakčných opravách bola pod zn. 10592-IOX publikovaná vo Vestníku č. 149/2018 predpokladaná hodnota zákazky na sumu 588 040 eur bez DPH. Ponuku predložil 1 uchádzač CITY GASTRO, s.r.o. s cenou za celý predmet zákazky 576 496 eur bez DPH, 691 795,20 eur s DPH. V Zápisnici z vyhodnotenia ponúk je konštatované, nakoľko bola predložená len 1 ponuka, že je nutné vyžiadať si súhlas zriaďovateľa s pokračovaním VO. Zriaďovateľ odporučil uzavrieť zmluvu s úspešným uchádzačom. Zmluva o zabezpečení prípravy a dodávky celodennej stravy bola uzatvorená 8.11.2018 v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. – Obchodného zákonníka. Na webovej stránke zariadenia GERIUM bola zverejnená dňa 8.11.2018 s účinnosťou od 9.11.2018. Súčasným dodávateľom stravy je CITY GASTRO, s.r.o. vysúťažená na 36 mesiacov a to od 1.1.2019 do 31.12.2021. Hodnoty stravnej jednotky na základe výsledku VO sú nasledovné: racionálna celodenná strava (5x denne) 4,92 eur s DPH, diabetická strava celodenná (6x denne) 5,40 eur s DPH a zamestnanecká strava 2,76 eur s DPH. V prípade druhej, a to úspešnej ponuky, bola cena pre klientov zariadenia u oboch typoch dodávanej stravy vyššia o 12 centov, cena zamestnaneckej stravy zostala nezmenená v sume 2,76 eur s DPH. Ako vznikol uvedený rozdiel kontrola z obdržaných dokladov nevedela overiť.

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obedy
4,92	0	5,40	2,76

Informácia o výsledku VO bola zverejnená vo Vestníku VO č. 234/2018 dňa 28.11.2018 pod zn. IPS-16987.

3.7 Petržalský domov seniorov – Vilová 19/A, Bratislava

K 31.12.2018 malo zariadenie 57 klientov a v zariadení bola podávaná racionálna a diabetická strava. Z dôvodu hospitalizácie alebo neobsadenosti miesta sa v mesiaci marec 3 klientom nepodávala strava a 15 klientov odoberalo stravu diabetickú. Domov seniorov je jediným zariadením mesta, ktoré pripravuje stravovanie prostredníctvom vlastnej stravovacej prevádzky.

Základné údaje o klientoch zariadenia PDS ohľadne stravovania:

Počet klientov k 31.12.2018	57
Počet klientov, ktorým sa podávala celodenná strava v marci 2019	54
Počet klientov, ktorým sa podávala strava v zúženom rozsahu v marci 2019	0
Počet klientov, ktorí nepoberali žiadnu stravu	0
Počet klientov, ktorým sa podávala iná ako racionálna strava v marci 2019	
diabetická strava	15
žlčníková strava	0

Organizácia zabezpečuje dodávky jednotlivých druhov potravinárskeho sortimentu v súlade s § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o VO - prieskumom trhu. Vyzve minimálne troch potencionálnych dodávateľov (napr.: pri zabezpečení dodávok chleba a pečiva zariadenie vyzvalo až 12 dodávateľov, pri dodávkach mäsa a mäsových výrobkov oslovili 8 dodávateľov a pod.) o predloženie cenovej ponuky, ktoré následne komisia vyhodnotí a s uchádzačom, ktorého cenová ponuka je najnižšia uzatvorí rámcovú dohodu. So 6 dodávateľmi má uzatvorené rámcové dohody a jednotlivé dodávky potravín sú realizované na základe objednávok. Súčasťou jednotlivých obstarávaní potravinárskych tovarov (obdobne prác a služieb) je žiadosť predložená do PPP, predpokladaná hodnota zákazky, test bežnej dostupnosti, výzva na predloženie cenovej ponuky, záznam z vyhodnotenia zákazky, vyznačený výkon finančnej kontroly, oznámenie výsledku vyhodnotenia uchádzačom, kúpna zmluva, rámcová zmluva alebo objednávka na dodanie zákazky. Cena stravnej jednotky pri racionálnej diéte je 6,00 eur a pri diabetickej diéte 7,50 eur (v tom druhá večera v sume 1,50 eur). Hodnota stravy pre zamestnancov je 1,86 eur. V objekte domova seniorov sa nenachádza bufet.

celodenná strava pre diétu D3	celodenná strava pre diétu D4	celodenná strava pre diétu D9	zamestnanecké obеды
6,00	0	7,50	1,86

3.8 Záver

Cena stravnej jednotky poskytovaná klientom jednotlivých zariadení je rôzna, pohybujúca sa v rozpätí od 4,92 eur do 8,40 eur pri racionálnej diéte, od 6,00 eur do 8,40 eur pri šetriacej diéte (žlčníkovej) a od 5,40 do 9,20 eur pri diéte diabetickej. Príprava stravy vo vlastnej rézii patrí medzi najlacnejšie stravovanie pre klientov sociálnych zariadení. Gerium udržiava priaznivú cenu približne na rovnakej úrovni od jedného dodávateľa v predchádzajúcom aj súčasnom období (do roku 2021). Ten istý dodávateľ ako u Géria bol vysúťažený aj s najvyššou cenou spomedzi všetkých kontrolovaných subjektov, a to v zariadení DTV (tiež do roku 2021). Aktuálne vysúťažená cena celodennej stravy v DTV je o 70% vyššia ako v Geriu. Počas kontrolovaných období Gerium zabezpečuje výrazne najpriaznivejšiu cenu stravy pre svojich klientov, DTV zabezpečuje celodennú stravu za najvyššie ceny.

Obdobne sú rozdielne ceny aj v rámci poradenských služieb v oblasti verejného obstarávania. Niektoré zariadenia zabezpečujú služby v rámci mesačného paušálu a niektoré jednorazovo za konkrétne obstarávania.

V jednotlivých uzneseniach MsZ je uvedená cena za prenájom nebytových priestorov vrátane DPH. Podľa §3 bod 4 zákona 222/2004 Z.z. o DPH orgány územnej samosprávy a ich rozpočtové organizácie sa nepovažujú za zdaniteľné osoby, keď konajú v rozsahu hlavnej činnosti, a to ani v prípade ak v súvislosti s touto činnosťou prijímajú platby. Ceny schválené MsZ vrátane DPH nie sú uvedené správne.

S kontrolovanými subjektami boli prerokované čiastkové správy, ktoré si následne prevzali riaditeľky zariadení v dňoch od 9.4.2019 do 11.4.2019. Nakoľko v niektorých zariadeniach sa pri procesoch VO vyskytli nedostatky menšieho i väčšieho rozsahu, mestský kontrolór prerokuje predkladanú správu s riaditeľom magistrátu s cieľom budúceho koordinovania verejných obstarávaní väčšieho rozsahu zo strany zriaďovateľa sociálnych zariadení hlavného mesta SR Bratislavy.

3.9 Opatrenia

Domov seniorov ARCHA

1/ Pri nakladaní s majetkom mesta postupovať v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Termín: trvalý

Zodpovedná: riaditeľka zariadenia

Dom tretieho veku

2/ Dodržiavať ustanovenia zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Termín: ihneď

Zodpovedná: riaditeľka zariadenia

Prílohy k správe č.5/2019 - kontrola zabezpečovania stravovania v sociálnych zariadeniach hlavného mesta SR Bratislavy po stránke procesnej a ekonomickej:

Príloha č. 1 – podrobný prehľad zabezpečenia stravovacích služieb v Zariadeniach sociálnych služieb na strane č. 51

Príloha č. 2 - prehľad cien za stravovanie v Zariadeniach sociálnych služieb na strane č. 52

	Domov jesene života	Domov pri križi	Domov seniorov ARCHA	Domov seniorov Lamač	Dom tretieho veku	GERIUM	Petržalský domov seniorov
predchádzajúci dodávateľ/aktuálny dodávateľ	CITY GASTRO / CITY GASTRO	S&G spol s r.o. / HOOTS	CITY GASTRO / CITY GASTRO	CITY GASTRO / HOOTS	STRAUBYT s.r.o. a SMART GASTRO/CITY GASTRO	CITY GASTRO / CITY GASTRO	vlastná kuchyňa
poskytovanie stravy predchádzajúcim dodávateľom/aktuálnym dodávateľom	od 1.8.2013 do 31.7.2018 a dodatkami od 1.8.2018 do 22.1.2019; do konca apríla 2019, alebo do uzavretia zmluvy/ od 29.3.2019 do 28.3.2024	od 15.3.2011 do 30.4.2015/ 1.5.2015 do 30.4.2019	od 2.3.2012 do 1.3.2017/ 2.3.2017 do 1.3.2022	od 1.11.2016 do 30.4.2018/ 1.5.2018 do 31.10.2019	od 1.1.2014 do 20.6.2018/ od 21.6.2018 po súčasnosť/ po schválení zmluvy o nájme priestorov	od 1.1.2017 do 31.12.2018/ od 1.01.2019 po 31.12.2021	vlastná kuchyňa
počet klientov zariadenia k 31.12.2018 (ZS/ZOS/DS)	194	176	106 (83/20/3)	195	263	114	57
počet klientov, ktorým sa podávala celodenná strava v priebehu mesiaca marec (ZS/ZOS/DS)	120/20	racionálna 14, diabetická 12	108	45	74 (na odd. celodennej starosti.)	108	57
počet klientov, ktorým sa podávala strava v zúženom rozsahu v priebehu mesiaca marec, (ZS/ZOS)	76/0	104	5	55	65 (z bytových jednotiek)	5	0
počet klientov, ktorým sa nepodávala žiadna strava v priebehu mesiaca marec (ZS/ZOS/DS)	2/0	46	0	71	124	0	3
počet klientov, ktorým sa podávala iná ako racionálna strava v priebehu mesiaca marec, (ZS/ZOS,DS)	diabetická 47, šetriaca 18/ diabetická 8	diabetická 12, šetriaca-žličníková 3	diabetická 28, šetriaca - žličníková 20	diabetická 18, žličníková 6	diabetická 20, žličníková 5	diabetická 29	diabetická 15
bufet	nie je bufet	je bufet	nie je bufet	je bufet	je bufet	nie je bufet	nie je bufet
proces verejného obstarávania - využitie služieb externej firmy a suma za obstaranie aktuálneho poskytovania stravovacích služieb	VO SK, a.s. / Visions Consulting, s.r.o. 3 000 eur s DPH	Živnostník / Živnostník 1 900 eur s DPH	VO SK, a.s. / VO SK, a.s., 3 591,00 eur s DPH	AWES Q, s.r.o. / AWES Q, s.r.o., 1 380 eur s DPH	Fyzická osoba/ Grunty, s.r.o. 780 eur s DPH	Globaltender s.r.o. pracuje na paušál 792 eur s DPH	x
prenájom priestorov na zabezpečenie stravy	koncesná zml.; 5 eur za m ² mesačne; 318,07 m ² za 1 590,35 eur mesačne, v zmluve nie je úhrada za zariadenie kuchyne	uzn.č.1700/2014 z 25.9.2014 za nižšie ceny; priestory celkom 297,54 m ² ; poskytovateľom stravovania ponúkol vyššiu cenu 630,19 eur mesačne	uzn.č. 485/2012; 5 eur za m ² mesačne; 165,99 m ² + zariadenie kuchyne za 829,95 eur mesačne, uzn. pre ďalšie nájomné obdobie chýba, nebolo dané na prerokovanie MsZ	uzn. č. 1095/2018 zo dňa 22.02.2018; zmluva o nájme; 133,12 m ² za 250 eur mesačne	zmluva o nájme np 418,39 m ² za 995,21 eur mesačne	stravu vozi dodávateľ hotovú, podávajú zamestnanci Geria	x
energie (dľa dostupných informácií zo zmlúv)	náklady na energiu na základe mesač. vyúč.	energia, plyn a vodné stočné podľa skutočnej spotreby, daň: voda 50 eur záloha a teplo a TUV záloha 220 eur mesačne	služby spojené s nájmom za 1 092 eur s DPH mesačne	záloha na teplo, teplú vodu, plyn, vodné a stočné je 650 eur mesačne; energia a odpad priamo s dodávateľmi	predpady za vodu a teplo 800; plyn 250; elektrinu 700/ eur s DPH mesačne	stravu vozi dodávateľ hotovú, podávajú zamestnanci Geria	x
dodávateľ stravy	CITY GASTRO, s.r.o., Račianska 71, 831 02 Bratislava	Hoots s.r.o. Blumentálska 20, 811 07 Bratislava	CITY GASTRO, s.r.o., Račianska 71, 831 02 Bratislava	Hoots s.r.o. Blumentálska 20, 811 07 Bratislava	SMART GASTRO s.r.o. Novohradská 6, 821 09 Bratislava / CITY GASTRO, s.r.o., Račianska 71, 831 02 Bratislava -po schválení zmluvy o nájme priestorov	CITY GASTRO, s.r.o., Račianska 71, 831 02 Bratislava	Vlastná kuchyňa

	Domov jesene života			Domov pri kríži			Domov seniorov ARCHA			Domov seniorov Lamač			Dom tretieho veku			Dom tretieho veku			GERIUM			Petražalský domov seniorov			
	D3 racionálna	D4 šetriaca	D9 diabetická	D3 racionálna a D4 šetriaca	D9 diabetická	D3 racionálna	D4 šetriaca	D9 diabetická	D3, D4 a D9 rovnaká cena	D3 racionálna	D4 šetriaca	D9 diabetická	D3 racionálna	D4 šetriaca	D9 diabetická	D3 racionálna	D4 šetriaca	D9 diabetická	od 1.1.2017 do 31.12.2018/ od 1.01.2019 po 31.12. 2021	D3 racionálna	D4 šetriaca	D9 diabetická	D3 racionálna	D4 šetriaca	D9 diabetická
obdobie trvania zmlúv o zabezpečení stravovania	od 1.8.2013 do 31.7.2018 a dodatkami od 1.8.2018 do 22.1.2019; do konca apríla 2019/ od 29.3.2019 do 28.3.2024			od 15.3.2011 do 30.4.2015/ 1.5.2015 do 30.4.2019			od 2.3.2012 do 1.3.2017/ 2.3.2017 do 1.3.2022			od 1.11.2016 do 30.4.2018/ 1.5.2018 do 31.10.2019			od 1.1.2014 do 20.6.2018/ od 21.6.2018 po schválenie zmluvy o nájme priestorov			po schválení zmluvy o nájme priestorov			od 1.1.2017 do 31.12.2018/ od 1.01.2019 po 31.12.2021			Vlastná kuchyňa			
raňajky	0,88	0,89	1,01	0,72	0,72	0,84	0,86	0,90	0,84	0,92	0,92	0,92	1,01	1,01	1,10	0,59	0,64	0,72	0,59	0,64	0,72	0,72	0,72	0,72	0,72
desiata	0,66	0,67	0,76	0,54	0,54	0,63	0,65	0,68	0,62	0,69	0,69	0,69	0,76	0,76	0,83	0,44	0,47	0,54	0,44	0,47	0,54	0,54	0,54	0,54	0,54
obed	3,29	3,34	3,8	2,7	2,7	3,15	3,24	3,38	3,13	3,10	3,10	3,10	3,78	3,78	4,14	2,22	2,43	2,7	2,22	2,43	2,7	2,7	2,7	2,7	2,7
olovrant	0,66	0,67	0,76	0,54	0,54	0,63	0,65	0,68	0,62	0,69	0,69	0,69	0,76	0,76	0,83	0,44	0,47	0,54	0,44	0,47	0,54	0,54	0,54	0,54	0,54
večera	1,83	1,86	2,11	1,5	1,2	1,75	1,80	1,43	1,50	2,14	2,14	2,14	2,10	2,10	2,30	1,23	1,23	1,5	1,23	1,23	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
II. večera	0	0	cena je zahrnutá vo večeri	0,3	0,3	0	0	0,45	0,24	0	0	0	0,00	0,00	0,83	0,16	0,16	1,5	0,16	0,16	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
Cena s DPH	7,32	7,43	8,44	6,00	6,00	7,00	7,20	7,50	6,95	7,55	7,55	7,85	8,40	8,40	9,20	4,92	5,40	6,00	4,92	5,40	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
minulé obdobie	7,36	8,94	7,90	7,13	8,46	7,00	7,20	7,50	6,00	7,10	7,10	6,19	7,55	7,55	7,85	4,80	5,28	6,00	4,80	5,28	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
zamestnanecké obedy	2,41			2,70			3,00			3,13			3,10			3,30			2,76			1,86			
minulé obdobie	3,00			3,40			3,00			2,70			3,10			3,10			2,76			1,86			
Dodávateľ stravy	CITY GASTRO, s.r.o., Račianska 71, 831 02 Bratislava			Hoots s.r.o. Blumentálska 20, 811 07 Bratislava			CITY GASTRO, s.r.o., Račianska 71, 831 02 Bratislava			Hoots s.r.o. Blumentálska 20, 811 07 Bratislava			SMART GASTRO s.r.o. Novohradská 6, 821 09 Bratislava			CITY GASTRO, s.r.o., Račianska 71, 831 02 Bratislava			CITY GASTRO, s.r.o., Račianska 71, 831 02 Bratislava			Vlastná kuchyňa			

4 Obsah správy

1	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola Všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami v oblasti výberu daní.	3
1.1	Kontrola Všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len VZN) o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.	3
1.2	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 12/2016 – dodržiavanie VZN č. 15/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva.	7
1.3	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 13/2016 – dodržiavanie platného VZN o dani za ubytovanie.	21
1.4	Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou č. 3/2017 – dodržiavanie VZN č. 12/2014 a č. 7/2016 o dani z nehnuteľnosti - § 1 ods. 2 písm. b/ daň zo stavieb – ostatné stavby.	25
1.5	Opatrenia	28
2	Petržalský domov seniorov - kontrola plnenia opatrení a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a interných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami - komplexná kontrola.	31
2.1	Úvod	31
2.2	Kontrola plnenia opatrení	31
2.3	Plnenie ukazovateľov rozpočtu	33
2.4	Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....	33
2.5	Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme	34
2.6	Dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme	34
2.7	Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole	34
2.8	Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.....	34
2.9	Zabezpečovanie stravovacích služieb.....	35
3	Zariadenia sociálnych služieb - kontrola zabezpečovania stravovania v sociálnych zariadeniach hlavného mesta SR Bratislavy po stránke procesnej a ekonomickej.	36
3.1	Domov jesene života – Hanulova 7/a, Bratislava.....	36
3.2	Domov pri kríži – Pri kríži 26, Bratislava	39
3.3	Domov seniorov ARCHA – Rozvodná 25, Bratislava	40
3.4	Domov seniorov Lamač – Na barine 5, Bratislava.....	42
3.5	Dom tretieho veku (DTV) – Polereckého 2, Bratislava	43
3.6	GERIUM – Pri trati 47, Bratislava	47
3.7	Petržalský domov seniorov – Vilová 19/A, Bratislava.....	48
3.8	Záver.....	49
3.9	Opatrenia	50
4	Obsah správy	53