

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 24.10.2019

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

Predkladateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Materiál obsahuje:

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

Zodpovedný:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
mestský kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
Ing. Darina Gajdošová, v.r.
Mgr. Stanislav Halža, v.r.
Ing. Katarína Kalasová, v.r.
Ing. Zlatica Rapošová, v.r.
útvár mestského kontrolóra

Október 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. 9/2019	
1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola hospodárnosti, účelnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely.	
Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám. č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 9/2019 zo dňa 3.6.2019
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 03.6.2019 do 25.09.2019
Kontrolované obdobie	Rok 2017 do ukončenia výkonu kontroly
Plán kontrolnej činnosti	Plán na I. polrok 2019 predložený na rokovanie MsZ dňa 07.02.2019 a schválený uznesením č. 46/2019

1.1 Interný predpis

V podmienkach hlavného mesta upravuje zásady čerpania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely Rozhodnutie č. 29/2015 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o zásadách čerpania finančných prostriedkov na reprezentačné účely v podmienkach hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy (ďalej len „Rozhodnutie č. 29/2015“), ktoré stanovuje záväzný postup a povinnosti zamestnancov pri čerpaní osobitných výdavkov z rozpočtu hlavného mesta za účelom dodržiavania zásad hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti použitia týchto prostriedkov.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie ustanovení Rozhodnutia č. 29/2015.

V rozpočte magistrátu boli rozpočtované výdavky na reprezentačné a propagačné účely na položke:

- 633016 Reprezentačné**, kde sa triedia reprezentačné výdavky charakteru materiálu (napr. káva, minerálka, čaj, kvety a dary poskytnuté v súvislosti s reprezentačnými účelmi),
- 637036 Reprezentačné výdavky**, kde sa triedia výdavky na reprezentačné účely zabezpečované prostredníctvom cateringovej spoločnosti, resp. reštauračným zariadením. Patria sem aj ostatné výdavky spojené s pobytom oficiálnych hostí za ubytovanie, dopravu, tlmočenie a za vstupné na kultúrny program a kultúrne podujatie.

1.2 Hotovostné výdavky na reprezentačné na rok 2017, 2018 a január až máj 2019

Uvedené výdavky boli alokované v rozpočte bežných výdavkov Oddelenia vnútornej správy (ďalej len „OVS“) a Mestskej polície – Oddelenie ekonomické (ďalej len MsP) nasledovne:

Rok 2017

EK	Názov	Schválený (Eur)	Upravený (Eur)	Skutočnosť (Eur)
633016	Reprezentačné magistrát	70 000	66 461	65 795
633016	Reprezentačné MsP	6 200	5 450	5 275
637036	Reprezentačné výdavky magistrát	75 000	286 847	286 847
	Spolu r. 2017	151 200	358 758	357 914
	Z toho magistrát			352 639

Rok 2018

EK	Názov	Schválený (Eur)	Upravený (Eur)	Skutočnosť (Eur)
633016	Reprezentačné magistrát	70 000	83 968	80 385
633016	Reprezentačné MsP	1 500	3 500	1 236
637036	Reprezentačné výdavky magistrát	80 000	373 413	373 408
637036	Reprezentačné výdavky MsP	0	2 020	2 020
	Spolu r. 2018	151 500	462 901	457 049
	Z toho magistrát			453 794

Rok 2019

EK	Názov	Schválený (Eur)	Upravený (Eur)	Skutočnosť (Eur)
633016	Reprezentačné magistrát	92 000	92 000	16 134
633016	Reprezentačné MsP	4 000	4 000	284
637036	Reprezentačné výdavky magistrát	340 000	340 000	50 444
637036	Reprezentačné výdavky MsP	2 000	2 000	0
	Spolu 01 - 05/2019	438 000	438 000	66 862
	Z toho magistrát			66 578

Rozpočtové limity pre jednotlivé organizačné útvary magistrátu a komisie MsZ, ktoré mohli mesačne čerpať na pohostenie a občerstvenie na príslušný rok v zmysle Rozhodnutia č. 29/2015 schválil primátor. Celoročná záloha v sume stanoveného, resp. upraveného limitu na základe súhlasu primátora bola poskytnutá každoročne zodpovedným zamestnancom jednotlivých útvarov a tajomníkom komisií MsZ.

Kontrolná skupina vykonala náhodným výberom kontrolu dodržiavania určených limitov. Predmetom náhodného výberu boli účtovné doklady – pokladňa za obdobie:

- 8. február - 4. apríl, 3. máj - 27. jún, 5. september - 3. október, 30. november – 30. december 2017,
- 14. február - 5. apríl, 10. máj - 2. jún, 10. august - 15. október, 22. november – 31. december 2018,
- 21. február - 18. marec, 19. marec - 15. apríl, 16. apríl - 17. máj, 21. máj - 31. máj 2019.

Pri kontrole dokladov bolo zistené, že:

- vyúčtovanie bolo okrem troch prípadov predkladané v stanovenom termíne mesačne, vždy do 20. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca s uvedením účelu použitia, na ktorý boli čerpané v súlade s Rozhodnutím č. 29/2015 s dodržaním stanovených limitov,
- nezúčtovaný bol preddavok v sume 500 eur, (záloha na dar primátora pre prvé dieťa narodené v roku 2018) a preddavok v sume 500 eur (záloha na dar primátora pre prvé dieťa narodené v roku 2019) a záloha v sume 28 eur nevyúčtovaná zamestnankyňou,
- nevyúčtované preddavky sú zaúčtované na účte 33516 2 10 001 pohľadávky repre (Inventarizačný zápis z 25.1.2018) a na účte 33516 3 19 001 pohľadávky repre (Inventarizačný zápis z 23.1.2019).

Opakovaný problém so zálohou na 500 eur (záloha na dar pre prvé narodené dieťa v nasledujúcom roku) sa vyskytuje každoročne.

Pri kontrole boli vo vyúčtovaní mesačných preddavkov zistené:

- **formálne chyby**, ktoré sa vo všetkých obdobiach opakovali. Najčastejšími boli chyby pri uvedení, že „*Finančnú kontrolu v súlade s §6 ods. 4 zákona 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonal*“, kedy bolo nesprávne namiesto platného zákona uvádzané, že bola vykonaná „*Predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 zákona 502/2011 Z. z. v znení neskorších predpisov vykonal*“, alebo bolo uvedené, že „*Finančnú kontrolu v súlade s §6 ods. 4 zákona 375/2015 Z. z. v znení neskorších vykonala*“. Tieto chyby sa vyskytli v roku 2017 na 48 dokladoch, v roku 2018 na 37 dokladoch a v sledovanom období roku 2019 na 31 dokladoch,
- **opakované chyby** ako napr. neuvádzanie dátumu pri podpise pracovníka zodpovedného za vecnú správnosť vyúčtovania, neuvedenie označenia útvaru, ktorý vyúčtovanie predkladá. V roku 2017 bolo 5 dokladov, v roku 2018 až 30 dokladov a v sledovanom období roku 2019 celkom 20 dokladov,
- pri niektorých vyúčtovaniach pracovných skupín, napr. pri projektoch nie je doložený zoznam zúčastnených osôb, resp. prezenčná listina - 3 doklady v roku 2017.

1.3 Reprezentačné výdavky zabezpečované dodávateľským spôsobom v roku 2017, 2018 a január až máj 2019

Pravidelné pohostenie a občerstvenie zabezpečuje OVS na základe žiadanky na pohostenie a občerstvenie. Pri akciách zabezpečovaných dodávateľským spôsobom boli výdavky realizované formou objednávka - faktúra. Predmetom kontroly boli dodávateľské faktúry, ktorých predmetom boli reprezentačné výdavky a ich čiastka bola vyššia ako 1000 eur vrátane DPH.

Pri kontrole predložených faktúr kontrolná skupina zistila nasledovné:

1. Dodávateľské faktúry nie sú dodávateľmi vystavené v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý v § 10 ustanovuje, že faktúra je účtovný doklad a preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí okrem základných údajov, ako je číselné označenie, dátumy vyhotovenia, dátum dodania tovaru, služby obsahovať aj nasledovné náležitosti, ako je obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, peňažnú sumu, údaj o cene za mernú jednotku tovaru a vyjadrenie množstva, rozpis poskytnutých služieb. Problém uvádzania jednotkových cien a počtu fakturovaných jednotiek sa vyskytuje v takmer 90 % dodávateľských faktúr za služby z položky reprezentačné výdavky, ako aj organizačno - technické zabezpečenie podujatí organizovaných magistrátom.

Problém nastáva už pri objednávaní požadovaných služieb, kedy zamestnanci nevystavujú objednávky v súlade s ROZHODNUTÍM č. 1/2017 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky, ktorým sa vydáva Smernica č. 2 „Smernica Obeh účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“, kde sa v bode 4.9.1 Objednávky uvádza: „*Objednávky vystavujú jednotlivé sekcie, oddelenia, referáty hlavného mesta a MsP v súlade s rozsahom svojich pôsobností. Na každú výdavkovú finančnú operáciu je nevyhnutné vystaviť objednávku v systéme IS NORIS 20. Objednávku vystavuje oprávnený zamestnanec pod svojim menom v systéme IS – NORIS modul Objednávky. Používanie iných objednávok je neprípustné. Objednávka musí obsahovať (príloha č.3) • poradové číslo podľa predmetu objednávky • označenie, ktoré oddelenie, referát, útvar objednávku vystavilo • obchodný názov dodávateľa • dodacia lehota • dátum vystavenia objednávky • predmet objednávky v texte nesmie chýbať presný opis predmetu, ak objednaniu predmetu objednávky predchádzalo verejné obstarávanie v texte spomenúť, ak je objednávka na základe Zmluvy v texte spomenúť, ak predmetom objednávky je odstránenie stavu zapríčineného haváriou, živelnou pohromou v texte spomenúť • jednotková cena • merná jednotka, počet m. j. •“.*

Objednávky sú vystavované vo väčšine prípadov na celú sumu bez rozpisu – vid' tabuľka.

rok	číslo dokladu	fakturovaná čiastka v eur	dodávateľ
2017	1170008510	12 294	ROXY CATERING, s. r. o.
	1170000966	4 900	ONE AIR, s. r. o.
	1170007204	58 712,01	BKIS
	1170004901	24 000	BKIS
	1170009334	19 000	BKIS
	1170007143	36 050,40	QUINTA ESENTIA s. r. o.
2018	1180002183	27 049,20	QUINTA ESENTIA s. r. o.
	1180003551	1 197,60	QUINTA ESENTIA s. r. o.
	1180005286	57 834,72	QUINTA ESENTIA s. r. o.
	1180005744	24 678	QUINTA ESENTIA s. r. o.
	1180007526	5 766	QUINTA ESENTIA s. r. o.
	1180007649	19 014	QUINTA ESENTIA s. r. o.
	1180001216	4 900	ONE AIR, s. r. o.
	1180001277	6 924	ČESKO - SLOVENSKÝ PLES, s. r. o.
	1180002251	6 360	SHARKAM V.I.P. CATERNG s. r. o.
	1180006187	4 188	rosarota s. r. o.
	1180003797	10 000	BKIS
	1180004938	60 000	BKIS
2019	1190001942	6 982,20	FILIPPO CATERING, s. r. o.
	1190000687	4 998,24	FILIPPO CATERING, s. r. o.
	1190001821	7 224	ROXY CATERING, s. r. o.

Ďalšie zistenia kontrolnej skupiny:

- Patrik Tomko poskytoval gastronomické služby pravidelne na všetky zasadnutia Mestského zastupiteľstva, ako i na iné podujatia magistrátu, napr. na akciu Mikuláš 2017 pre deti zamestnancov magistrátu na základe Zmluvy o nájme č. 07 83 0038 08 00 zo dňa 22.4. 2008. V zmysle Čl. V. ods. 15 zmluvy sa uvádza „.....Nájomca sa zaväzuje poskytovať gastronomické služby pre potreby prenajímateľa za režijnú cenu.....“. Nakoľko sa jednalo o opakované dodávky gastronomických služieb, mal byť dodávateľ týchto služieb vybraný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a internej Smernice č. 1/2016 hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o zadávaní zákaziek,

- k faktúre č.1170001300 - dodávateľ HLAVA 98, o. z. na sumu 5 400 eur chýba objednávka a krycí list k objednávke,

- faktúra č.118003551, dodávateľ Andrej Gabura – ARG COM na sumu 5 778 eur, zabezpečenie športového podujatia pre 400 osôb, nie je priložený zoznam účastníkov a nie je uvedené, pre koho bolo podujatie určené,

- faktúra č. 1180006047, dodávateľ Celkom studio, s. r. o. na sumu 15 831,36 eur, zabezpečenie podujatia Senior roka 2018, faktúra bez rozpisu položiek vrátane zabezpečenia a cateringu, uvedenia počtu zúčastnených,

- faktúra č.1180000564, dodávateľ SHARKAM V.I.P. CATERNG s. r. o. na sumu 6 347,76 eur, objednávka schválená až po uskutočnení akcie,

- faktúra č.1180006187, dodávateľ rosarota s. r. o. na sumu 4 188 eur, chýba rozpis položiek, nakoľko sa vo faktúre uvádza „.....catering je fakturovaný podľa priloženej ponuky....“, ktorá sa nenachádza pri účtovnej dokumentácii,

- faktúra č.1180007202, dodávateľ Tomko Patrik na sumu 1 457 eur, chýba prezenčná listina z rokovania Mestského zastupiteľstva dňa 7.11.2018,

- faktúra 1190001821, dodávateľ ROXY CATERING, s. r. o. na sumu 7 224 eur, objednávka schválená z hľadiska VO až po realizácii podujatia.

Pri žiadnej faktúre, resp. objednávke nie je uvedený spôsob verejného obstarávania v súlade so zákonom č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, resp. s internou smernicou.

Oddelenie marketingu a komunikácie predložilo na vyžiadanie kontrolnej skupiny doklady dokumentujúce vykonanie prieskumu trhu podľa §117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a internej Smernice č. 1/2016 Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy z 15.2.2016 o verejnom obstarávaní. Napriek tomu, že bol zachovaný postup v zmysle vyššie uvedeného zákona, táto dokumentácia, resp. odvolávka na ňu nie je súčasťou predložených účtovných dokladov. Pri kontrole predloženej dokumentácie bol zistený nesúlad medzi cenou predloženou v ponuke a cenou uvedenou v objednávke a fakturovanou sumou.

Pri prieskume trhu na zabezpečenie Vianočného večierka predkladateľ ponuky spoločnosť QUINTA ESSENTIA s. r. o., predložila najnižšiu cenovú ponuku v sume 17 946 eur s DPH. Objedávka však bola vystavená na čiastku 19 020 eur a následne fakturovaná dodávateľom (faktúra č. 1180007649) na sumu 19 014 eur. Ide o nesúlad s vykonaným prieskumom trhu.

Porovnanie čerpania nákladov na položke 637036

Pre porovnanie čerpania nákladov na položke 637036 Reprezentačné výdavky predložilo Oddelenie komunikácie a marketingu súpis podujatí organizovaných pre zamestnancov v rokoch 2017 a 2018. Kontrolná skupina zistila, že pri jednotlivých podujatiach nie sú uvedené informácie o počte účastníkov (zamestnancov). OKM ani OLZ nedisponujú v súčasnosti písomnými zoznamami zúčastnených, z toho dôvodu kontrolná skupina nevedela presne vyhodnotiť efektívnosť a hospodárnosť prostriedkov vynaložených na 1 zamestnanca v kalendárnom roku. Pri predpoklade, že vzhľadom na rôzne okolnosti sa podujatia nezúčastnili všetci zamestnanci (napr. čerpanie dovolení, PN, služobné povinnosti, zabezpečovanie nevyhnutnej agendy na pracovisku a pod.) kontrolná skupina vyhodnotila čerpanie výdavkov na reprezentačné účely pre zamestnancov nasledovne:

ROK	Podujatie	predpokladaný počet zúčastnených	celková suma v eur	priemer na 1 zamest. v eur
2017	Deň zamestnancov	400	36 050	90,13
	Mikuláš pre deti zamestnancov	150	1 066	7,1
	Vianočný darček - čokolády	600	4 500	7,5
	Vianočný večierok - catering	400	12 294	30,73
	Hud. doprovod na vianoč. večierok	400	1 550	3,87
	SPOLU			55 460
2018	Deň zamestnancov	400	58 374	145,93
	Mikuláš pre deti zamestnancov	150	5 766	38,44
	Vianočný večierok	500	19 020	47,55
	SPOLU		83 160	231,92

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že priemerné náklady na jedného zamestnanca vynaložené z rozpočtu mesta na reprezentačné výdavky magistrátu vzrástli v roku 2018 oproti roku 2017 o 92,59 Eur na sumu 231,92 Eur/zamestnanec.

Uvedené podujatia boli realizované bez príspevku v súlade s Kolektívnou zmluvou v znení dodatkov č. 1, č. 2, č. 3, v ktorej sa v Čl. 6 Sociálna oblasť a sociálny fond uvádza v bode 7. 6. „Zamestnávateľ po dohode s odborovou organizáciou poskytne zamestnancom zo sociálneho fondu príspevok na a) stravovanie, b) dopravu

do zamestnania a späť, c) sociálnu výpomoc, d) regeneráciu pracovnej sily, ktorý zahŕňa 1. príspevok na rekreáciu a služby, ktoré zamestnanec využíva na regeneráciu pracovnej sily, 2. príspevok na účasť na kultúrnych a športových podujatiach organizovaných zamestnávateľom pre všetkých zamestnancov (športový deň magistrátu, vianočné stretnutie zamestnancov s vedením hlavného mesta a podobne) “.

1.4 Dary

Dary boli obstarávané Oddelením zahraničných vzťahov a oddelením marketingu a komunikácie z položky 633016 Reprezentačné. Kontrolou bolo zistené, že uvedené útvary vedú operatívnu evidenciu a každoročne je vykonaná fyzická inventúra. Inventúrny súpis zásob ku dňu 31.12.2017 a ku dňu 31.12.2018 vykazoval súlad medzi účtovným stavom a skutočným stavom zásob.

Pri zabezpečovaní darov zodpovední zamestnanci konali v súlade s ustanoveniami „Rozhodnutia č. 29/2015“.

1.5 Propagačné predmety

Propagačné predmety v roku 2017 dodávala na základe predložených faktúr spoločnosť Hauerland spol. s r.o. Dodávateľ bol vybraný v rámci Elektronického kontraktového systému formou Rámcovej dohody č. Z201734858_Z. Celková maximálna cena podľa rámcovej dohody bola 29 976,49 eur. Dodávky boli realizované na základe jednotlivých objednávok.

V roku 2018 bol vybraný nový dodávateľ postupom podľa §117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a bola uzatvorená Zmluva MAGTS 1800031 s dodávateľom Defa TWISTER, s. r. o. Celková suma za dodanie tovaru bola 26 9949,60 eur s DPH. K predmetnej zmluve bol 22.10.2018 podpísaný Dodatok č.1 MAGTS1800085, ktorým bola celková suma navýšená do 40 424,40 eur s DPH.

Vzhľadom na cenu jednotlivých propagačných predmetov, tieto boli všetky účtované priamo do spotreby. Oddelenie komunikácie a marketingu o použití vedie operatívnu evidenciu.

Pri obstarávaní a poskytovaní propagačných predmetov zodpovední zamestnanci konali v súlade s ustanoveniami „Rozhodnutia č. 29/2015“.

1.6 Výdavky primátora

Reprezentačné výdavky primátora boli čerpané na položkách 633016 Reprezentačné a 637036 Reprezentačné výdavky. Výdavky boli zúčtované hotovostne prostredníctvom pokladne a bezhotovostne platobnou kartou.

rok	Hotovostné výdavky (eur)	Bezhotovostné výdavky (eur)	Výdavky spolu (eur)	Mesačný priemer výdavkov (eur)
2017	3 333,15	826,9	4 160,05	346,67
2018	7 511,12	450,73	7 961,85	663,48
1. polrok 2019	2 240,37	3 050,90	5 291,27	881,87

Pri kontrole dokladov kontrolná skupina zistila nasledovné:

- v roku 2017 a 2018 pri dokladoch nie je vo väčšine prípadov uvedené komu bolo pohostenie a občerstvenie poskytnuté,

- v roku 2019 boli zistené nezrovnalosti pri platbe kartou v troch prípadoch (8.3.2019 doklad z ERP na 26,20 eur, platba kartou 28 eur, rozdiel 1,80 eur, 11.3.2019 doklad z ERP na 146,40 eur, platba kartou 160,00 eur, rozdiel 13,60 eur, 18.3.2019 doklad z ERP na 91,50 eur, platba kartou 102,00 eur, rozdiel 10,50 eur). Na základe následnej kontroly v účtovníctve kontrolná skupina zistila, že rozdiely boli uhradené v hotovosti do pokladne.

1.7 Záver

Pri kontrole boli zistené:

- Základné formálne nedostatky pri vyúčtovaní výdavkov na reprezentačné, najmä nesprávne uvádzanie zákona, na základe ktorého je vykonávaná finančná kontrola, neuvádzanie dátumu pri podpise pracovníka zodpovedného za vecnú správnosť vyúčtovania, neuvedenie označenia útvaru, ktorý vyúčtovanie predkladá.
- Pri niektorých vyúčtovaniach pracovných skupín, napr. pri projektoch nie je doložený zoznam zúčastnených, resp. prezenčná listina.
- Faktúry, mnohé nie sú vystavené v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Nesprávne vystavované objednávky, kde nie je rozpísaný počet objednávaných položiek tovarov, resp. rozpis požadovaných služieb v zmysle internej Smernice č. 2 „Smernica o obehú účtovných dokladov v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy“. Krycí list k objednávke, ktorým sa schvaľuje finančná operácia z rôznych hľadísk je schvaľovaný až po realizácii dodania.
- V prípade prieskumu trhu na Vianočný večierok zamestnancov v roku 2018 bol zistený nesúlad medzi vykonaným prieskumom trhu podľa §117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a skutočne objednanou sumou služby a fakturáciou.
- K účtovným dokladom nie sú priložené zoznamy zúčastnených, resp. okruh pozvaných účastníkov.
- Porušenie ustanovení zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, delenie zákazky s rovnakým predmetom služby (celková suma fakturácie dodávateľa QUINTA ESENTIA s. r. o. v roku 2018 bola v sume 135 539,52 eur za rovnaké služby, rozdelená do niekoľkých samostatných prieskumov trhu, objednávok a faktúr).

1.8 Odporúčania

1. Aktualizovať Rozhodnutie č. 29/2015 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o zásadách čerpania finančných prostriedkov na reprezentačné účely v podmienkach hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy.
Pozn.: Po ukončení kontroly nadobudlo účinnosť 7. októbra 2019 „**Rozhodnutie č. 12/2019 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o zásadách čerpania finančných prostriedkov na reprezentačné účely v podmienkach hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy**“.
2. Aktualizovať internú Smernicu č. 1/2016 o verejnom obstarávaní.
3. Pri predkladaní vyúčtovania výdavkov na reprezentačné účely kontrolovať aj formálnu stránku, upozorniť zamestnancov na obvyklé chyby, resp. zorganizovať školenie pre okruh zamestnancov, ktorí sú poverení zabezpečovať pre jednotlivé útvary vyúčtovanie reprezentačných výdavkov.
4. Venovať väčšiu pozornosť pri kontrole dodávateľských faktúr s prihliadnutím na dodržiavanie Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a vyžadovať úplnosť predkladaných dokladov vrátane príloh.
5. vyriešiť opakujúci sa problém so zálohou na 500 eur (záloha na dar pre prvé narodené dieťa v nasledujúcom roku).

Riaditeľ magistrátu v stanovenej lehote nepodal námietky k navrhovaným odporúčaniam, ako aj k lehote na predloženie správy o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správu o plnení prijatých opatrení predloží riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v lehote do 31.1.2020.

Správa č. 14/2019

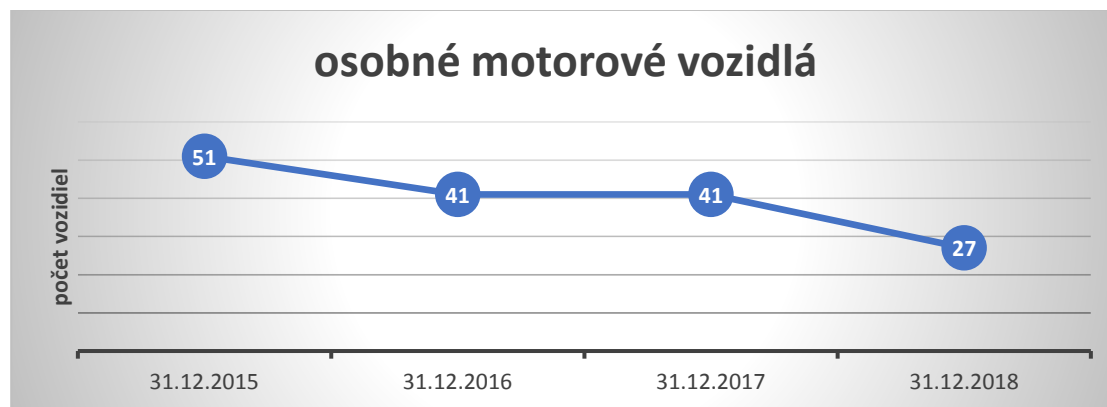
2 Dopravný podnik Bratislava, a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v procese obstarávania a využívania služobných motorových vozidiel za roky 2015, 2016, 2017 a 2018.

Kontrolovaný subjekt	Dopravný podnik Bratislava, a.s., Olejkárska 1, 814 52 Bratislava (ďalej tiež ako „DPB“ alebo „kontrolovaný subjekt“) IČO: 00 492 736
Poverenie	č. 14/2019 zo dňa 06.09.2019
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 06.09.2019 do 08.10.2019
Kontrolované obdobie	Roky 2015 - 2018
Plán kontrolnej činnosti	Plán na II. polrok 2019 predložený na rokovanie MsZ dňa 27.06.2019 a 28.06.2019 a schválený uznesením č. 234/2019

2.1 Motorové vozidlá v držbe (prenájom) DPB v rokoch 2015 – 2018

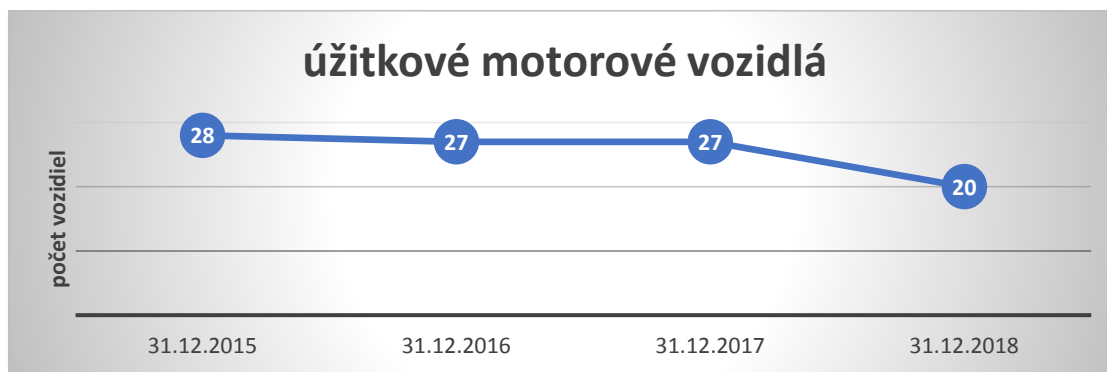
- a) Vývoj počtu prenájatých služobných **osobných** motorových vozidiel predstavuje pokles o [- 47,05 %] v porovnaní rokov 2015 a 2018.

Graf č.1



- rok 2015 = prenájom 51 osobných motorových vozidiel
- rok 2016 = 9 vozidiel vrátených a 1 vozidlo status totálna škoda
- rok 2017 = 1 motorové vozidlo vrátené a 1 vozidlo status totálna škoda
- rok 2018 = 13 motorových vozidiel vrátených a 1 vozidlo nadobudol DPB do vlastníctva /majetku

- b) Vývoj počtu prenájatých služobných **úžitkových** motorových vozidiel predstavuje pokles o [- 28,57 %] v porovnaní rokov 2015 a 2018.



- rok 2015 = prenájom 28 úžitkových motorových vozidiel
- rok 2016 = 1 motorové vozidlo vrátené
- rok 2018 = 4 motorové vozidlá vrátené a 3 motorové vozidlá nadobudol DPB do vlastníctva / majetku.

2.2 Obstarávanie motorových vozidiel

2.2.1 Operatívny leasing osobných a dodávkových vozidiel pre DPB - 2014

DPB ako obstarávateľ (ďalej tiež aj ako „nájomca“) vyhlásil verejné obstarávanie na predmet zákazky: „Operatívny leasing osobných a dodávkových vozidiel.“ Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zverejnené dňa 07.11.2013 v Úradnom vestníku EU č. 2013/S 216-376636 a v rovnaký deň vo Vestníku verejného obstarávania vedeného Úradom pre verejné obstarávanie č. 218/2013, pod sp.zn. 18224 –MRT. Spoločnosť AWL, s.r.o., so sídlom: Syslia 58, 821 05 Bratislava, IČO: 43 809 197, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sa, Vložka č. 607/B (ďalej tiež aj ako „prenajímateľ“) bola vyhodnotená ako úspešný uchádzač. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 1 300 000 eur bez DPH. Zo súťaže boli vylúčené 2 spoločnosti a 2 spoločnosti ponúkli menej výhodnú ponuku ako prenajímateľ. Celková konečná hodnota zákazky bola stanovená na čiastku 1 185 730,72 eur bez DPH a to na operatívny leasing nových 51 ks osobných a 28 ks dodávkových vozidiel.

Prenajímateľ a nájomca uzatvorili dňa 17.03.2014 Rámcovú zmluvu o prenájme motorových vozidiel č. O 20/2014 (ďalej tiež ako „rámcová zmluva“), na základe ktorej sa prenajímateľ zaviazal poskytnúť nájomcovi operatívny lízing osobných a dodávkových motorových vozidiel (ďalej tiež v texte aj ako „vozidlá“) a nájomca sa zaviazal vozidlá užívať a platiť nájomné na základe jednotlivých čiastkových zmlúv. Rámcová zmluva bola uzatvorená na dobu 48 mesiacov alebo na dobu dodania celého predmetu nájmu.

Predmetom zmluvy je operatívny lízing osobných a dodávkových vozidiel (špecifikácia príloha č. 1 a č. 4 rámcovej zmluvy).

a) Počet motorových vozidiel

Tabuľka č. 1

Dodávkové motorové vozidlá		Predpokladaný počet km (ročne)						Celkový súčet vozidiel
		10 000	15 000	20 000	25 000	30 000	35 000	
Skupina	I.	8	4	2	2			16
Skupina	II.					2	1	3
Skupina	III.	2	1		1	1	1	6
Skupina	IV.	3						3
Celkovo vozidiel		13	5	2	3	3	2	28

Tabuľka č. 2

Osobné motorové vozidlá		Predpokladaný počet km (ročne)					Celkový súčet vozidiel
		15 000	20 000	30 000	40 000	50 000	
Typ							
Skupina	I.	16		2			18
Skupina	II.			1			1
Skupina	III.	8					8
Skupina	IV.					6	6
Skupina	V.	8		1	1		10
Skupina	VI.	4			1		5
Skupina	VII.	1					1
Skupina	VIII.				1		1
Skupina	IX.				1		1
Celkovo vozidiel		37	0	4	4	6	51

b) Cenník mesačných splátok za dodávkové (úžitkové) a osobné motorové vozidlá

Tabuľka č. 3

P.č	Dodávkové motorové vozidlá	Počet vozidiel	Cena nájmu za 1 mesiac v EUR bez DPH za 1 ks motorového vozidla
1	Skupina I (do 10 000 km ročne) Ford Transit Connect 1.6 TDCi	8	370,62
2	Skupina I (do 15 000 km ročne) Ford Transit Connect 1.6 TDCi	4	383,91
3	Skupina I (do 20 000 km ročne) Ford Transit Connect 1.6 TDCi	2	398,71
4	Skupina I (do 25 000 km ročne) Ford Transit Connect 1.6 TDCi	2	412,16
5	Skupina II (do 30 000 km ročne) Ford Transit Connect 1.6 TDCi	2	396,80
6	Skupina II (do 35 000 km ročne) Ford Transit Connect 1.6 TDCi	1	408,58
7	Skupina III (do 10 000 km ročne) Ford Transit Custom 2.2 TDCi	2	411,35
8	Skupina III (do 15 000 km ročne) Ford Transit Custom 2.2 TDCi	1	421,32
9	Skupina III (do 25 000 km ročne) Ford Transit Custom 2.2 TDCi	1	433,94
10	Skupina III (do 30 000 km ročne) Ford Transit Custom 2.2 TDCi	1	437,95
11	Skupina III (do 35 000 km ročne) Ford Transit Custom 2.2 TDCi	1	442,76
12	Skupina IV (do 10 000 km ročne) Ford Transit Custom 2.2 TDCi	3	479,15

Tabuľka č. 4

P.č	Osobné motorové vozidlá	Počet vozidiel	Cena nájmu za 1 mesiac v EUR bez DPH za 1 ks motorového vozidla
1	Skupina I (do 15 000 km ročne) Hyundai i 20 1,2	16	192,2
2	Skupina I (do 30 000 km ročne) Hyundai i 20 1,2	2	212,91
3	Skupina II (do 30 000 km ročne) Hyundai ix 20 1,4	1	248,57
4	Skupina III (do 15 000 km ročne) Hyundai ix 20 1,4	8	211,04
5	Skupina IV (do 50 000 km ročne) Hyundai ix 20 1,4	6	234,72
6	Skupina V (do 15 000 km ročne) Škoda RAPID 1,4 TSI	8	308,98
7	Skupina V (do 30 000 km ročne) Škoda RAPID 1,4 TSI	1	323,11
8	Skupina V (do 40 000 km ročne) Škoda RAPID 1,4 TSI	1	331
9	Skupina VI (do 15 000 km ročne) Škoda OCTAVIA 1,8 TSI	4	319
10	Skupina VI (do 40 000 km ročne) Škoda OCTAVIA 1,8 TSI	1	354,13
11	Skupina VII (do 15 000 km ročne) Škoda OCTAVIA COMBI 1,8 TSI	1	503,64
12	Skupina VIII (do 40 000 km ročne) Škoda SUBERB 2,0 TDI	1	623,94
13	Skupina IX (do 40 000 km ročne) Škoda SUPERB 3,6 FSI	1	652,31

Kontrolná skupina porovnala ceny operatívneho leasingu vozidiel DPB na základe rámcovej zmluvy s trhovou ponukou operatívneho leasingu iného dodávateľa dostupnej na webe (vozidlá typu škoda Octavia a Superb) a konštatuje, že sú porovnateľné s trhovými.

Dňa 31.08.2016 bol medzi nájomcom a prenajímateľom uzatvorený dodatok č. 1 k rámcovej zmluve, v zmysle ktorého čl. 1 bodu 1.1. sa zmluvné strany dohodli na zmene prílohy č. 4, a to na znížení počtu dodaných dodávkových (úžitkových) vozidiel z 28 na 27 a osobných vozidiel z 51 na 41 vozidiel.

Kontrolné zistenia

Vzhľadom k tomu, že čiastkové zmluvy k rámcovej zmluve boli uzatvorené v roku 2014, nájom za užívanie vozidiel bol hrazený aj v kontrolovanom období a v kontrolovanom období došlo aj ku skutočnostiam, ktoré zodpovedajú kontrolným zisteniam.

Rámcová zmluva vrátane dodatku bola riadne zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu dňa 18.03.2014 a dňa 31.08.2016. Čl. I bodu 1 rámcovej zmluvy predpokladá uzatvorenie nájomnej zmluvy na každý jednotlivý predmet prenájmu, t.j. na každé jednotlivé prenajaté osobné alebo dodávkové vozidlo.

Na webovom sídle kontrolovaného subjektu, ani v centrálnom registri zmlúv nie je zverejnená ani jedna z čiastkových zmlúv na základe rámcovej zmluvy, ktoré riadne DPB s nájomcom uzatvoril, pretože na webovom sídle je zverejnených za rok 2018 viac ako 50 dodatkov k čiastkovým zmluvám a zverejnenie samotných čiastkových zmlúv absentuje; príkladom [dodatok č. 1 k čiastkovej zmluve o prenájme motorového vozidla číslo: DPB-ČZ_062 zo dňa 05.08.2014, zverejnený: dňa 02.08.2018, dodatok č. 1 k čiastkovej zmluve o prenájme motorového vozidla číslo: DPB-ČZ_047 zo dňa 07.07.2014, zverejnený: dňa 03.07.2018].

Kontrola nedohľadala ani v jednom prípade, že by kontrolovaný subjekt zverejnil čiastkovú zmluvu v zmysle Čl. I bodu 1 rámcovej zmluvy zo dňa 17.03.2014 v znení dodatku zo dňa 31.08.2016, pritom malo ísť berúc v úvahu o dodatkovanie rámcovej zmluvy až o 68 čiastkových zmlúv, ktorých samotná rámcová zmluva v zmysle Čl. I bodu 1 rámcovej zmluvy podmieňovala úhradu nájomného.

Vtedy platný a účinný zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení zákona č. 34/2014 Z.z. otázku zverejňovania čiastkových zmlúv priamo neupravoval. Podľa ust. § 49a ods. 1 písm. b) zákona je verejný obstarávateľ povinný uverejniť v profile zmluvu, koncesnú zmluvu, rámcovú dohodu a každý ich dodatok, a to do siedmich dní odo dňa ich uzavretia. Podľa metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie č. 3646-5000/2014 zo dňa 30.4.2014 ohľadne zverejnenia informácie o sume skutočne uhradeného plnenia zo zmluvy alebo rámcovej dohody, je potrebné zverejniť sumu skutočne uhradeného plnenia jednak z jednotlivých čiastkových zmlúv a následne zverejniť súhrnne sumu skutočne uhradeného plnenia z celej rámcovej dohody po jej ukončení.

2.2.2 Operatívny leasing osobných a úžitkových vozidiel pre DPB - 2018

DPB ako obstarávateľ (ďalej tiež aj ako „nájomca“ alebo „obstarávateľ“) zrealizoval verejné obstarávanie na predmet zákazky č. NL 4/2018 „*Operatívny leasing osobné a úžitkové vozidlá*“. Postup zadávania zákazky sa realizoval formou elektronického verejného obstarávania (EVO).

Oznámenie o vyhlásení verejnej súťaže bolo zverejnené dňa 11.06.2018 vo Vestníku verejného obstarávania vedeného Úradom pre verejné obstarávanie č. 114/2018, pod sp.zn. 8002 – MSS a dňa 08.06.2018 na Úrade pre vydávanie publikácií Európskej únie č. 2018/S 108-246920.

Predpokladaná hodnota zákazky (ďalej tiež ako „PHZ“) bola stanovená na sumu 1 035 000,00 eur bez DPH na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením. Pre výpočet PHZ bolo oslovených 8 leasingových spoločností, z toho 4 spoločnosti predložili cenové návrhy, medzi nimi aj budúci súťažiteľia. PHZ bola stanovená na základe najnižšieho predloženého cenového návrhu.

DPB stanovil PHZ žiadosťou o plnenie tohto zámeru k spoločnostiam ALD Automotive Slovakia s.r.o., UniCredit Fleet Management,s.r.o., ČSOB Leasing, a.s. a AWL, s.r.o.

Predmet zákazky bol rozdelený na 3 časti:

[1] úžitkové/technologické vozidlá:

Tabuľka č. 5

Úžitkové/technologické vozidlá		Predpokladaný počet km (ročne)						
Typ		10 000	15 000	20 000	25 000	30 000	35 000	Celkový súčet vozidiel
Skupina	6 – miestne *)	1	3	1	1			6
Skupina	5 - miestne		5	2	2			9
Skupina	3 -miestne		5					5
Celkový súčet vozidiel		1	13	3	3			20

[2] špeciálne osobné/dispečerské vozidlá:

Tabuľka č. 6

Špeciálne osobné/dispečer. vozidlá		Predpokladaný počet km (ročne)						
Typ		10 000	15 000	20 000	30 000	35 000	50 000	Celkový súčet vozidiel
Skupina	dispečerské		1			2	5	8
Celkový súčet vozidiel			1			2	5	8

[3] osobné vozidlá:

Tabuľka č.7

Osobné motorové vozidlá		Predpokladaný počet km (ročne)						
Typ		10 000	15 000	20 000	25 000	30 000	60 000	Celkový súčet vozidiel
Skupina	manažment I.						2	2
Skupina	manažment II.					1		1
Skupina	riadiťa				5			5
Skupina	referenti	4	3	2				9
Skupina	požičovňa	3	3	2	2			10
Celkový súčet vozidiel		7	6	4	7	1	2	27

Aukčnými kritériami boli: č. 1 (KR1) - Celková cena v eur bez DPH (za predmet zákazky), t.j. celková suma splátok za dobu prenájmu v eur bez DPH; kritérium č. 2 (KR2): Poplatok za prečerpanie limitu najazdených km (v eur bez DPH); kritérium č. 3 (KR3): Poplatok za nedočerpanie limitu najazdených km (v eur bez DPH); kritérium č. 4 (KR4): Voľný limit najazdených km bez poplatku (v %).

Podľa informácie o výsledku vyhodnocovania ponúk zo dňa 13.09.2018 počas eAukcie, a to pre každú časť zákazky samostatne uchádzači v rámci ponuky menili iba KR1 – znižovali navrhovanú cenu (Celková suma splátok za dobu prenájmu). Ponuky uchádzačov boli hodnotené aukčným systémom, ktorý je súčasťou elektronického verejného obstarávania.

Verejnej súťaže sa zúčastnili 2 spoločnosti, ktoré boli pre jednotlivé časti predmetu zákazky úspešne nasledovne:

[1] úžitkové/technologické vozidlá - ALD Automotive Slovakia s.r.o., so sídlom Panónska cesta 47, 851 04 Bratislava, IČO: 47 977 329, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sro, vložka číslo: 101538/B (ďalej tiež ako „prenajímateľ 1/“).

Prenajímateľ 1/ a nájomca uzatvorili dňa 09.10.2018 Rámcovú dohodu o operatívnom leasingu O 111/2018 v znení dodatku č. 1 zo dňa 15.10.2018 (ďalej tiež ako „dohoda“ 1/) uzatvorenú na dobu určitú, a to na 48 mesiacov odo dňa účinnosti zmluvy alebo do vyčerpania obchodovateľného finančného objemu podľa

článku 2 bod 2.4 dohody, t.j. 279 000 eur podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr. Uvedený finančný objem je predpokladaný a nájomca nie je povinný ho vyčerpať.

Cenník mesačného nájomného a technická špecifikácia vozidiel:

Tabuľka č. 8

Úžitkové/technologické vozidlá	Celkové mesačné splátky v eur bez DPH	Poplatok za prečerpanie km v eur bez DPH	Poplatok za nenajazdené km v eur bez DPH	Voľný limit bez poplatkov %
	5 812,50	0,07	0,02	1%
	FIAT TALENTO CREW CAB L2H1 (6 miestne)	FIAT DOBLO CARGO combi P.L 1,6 MTJ 120k SX N1 (5 miestne)	FIAT DUCATO Light 2,3 MTJ LPR 130 k 33 L1 (3 miestne)	

[2] **špeciálne osobné/dispečerské vozidlá**, [3] **osobné vozidlá** - AWL, s.r.o., so sídlom: Syslia 58, 821 05 Bratislava, IČO: 43 809 197, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sa, Vložka č. 607/B (ďalej tiež aj ako „prenajímateľ 2/“).

Prenajímateľ 2/ a nájomca uzatvorili dňa 09.11.2018 Rámcovú dohodu o operatívnom leasingu O 122/2018 v znení dodatku č. 1 zo dňa 12.11.2018 (ďalej tiež ako „dohoda“), uzatvorenú na dobu určitú, a to na 48 mesiacov odo dňa účinnosti zmluvy alebo do vyčerpania obchodovateľného finančného objemu podľa článku 2 bod 2.4 Zmluvy, t.j. 574 812,40 eur podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr. Uvedený finančný objem je predpokladaný a nájomca nie je povinný ho vyčerpať.

Cenník mesačného nájomného (príloha dohody 2/):

Tabuľka č. 9

	Celkové mesačné splátky v eur bez DPH	Poplatok za prečerpanie km bez DPH	Poplatok za nenajazdené km bez DPH	Voľný limit bez poplatkov %
Špeciálne osobné /dispečerské vozidlá	2 688,80	0,06	0,02	9,85
Osobné vozidlá	9 286,46	0,06	0,02	9,85
Spolu	11 975,26			

Technická špecifikácia vozidiel (príloha podľa dohody 2/):

Tabuľka č. 10

Osobné/dispečerské motorové vozidlá		Typ vozidla
Skupina	manažment I.	Škoda SUPERB 2,0 TSI 200 KW, automatická prevodovka 4 x4
Skupina	manažment II.	Škoda SUPERB 2,0 TSI 200 KW, automatická prevodovka 4 x4
Skupina	riaditeľ	Škoda Octavia 2,0 TDI 110 kW/150 k, automat 4 x4
Skupina	referenti	Hyundai ix 20 1,6i 92 Kw 6M
Skupina	požičovňa	Hyundai ix 20 1,6i 92 Kw 6M
Skupina	dispečerské	Hyundai ix 20 1,6i 92 Kw 6M

Obe dohody obsahujú ustanovenia o tom, že operatívny leasing bude počas trvania kontraktov zabezpečený prostredníctvom čiastkových zmlúv, ktoré budú uzatvorené priebežne na základe písomnej objednávky nájomcu a podľa potrieb nájomcu a nájomca počas trvania zmluvy nie je povinný uzatvoriť čiastkové zmluvy na všetky vozidlá.

Nájomné je stanovené formou jednotkovej sadzby ako cena nájmu za 1 (jeden) mesiac a za 1 (jeden) kus vozidla podľa druhu vozidla. Cenník mesačného nájomného je uvedený v Prílohe 5 každej z dohôd. Mesačná splátka nájomného zahŕňa finančnú časť splátky, ktorá súvisí s nájmom vozidla a časť splátky, ktorá súvisí s nákladmi za poskytnuté služby, pričom tieto časti sú bližšie špecifikované v čiastkovej zmluve.

V prípade dohody 1/ je dodacia lehota 7 mesiacov a v prípade dohody 2/ je to 14 týždňov odo dňa potvrdenia objednávky.

Podľa správy o zákazke zo dňa 13.11.2018 podiel zákazky alebo rámcovej dohody, ktorý úspešný uchádzač má v úmysle zadať tretím osobám u prenajímateľa 2/ osobných vozidiel sa subdodávateľ AUTOPOLIS, s.r.o. bude podieľať na plnení zákazky v objeme 80 %. U prenajímateľa 1/ úžitkových vozidiel sa predpokladá účasť jednotlivých subdodávateľov v rozsahu 0,6-10,5%.

V roku 2018 neboli uzatvorené žiadne čiastkové zmluvy s prenajímateľmi. Čiastkové zmluvy boli uzatvárané až dňa 28.05.2019 s prenajímateľom 1/ úžitkových vozidiel v počte 20 ks a dňa 16.04.2019 s prenajímateľom 2/ osobných vozidiel v počte 27 ks.

Kontrolná skupina porovnala ceny operatívneho leasingu osobných motorových vozidiel DPB na základe dohody 2/ s trhovou ponukou operatívneho leasingu iného dodávateľa dostupnej na webe (vozidla typu škoda Octavia a Superb) a konštatuje, že vysúťažené ceny nájmom operatívneho leasingu sú porovnateľné s trhovými.

Kontrolovaný subjekt vynaložil titulom nájmu a súvisiacich služieb za užívanie motorových vozidiel za kontrolované obdobie (2015-2018) celkové náklady v sume 1 041 037,27 eur.

Kontrolné zistenia – zhrnutie

PHZ bola stanovená na základe najnižšieho predloženého cenového návrhu, ktorá cenová ponuka za celý predmet zákazky predstavovala sumu 1 034 821,20 eur podľa vyplneného cenového dotazníka zo dňa 26.04.2018 adresovaného DPB.

Cenové ponuky subjektov zúčastnených sa prieskumu trhu a kalkulácie PHZ vychádzali zo stavu 21 ks úžitkových/technologických vozidiel podľa požiadavky DPB, adresovanej listom zo dňa 18.04.2018. V rámci verejnej súťaže sa však súťažilo len o 20 ks úžitkových/technologických vozidiel, čomu zodpovedali ponuky uchádzačov.

Podľa Zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti a z vyhodnotenia ponúk zo dňa 11.07.2018 komisia konštatovala, že súhrnne došlo k úspore 181 008 eur bez DPH oproti PHZ, t.j. 17,49% (1 035 000 eur bez DPH), čo podľa kontrolnej skupiny nie je skresľujúci údaj, ale nie je presný vzhľadom k tomu, že PHZ bola kalkulovaná z iného objemu predmetu zákazky, o aký sa súťažilo.

Kontrolná skupina skontrolovala realizáciu verejného obstarávania a to v intencii platných právnych predpisov a interného predpisu kontrolovaného subjektu Smernice ER 97/17 o obstarávaní v podmienkach DPB platnej od 01.09.2017 (v znení zmenového listu č. 1 platného dňom 21.12.2017) a konštatuje, že verejná súťaž bola zrealizovaná v súlade s platnými predpismi SR a internými predpismi DPB.

2.3 Prevádzkovanie služobných motorových vozidiel

2.3.1 Interný predpis

V podmienkach kontrolovaného subjektu pridelovanie a používanie motorových vozidiel upravuje smernica TP 16/14 s platnosťou od 01.01.2015, novelizovaná 4 krát, poslednýkrát s platnosťou od 01.05.2019, ktorá upravuje spôsob pridelovania služobných motorových vozidiel a stanovuje podmienky a povinnosti účastníkov dohody v súvislosti s využívaním služobného motorového vozidla v DPB. Smernica upravuje podmienky zverenia vozidla zamestnancovi podľa jednotlivých kategórií vozidiel, predpoklady vedenia služobného motorového vozidla, spôsob pridelovania a používania služobného motorového vozidla. Používanie služobných motorových vozidiel podľa pravidiel predmetnej smernice platí len na území Bratislavy. Pre cesty mimo Bratislavy platia ustanovenia 2. vydania smernice RS 139/08 - Vysielanie zamestnancov na pracovné cesty vrátane všetkých zmien, odmeňovanie v súvislosti s používaním a údržbou vozidla. Prílohou smernice je aj dohoda o používaní služobného motorového vozidla, ktorá obsahuje aj ustanovenie o povinnosti zamestnanca uzavrieť dohodu o hmotnej zodpovednosti podľa Zákonníka práce.

Všetky osobné a úžitkové vozidlá boli využívané výlučne na služobné účely a tak kontrolná skupina konštatuje, že interný predpis je spracovaný prehľadne, pravidelne aktualizovaný a reflektuje aj ochranu majetku DPB pred vznikom škody spôsobenej zamestnancom zamestnávateľovi pri vedení motorového vozidla.

2.3.2 Nájazdy vozidiel

Tabuľka č.11

	2015 (km)	2016 (km)	2017 (km)	2018 (km)
	Počet vozidiel	Počet vozidiel	Počet vozidiel	Počet vozidiel
Osobné motorové vozidlá	886 335	898 699	918 837	752 423 *
	51	51	42	41
Priemerný nájazd km/rok osobné vozidlá	17 379	17 622	21 877	18 352
Úžitkové vozidlá	317 464	325 157	328 962	282 418**
	28	28	27	27
Priemerný nájazd km/rok úžitkové vozidlá	11 338	11 613	12 184	10 460

*1 ks vozidla v majetku DPB odo dňa 19.06.2018

** 3 ks vozidiel v majetku DPB odo dňa 30.07.2018

Do hodnotiacich údajov o nájazdoch kilometrov pri vozidlách boli vzaté aj tie vozidlá, ktoré boli v priebehu roka vrátené prenajímateľovi.

Kontrolné zistenia - zhrnutie

Kontrolná skupina zastáva názor, že vzhľadom k tomu, že už dňa 31.08.2016 došlo k uzatvoreniu dodatku č. 1 k rámcovej zmluve a k zníženiu počtu vysúťažovaných vozidiel o 11 ks, tieto vozidlá DPB ani pre svoje fungovanie nevyhnutne nepotreboval aj vzhľadom na počet najazdených kilometrov u jednotlivých vozidiel za rok 2016, a to ku dňu 31.08.2016, kedy boli tieto vozidlá vrátené prenajímateľovi: Osobné motorové vozidlo EČV: BL 022 HL – nájazd 2 599 km; Osobné motorové vozidlo EČV: BL 029 HL – nájazd 5 768 km; Osobné motorové vozidlo EČV: BL 759 HL nájazd 3 191 km; Osobné motorové vozidlo EČV: BL 764 HL – nájazd 1 469 km; Osobné motorové vozidlo EČV: BL 779 HL – nájazd 3 076 km; Osobné motorové vozidlo EČV: BL 804 HL – nájazd 3 538 km; Osobné motorové vozidlo EČV: BL 810 HL – nájazd 9 078 km; Osobné motorové vozidlo EČV: BL 815 HL – nájazd 3 468 km; Osobné motorové vozidlo EČV: BL 983 HK – nájazd 6 383 km; Úžitkové motorové vozidlo EČV: BL 163 HX – nájazd 3 475 km. Sedem z desiatich vrátených vozidiel nemalo ku dňu 31.08.2016 najazdených viac ako 3 600 km.

2.4 Záver - odporúčanie

Bod 2.1.1.- Dodatočným zverejnením čiastkových zmlúv z Rámcovej zmluvy zo dňa 17.03.2014 o prenájme motorových vozidiel č. O 20/2014 v znení jej dodatku zo dňa 31.08.2016 nejde konvalidovať bezprávnym stav, že k uzavretiu zmluvy nedošlo, a teda zmluva nevznikla, no ukladá kontrolovanému subjektu odporúčanie v znení:

„Odporúča kontrolovanému subjektu zverejniť informáciu o sume skutočne uhradeného plnenia z Rámcovej zmluvy zo dňa 17.03.2014 o prenájme motorových vozidiel č. O 20/2014 v znení jej dodatku zo dňa 31.08.2016 a simultánne s tým zverejniť sumy skutočne uhradeného plnenia jednak z jednotlivých čiastkových zmlúv.“

Kontrolovaný subjekt k návrhu správy nepodal námietky, odporúčanie akceptoval a dňa 14.10.2019 zverejnil na profile verejného obstarávateľa na základe odporúčania informáciu o sume skutočne uhradeného plnenia počas trvania rámcovej zmluvy z jednotlivých čiastkových zmlúv. Informácia bola súčasťou odpovede DPB k návrhu správy z kontroly.

Správa č. 15/2019

3 Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v procese obstarávania a využívania služobných motorových vozidiel za roky 2015, 2016, 2017, 2018.

Kontrolovaný subjekt	Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s., IČO: 35 850 370, sídlo: Prešovská 48, Bratislava 826 46, (ďalej len „BVS“ alebo „kontrolovaný subjekt“)
Poverenie	č. 15/2019 zo dňa 09.09.2019
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 12.09.2019 do 08.10.2019
Kontrolované obdobie	roky 2015 - 2018
Plán kontrolnej činnosti	Plán na II. polrok 2019 predložený na rokovanie MsZ dňa 27. a 28. júna 2019 a schválený uznesením č. 234/2019

3.1 Riadiace orgány, akcionári a dcérske spoločnosti BVS

- a) Štatutárnym orgánom BVS je predstavenstvo, ktoré riadi činnosť spoločnosti a koná v jej mene. Predstavenstvo rozhoduje o všetkých záležitostiach spoločnosti. Predstavenstvo má 5 členov a odo dňa 18.05.2019 koná za BVS v rozsahu: „Vo všetkých veciach v mene spoločnosti sú oprávnení konať a podpisovať vždy dvaja (2) členovia predstavenstva spoločne, a to predseda predstavenstva spolu s členom predstavenstva. Podpisovanie v mene spoločnosti sa vykoná tak, že k vytlačenému obchodnému menu spoločnosti, menám a funkciám v predstavenstve podpisujúci pripoja svoj podpis.“

- b) Akcionári BVS: (podiel v %)

Tabuľka č. 1

hlavné mesto SR Bratislava	BVS – vlastné akcie	Ostatné obce a mestá	Spolu
59,29 %	8,43 %	32,28 %	100 %

Výška základného imania BVS: 281 365 934,89 eur.

- c) Dcérske spoločnosti:

Tabuľka č. 2

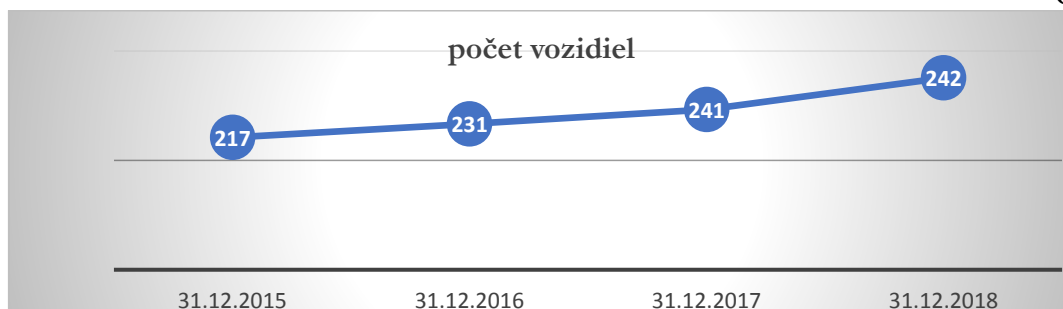
Dcérske spoločnosti BVS	Majetková účasť BVS	Vznik
Infra Services, a.s.	51 %	22. 12. 2007
BIONERGY, a. s.	100%	31. 12. 2009

3.2 Obstarávanie motorových vozidiel

3.2.1 Motorové vozidlá v držbe (prenájme) BVS v rokoch 2015 až 2018

- a) Vývoj počtu všetkých využívaných motorových služobných vozidiel BVS (osobné a úžitkové a špeciálne), (ďalej tiež v texte len „vozidlá“) za kontrolované obdobie predstavuje nárast vozidiel v porovnaní rokov 2015 – 2018 o 11,52 %.

Graf č. 1



b) Vývoj celkového počtu jednotlivých druhov služobných vozidiel

Tabuľka č. 3

Obdobie k 31.12.	Počet využívaných vozidiel	Osobné vozidlá	Úžitkové vozidlá	Špeciálne vozidlá *
2015	217	105	107	5
2016	231	116	110	5
2017	241	122	114	5
2018	242	129	108	5

*Traktory a nakladače

Počet osobných vozidiel vzrástol v porovnaní rokov 2015 a 2018 o 22,85 % a pri počte úžitkových vozidiel identifikujeme nárast o 1 ks. Počet špeciálnych vozidiel ostal nezmenený.

3.2.2 Rámcová zmluva

V kontrolovanom období nebolo v podmienkach BVS realizované verejné obstarávanie služobných vozidiel a vozový park kontrolovaného subjektu je preto zabezpečovaný prostredníctvom inominátnej zmluvy uzatvorenej medzi BVS, ako objednávateľom a Infra Services, a.s., so sídlom: Hraničná 10, Bratislava 821 05, IČO: 43 898 190, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka 4365/B, ako poskytovateľom (ďalej tiež ako „poskytovateľ“ alebo „INS“).

Objednávateľ a poskytovateľ uzatvorili dňa 19.12.2008 Rámcovú zmluvu o poskytovaní služieb -SLA- v znení 4 dodatkov zo dňa 26.11.2010, („rok 2012“), dňa 30.09.2013 a dňa 28.11.2016 (ďalej tiež ako „rámcová zmluva“).

BVS poskytla kontrolnej skupine výňatok z rámcovej zmluvy v rozsahu (časť 6 Doprava – nájom osobných automobilov) v znení dodatku zo dňa 30.09.2013 s cenníkom platným od 1.10.2013 (ďalej tiež ako „SLA 1/“) a v znení dodatku zo dňa 28.11.2016 s cenníkom platným od 15.11.2016 (ďalej tiež ako „SLA 2/“).

Podľa čl. 6 bodu 6.1. (6.1.1) SLA 1/ a 2/: Osobné motorové vozidlá sa prenajímajú na dohodnuté obdobie:

- Dlhodobé (viac ako jeden rok - spravidla 4 roky).
- Krátkodobé (do 1 roka).

V oboch prípadoch sa pri objednávke objednávateľa a akceptácii poskytovateľa uzatvára zmluva o prenájme vozidla, ktorá bližšie špecifikuje práva a povinnosti zmluvných strán.

Podľa bodu 6.1.4.1. a bodu 6.1.5 SLA 1/ a 2/ (zodpovednosť a súvisiace služby)

Tabuľka č. 4

BVS	Pohonné hmoty a doplnenie prevádzkových kvapalín	Poplatky spojené s prevádzkovaním vozidla na cestných komunikáciách	Čistenie a umývanie	Oprava poškodených pneumatík	Poškodenie vozidla spôsobené nadmerným opotrebením	Poškodenia, ktoré nie sú hradené z poistenia ako aj spoluúčasti
INS	Havarijné * a zákonné poistenie	Prihlásenie vozidla, údržba predpísaná výrobcom, opravy a technické kontroly	Údržba vozidla predpísaná výrobcom	Opravy a technické kontroly		

* vozidlá nie staršie ako 6 rokov

3.2.2.1 Prenájom a súvisiace služby

Podľa bodu 6.2.3. Zmluvy 1/ a 2/ („Ceny poskytovaných služieb“)

Tabuľka č. 5

Služba	Cena
Cena za materiál *	Cena bude určená podľa skladovej ceny a % prirážky z titulu správnej réžie
Cena za dlhodobý nájom ** vozidla a súvisiace služby	Cena za mesačný nájom a súvisiace služby je definovaná v Cenníku služieb (príloha č. 5 Rámcovej zmluvy)
Cena za krátkodobý nájom vozidla a súvisiace služby	Denné nájomné sa stanovuje ako 1,5 násobok 1/30 nájomného za 1 mesiac podľa Cenníka služieb (Príloha č. 5 Rámcovej zmluvy)
Cena za GPS monitoring vozidiel	Cena za GPS monitoring vozidla je definovaná v Cenníku služieb (Príloha č. 5 Rámcovej zmluvy)

*v prípade nasledovného dovybavenia vozidiel počas doby nájmu

**V prípade, že predpokladané mesačné vstupné náklady poskytovateľa súvisiace s prenájomom vozidla pre objednávateľa prevyšujú mesačnú cenu za dlhodobý nájom v zmysle Cenníka služieb (Príloha č. 5 rámcovej zmluvy), cena za prenájom takéhoto vozidla bude stanovená prostredníctvom 10 % prirážky.

Cenník pre dlhodobý prenájom vozidiel podľa Prílohy č. 5 SLA 1/ a 2/:

Tabuľka č.6

kategória vozidla	Nájom		Služby	
	merná jednotka (bez DPH)	Cena	merná jednotka (bez DPH)	cena
A1	eur/mesiac	248,95	eur/mesiac	132,77
A2	eur/mesiac	298,74	eur/mesiac	165,96
B1	eur/mesiac	348,53	eur/mesiac	232,35
B2	eur/mesiac	398,32	eur/mesiac	232,35
C1	eur/mesiac	431,52	eur/mesiac	232,35
C2	eur/mesiac	497,90	eur/mesiac	232,35
D1	eur/mesiac	580,89	eur/mesiac	265,55
D2	eur/mesiac	663,87	eur/mesiac	331,93
T1	eur/mesiac	597,49	eur/mesiac	265,55
T2	eur/mesiac	663,87	eur/mesiac	331,93
L1	eur/mesiac	265,55	eur/mesiac	199,16
L2	eur/mesiac	531,10	eur/mesiac	265,55
L3	eur/mesiac	730,26	eur/mesiac	265,55

* V prípade, že vstupné náklady poskytovateľa súvisiace s dlhodobým prenájomom vozidla budú vyššie ako cena za prenájom a služby pre danú kategóriu vozidla, **buď cena stanovená prostredníctvom prirážky za subdodávky.**

Cenník pre GPS - prenájom vozidiel podľa Prílohy č. 5 SLA 1/ a 2/:

Tabuľka č. 7

Položka	Výkon	
	Merná jednotka	cena * (bez DPH)
GPS monitoring vozidiel	eur/mesiac	35,00
GPS monitoring mechanizmov	eur/mesiac	3,00

*ceny platia pri monitoringu minimálne 140 automobilov a 50 mechanizmov.

Podľa bodu 6.1.4 SLA 2/ (v SLA 1/ absencia tohto bodu) kontrolná skupina vybrala demonštratívnu vzorku továrenskej značky vozidiel podľa jednotlivých kategórií:

Tabuľka č. 8

Skupiny vozidiel	Kategória vozidiel	Typy vozidiel
A1	malé automobily	Škoda Fabia
A2	malé automobily	Ford Fusion
B1	Nižšia stredná trieda	Hyundai Accent
B2	Nižšia stredná trieda	Mini Suv
C1	Nižšia stredná trieda	Ford Focus
C2	Nižšia stredná trieda	Škoda Octavia combi
D1	Stredná a vyššia stredná trieda	Nissan Qashqai
D2	Stredná a vyššia stredná trieda	Hyundai ix35
T1	SUV a off- road	Kia Sportage
T2	SUV a off- road	Ford Ranger
L1	VAN	Nissan Kubister
L2	VAN	Peugeot Boxer
L3	Úžitkové vozidlá a špeciály	Traktor

3.2.2.2 Celkové náklady za užívanie vozidiel v kontrolovanom období

Náklady za nájom, služby vrátane GPS narástli v porovnaní rokov 2015 a 2018 o 335 306,46 eur bez DPH, čo predstavuje 15,72 % nárast nákladov titulom nájmu – operatívny leasing.

Tabuľka č. 9

rok	Náklady nájom (eur)	Náklady služby (eur)	Náklady GPS (eur)	Náklady na vozidlá spolu (eur bez DPH)
2015	1 394 664,10	675 233,46	62 350,00	2 132 247,56
2016	1 421 419,43	694 440,94	65 555,00	2 181 415,37
2017	1 483 485,29	820 500,20	66 535,00	2 370 520,49
2018	1 386 803,52	1 013 410,50	67 340,00	2 467 554,02
Spolu	5 686 372,34	3 203 585,10	261 780,00	9 151 737,44

*jednotlivé nákladové položky v tabuľke č. 9 sú uvádzané bez DPH

3.2.2.3 Objednávanie a obmena vozidiel

Kontrolná skupina skontrolovala proces objednávanie vozidiel v kontrolovanom období, kde spôsob obmeny vozidiel možno rozdeliť do dvoch období a ten bol nasledovný:

- i) Obdobie 2015: Vedúci oddelenia dopravných služieb a generálny riaditeľ BVS písomne odsúhlasili ponúkané vozidlá dodávateľom, ktoré boli následne odovzdané poskytovateľovi. Podľa vyjadrenia vedúceho zamestnanca kontrolovaného subjektu: *„nakoľko sa, ale menili vozidlá od toho istého subdodávateľa INS (AWL, s.r.o.), pravdepodobne subdodávateľ vybral typ a druh vozidla a v BVS bol tento typ odsúhlasený. Nemám vedomosť, či boli ponúkané vozidlá od subdodávateľa konzultované s jednotlivými vedúcimi oddelení, ktorým sa vozidlá obmieňali.“*

- ii) Obdobie 2016 – 2018: *„obmena vozidiel bola riešená v spolupráci s vedúcimi oddelení a zamestnancami, ktorí vozidlá používali, z dôvodu predchádzaniu výberu nevhodnému typu vozidla používaného na výkon činností zamestnancami + zohľadnenia prípadnej zmeny potrieb práce po 4 rokoch, pričom boli zmenení aj subdodávateľia vozidiel pre INS a.s.. Oddelenie dopravných služieb v BVS navrhlo primerané vozidlo na obmenu podľa typu vozidla končiacemu prenájom, po odsúhlasení vedúcim príslušného oddelenia bola vyžiadaná konkrétna špecifikácia vozidiel (napr. požiadavka vedúceho bola Nissan NV200 - 2miestne s ťažným zariadením). Po dodaní špecifikácie bola táto následne zaslaná na písomné schválenie vedúcemu oddelenia a príslušnému riaditeľovi. Po ich konečnom schválení bola vyhotovená písomná záväzná objednávka vozidla, ktorú podpísal technický riaditeľ a tá bola doručená na sekretariát generálneho riaditeľa poskytovateľa. Po dodaní vozidla poskytovateľovi BVS bola vyzvaná na pristavenie obmieňaného vozidla a prevzatie nového vozidla.“*

3.2.3 Kontrolné zistenia – zhrnutie

A) obchádzanie verejného obstarávania

V zmysle judikatúry súdneho dvora, vec C-73/95, Viho, Zb. 1996, s I-5457 v nadväznosti na oblasť hospodárskej súťaže tvoria INS a BVS jednu ekonomickú skupinu (hospodársky subjekt), preto sú súčasťou toho istého podniku.

Spoločná hodnota zákaziek z rámcovej zmluvy počas celej jej doby trvania dosahuje hodnotu nadlimitnej zákazky. Vo všeobecnosti nie sú zákazky zadávané medzi obstarávateľmi vyňaté z postupov verejného obstarávania, no v prípade nadlimitnej zákazky v zmysle ZoVO sa postupy zadávania nadlimitných zákaziek nepoužijú za predpokladu splnenia zákonných podmienok podľa ust. § 85 ods.2 ZoVO.

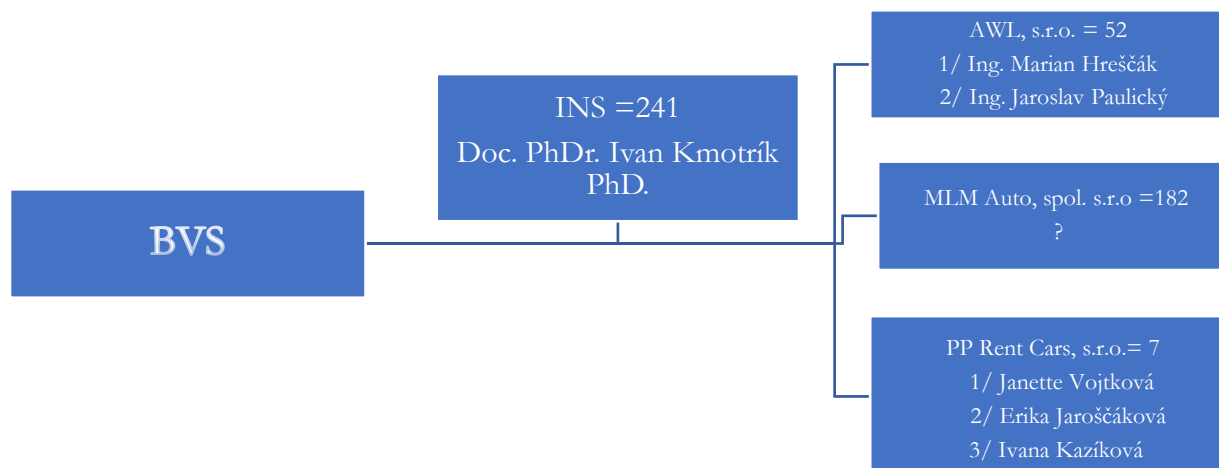
ZoVO použitie subdodávateľov pri in – house výnimke explicitne nezakazuje, ale v prípade ak poskytovateľ ako INS na dodanie služieb pre BVS používa subdodávateľov, možno to hodnotiť ako obchádzanie zákona a platnosť každej nadlimitnej zákazky na základe rámcovej zmluvy pri použití subdodávateľa INS je sporná a podľa ust. § 39 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka sa javí ako neplatná.

Uvedenú argumentáciu o obchádzaní zákona podporuje právny názor generálneho advokáta Súdneho dvora Európskej únie, vo veci SDÚ, VEC C -567/15: *„Keď však účelové subjekty nemajú dostatočné zdroje na to, aby samy plnili úlohy zverené verejným obstarávateľom, a sú nútené využiť na ich uskutočnenie tretie osoby, odôvodnenie výnimky „in house“ je nejasné a v skutočnosti vyjde najavo, že ide o skryté verejné obstarávanie (od subdodávateľa), pri ktorom verejný obstarávateľ cez sprostredkovateľa (účelový subjekt) získa výrobky a služby od tretích osôb bez toho, aby dodržal smernice, ktoré by sa mali uplatniť na ich obstarávaní.“¹*

Kontrolná skupina má za to, že INS poskytuje plnenia, resp. dodáva vozidlá pre BVS prostredníctvom subdodávateľov a obchádza tým účel ZoVO, keďže verejné financie sa bez procesu verejného obstarávania dostávajú k tretím subjektom. Podľa informácií zo zasadnutia predstavenstva dozornej rady BVS zo dňa

¹ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=CELEX:62015CC0567&from=HR>

09.09.2019 sa jedná o 3 obchodné spoločnosti s údajmi o počte dodaných vozidiel a osôb, ktorým svedčí zápis konečného užívateľa výhod.



V spoločnosti MLM Auto, spol. s.r.o., IČO: 44 721 323, so sídlom: Hodonínska 13/6713 Bratislava - mestská časť Lamač 841 03, zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka 57904/B, ako najväčšieho subdodávateľa na základe rámcovej zmluvy pre BVS neidentifikujeme zápis v Registri partnerov verejného sektora.

Aby kontrolná skupina spoľahlivo vyhodnotila, že absencia zápisu evidencie v registri partnerov verejného sektora je porušením platných právnych predpisov, potrebovala by poznať plnenia fakturované INS zo strany tohto subdodávateľa.

B) nezverejňovanie zmluvnej dokumentácie, objednávok a faktúr

V zmysle ust. § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej tiež ako „Infozákon“) a v nadväznosti na rozsudok Krajského súdu v Bratislave sp.zn. 1/S/164/2015 zo dňa 16.11.2017 je BVS povinnou osobou, preto má v zmysle Infozákona informačnú povinnosť, teda zverejňovať všetky kontrakty vrátane objednávok a faktúr.

Kontrolnej skupine sa nepodarilo identifikovať zverejnenie rámcovej zmluvy v znení dodatkov kontrolovaným subjektom, ktorý nedostatok nemožno konvalidovať ani dodatočne. Ide o typ zmluvy, ktorý sa v intencii Infozákona musí povinne zverejniť vrátane vyhotovených objednávok a doručených faktúr po 01.01.2011. V roku 2012,2013 a 2016 boli uzatvorené dodatky k rámcovej zmluve a nakoľko tie neboli zverejnené v zákonnej lehote v zmysle Infozákona preto platí, že rámcová zmluva v znení týchto dodatkov je neplatná. Rovnako sú nulitné aj všetky objednávky a požiadavky na zmeny po 01.01.2011 za podmienky, že nie sú špecifikované v rozsahu služieb v zmysle rámcovej zmluvy v znení dodatku z roku 2010.

C) nekontrolovateľná cenotvorba

Bod 6.2.3 rámcovej zmluvy (ceny poskytovaných služieb) je zmätočný, a to ohľadne špecifikácie ceny služieb, kde BVS nemá žiadnu kontrolu nad cenami a pri cene za dlhodobý prenájom vozidiel ide na vrub kontrolovaného subjektu nesprávny odhad vstupných mesačných nákladov poskytovateľa, kedy sa navýši cena o prenájom vozidla až o 10%.

D) trhová cena nájmu

Kontrolná skupina porovnávala ceny operatívneho leasingu vozidiel BVS na základe rámcovej zmluvy a vystavených faktúr od INS za obdobie 06/2018 s trhovou ponukou operatívneho leasingu iného dodávateľa dostupnej na webe. Komparačná metóda zohľadňuje rovnakú továrenskú značku vozidla, typ vozidla a rovnakú konfiguráciu (objem motora), kde na strane porovnáwanej trhovej ponuky sa jedná o novšie modely vozidiel, r.v. 2019 s predplateným nájazdom do 36 000 km (viď tabuľka č. 10).

V 3 porovnávaných prípadoch vozidiel v prenájme od INS - tie najazdili za rok jednotlivo 11 145 km, 18 850 km a 23 925 km, s výnimkou vozidla e.č.v. BL 523SV, ktoré bolo v prenájme len 6 mesiacov a najazdilo 8 142 km, kde ani nemožno predpokladať, žeby sa priblížilo za rok k nájazdu 30 000 km.

Vozidlá	IFS	Ponuka na trhu	Rozdiel
	Nájom a služby (vozidlo BVS) eur/mesiac bez DPH	Nájom a služby eur/mesiac bez DPH	%
Škoda Fabia 1,0 TSI	e.č. BL 984PY = 481,83	279	42,09
Škoda Octavia 2.0 TDI	e.č. BL346PT = 934,15	399	57,28
Škoda Octavia Combi 2.0 TDI DSG 4x4	e.č. BL740RN = 853,52	439	48,56
Nissan Qashqai 1,3 DIG	e.č. BL523SV = 922, 58	409 *	55,66

*nájazd do 30 000 km

Vo všetkých štyroch prípadoch kontrolná skupina konštatuje, že ide v priemere o **50 %** preplatenie nájmu vozidiel oproti tomu, čo je dostupné na trhu, pritom bolo možné kalkulovať aj s nájmom pre dojazd vozidiel do 24 000 km vzhľadom na skutočné nájazdy vozidiel. Ak by kontrolovaný subjekt riadne súťažil, nepochybne by dokázal obstarat' operatívny leasing vozidiel s podstatne nižšími nákladmi a to o 1/2 z celkovo vynaložených nákladov.

Kontrolovaný subjekt požiadal v júni 2019 dve leasingové spoločnosti o cenové ponuky operatívneho leasingu vybraných vozidiel značky Škoda – (Superb, Octavia, Fabia, Rapid/Scala), nájazd do 30 000 km ročne. Porovnaním nájmu od INS a trhového operatívneho leasingu došiel k podobnému záveru ako kontrolná skupina: Z vyššie uvedených údajov týkajúcich sa nájmu motorových vozidiel značky Škoda od INS podľa rámcovej zmluvy možno predpokladať, že pri priemernom navýšení **58,25 %** mesačnej odplaty aj pri zohľadnení 10% prirážky za subdodávku, by BVS mohla za trhových podmienok platiť INS menej až o 223 452 eur bez DPH ročne, a to len pri 101 vozidlách značky Škoda.

E) nedostatočná kontrolná činnosť a nadbytočnosť vozidiel

Otázku nákupu vozidiel alebo alternatívy v podobe operatívneho leasingu vozidiel prerokovala na svojom zasadnutí dozorná rada BVS dňa 13. 3.2018 ako „informáciu pre Dozornú radu o operatívnom leasingu osobných motorových vozidiel.“ S informáciou pred dozornou radou vystúpil vedúci zamestnanec BVS, ktorý informoval dozornú radu o výhodách operatívneho leasingu. Obsahom informácie bolo ozrejenie obsahu práv a povinností z rámcovej zmluvy s INS, najmä hrozba sankcií – zmluvná pokuta 60 % z plnenia poskytnutého treťou osobou, teda iným poskytovateľom ako INS. V rovine Úvah bola odprezentovaná aj hrozba sankcie v prípade, ak by BVS pristúpilo k nákupu vozidiel a súčasne od INS by ich už neobjednávala. Záverom bola dozorná rada oboznámená s tým, že nákup vozidiel by spôsobil dodatočné finančné a následne aj personálne náklady nesúvisiace s hlavnou činnosťou BVS. Dozorná rada BVS vzala Uznesením č. 4 predmetnú informáciu na vedomie jednomyseľne.

Predmetná informácia neobsahovala žiadne finančné ukazovatele alebo objektívne štatistiky, aké boli doterajšie náklady na nájom vozidiel, či aká je predikcia vývoja nákladov na nájom vozidiel pre rok 2019, ktorú ma BVS spracovanú, a to v sume 2 488 724,30 eur. V informácii tiež abscentuje logické vysvetlenie a odborné zdôvodnenie, prečo by BVS nemohla pristúpiť k nákupu vozidiel namiesto doterajšej cyklickej obmeny vozidiel od INS a tiež hrozba sankcie za zníženie počtu objednávaných vozidiel ostala v rovine úvahy.

Kontrolná skupina má za to, že alternatívne optimalizácie vozového parku, buď v rovine zníženia počtu zazmluvnených vozidiel, alebo postupného nákupu vozidiel do vlastníctva BVS nebola venovaná náležitá pozornosť a samotné podanie informácie vyznieva v rovine absencie skutočných ekonomických ukazovateľov, či skutočného záujmu na porovnaní hospodárnejšej možnosti obstarávania operatívneho leasingu, či kúpy ako nedostatočná.

Vzhľadom k tomu, že za kontrolované obdobie vynaložila BVS na operatívny leasing celkové náklady v čiastke 9 151 737,44 eur bez DPH, tak za toto obdobie 4 rokov pri kalkulácii len nájmu bez hodnoty služieb a GPS by z celkovo zaplateného nájmu 5 686 372,34 eur bez DPH mohla nakúpiť 240 vozidiel v priemernej obstarávacej cene 23 693,21 eur bez DPH za 1 ks.

Kontrolná skupina má za to, že kontrolovaný subjekt mal dôsledne preveriť, a to aj s prihliadnutím na riziká sankcie, či by nebolo racionálnejšie financovať kúpu vozidiel formou napríklad úveru v objeme, ktorý vynaložil len za nájom za obdobie 4 rokov, t.j. viac ako 5 500 000 eur bez DPH s dobou splatnosti na 4 roky, pretože len za kontrolované obdobie by kontrolovaný subjekt mohol nadobudnúť vlastný vozový park

a následnou obmenou vozidiel by získal, v horšom prípade predajom vozidiel späťne kapitál v 1/3 hodnoty zo skoršie zakúpených vozidiel na nákup nových vozidiel.

Dňa 09.09.2019 bol na zasadnutí dozornej rady prerokovaný materiál „informácia o motorových vozidlách“, obsahom ktorého bolo, že INS bola informovaná, že BVS do odvolania nepreberá žiadne iné vozidlá a ruší doterajšie objednávky a v nadväznosti na optimalizáciu vozového parku rokuje s INS o postupnom znižovaní počtov vozidiel. BVS sa podarilo znížiť počet vozidiel k mesiacu september 2019 o 2 ks, kde INS ďalej nesúhlasí s predčasným ukončením prenájmu niektorých vozidiel.

Podľa predmetnej informácie prebieha viacero rokovaní so zástupcami INS ohľadne využívania vozidiel, možnosti ich vrátenia a zníženia ceny nájmu.

V kontrolovanom období neboli vykonané žiadne postupy k optimalizácii prenajatých vozidiel, teda nachádzaniu riešenia ako znížiť náklady na operatívny leasing a práve contra ratio dochádzalo k neúmernému navyšovaniu vozidiel v kontrolovanom období z 217 na 242. Vzhľadom na prebiehajúcu optimalizáciu v roku 2019 je zrejmé, že BVS počet vozidiel, ktorý dosiahol stav na konci kontrolovaného obdobia ani nepotrebovala.

3.3 Prevádzkovanie služobných motorových vozidiel

3.3.1 Interný predpis a nadväzujúce dokumenty

V podmienkach kontrolovaného subjektu pridelovanie a používanie motorových vozidiel upravoval v kontrolovanom období interný predpis, DOPRAVA – smernica 01_P7 účinná od 01.10.2014 (ďalej tiež ako „smernica 1/“) neskôr bol nahradený, resp. doplnený interným predpisom, DOPRAVA – procesná smernica 01_P7 účinná od 15.11.2017 (ďalej tiež ako „smernica 2/“), (spolu tiež smernica 1/ a smernica 2/ ako „interné predpisy“). Oba interné predpisy upravujú detailne spôsoby používania referentských vozidiel, postup pri pridelovaní a používaní vozidiel, parkovanie a garážovanie na stanovených miestach aj mimo vyhradených miest, vyúčtovanie a vykazovanie spotreby pohonných hmôt (ďalej tiež ako „PHM“).

Vozidlá BVS sú poskytnuté na prepravu výlučne na služobné účely, alebo na prepravu na služobné a na súkromné účely, ich spôsob pridelovania, používania a vyradovania upravuje bod 2 interných predpisov.

3.3.1.1 Vozidlá používané na prepravu na služobné a na súkromné účely

- Podľa smernice 1/ vzťahujúca sa na kontrolované obdobie 01.01.2015 – 14.11.2017:

Nárok na použitie referentského vozidla na súkromné účely mali členovia predstavenstva, generálny riaditeľ a riaditelia úsekov BVS. Žiadateľmi o pridelenie referentského vozidla na služobné a súkromné účely mohli byť vedúci samostatných oddelení, vedúci odborov a vedúci divízií. Pridelenie referentského vozidla k používaniu na služobné a súkromné účely schvaľovali svojim podpisom technický riaditeľ a generálny riaditeľ BVS.

Pri použití referentského vozidla na služobné i súkromné účely zamestnanec znáša za príslušný mesiac paušál 30% z celkových výdavkov na spotrebované pohonné hmoty (vrátane DPH), a to formou zrážky zo mzdy. Členovia predstavenstva a riaditelia úsekov znášajú za príslušný mesiac paušál podľa osobitných predpisov schválený predstavenstvom a to 20 %.

- Podľa smernice 2/ vzťahujúca sa na kontrolované obdobie od 14.11.2017 do ukončenia kontroly sa zmenil okruh osôb, ktorým môže byť zverené vozidlo na prepravu na súkromne účely a podmienky zverenia vozidla.

Nárok na použitie referentského vozidla na iné ako služobné účely má zamestnanec s platnou a účinnou pracovnou zmluvou, pracovnou zmluvou vedúceho divízie uzavretou podľa ustanovení § 42 ods. 2 Zákonníka práce, s pracovnou zmluvou manažéra uzavretou podľa ustanovení § 42 ods. 2 Zákonníka práce, t. j.: hlavný inžinier, poradca riaditeľa, odborný asistent riaditeľa, špecialista, vedúci referátu, vedúci prevádzky, vedúci oddelení, vedúci odborov, vedúci divízií, riaditelia úsekov, generálny riaditeľ a členovia predstavenstva. Zamestnancovi bez nároku na použitie referentského vozidla na iné ako služobné účely môže byť referentské vozidlo pridelené na iné ako služobné účely iba na základe písomnej žiadosti odsúhlasenej jeho priamym vedúcim a jeho riaditeľom s tým, že každé pridelenie referentského vozidla k používaniu na služobné a iné ako služobné účely bez ohľadu na nárok schvaľuje svojim podpisom technický riaditeľ a generálny riaditeľ BVS.

V zmysle interných predpisov referentské vozidlo k používaniu na služobné a iné ako služobné účely sa poskytuje na základe dohody o poskytnutí motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné a iné ako služobné účely. Dohody o poskytnutí motorového vozidla zamestnancovi na používanie pre služobné a iné ako služobné účely podpisuje za zamestnávateľa generálny riaditeľ BVS.

Kontrolná skupina si vyžiadala kontrolnú vzorku 10 kníh jász vozidiel a dohód o zverení vozidiel zamestnancom, ale táto požiadavka na sprístupnenie dokumentácie bola odmietnutá kontrolovaným subjektom s vysvetlením: „Všetky vozidlá, ktoré ste uviedol boli alebo sú používané na služobné a iné ako služobné účely. Z tohto dôvodu nemajú namontované GPS a tiež si nevedú papierovú knihu jász. Zamestnanec si platí mesačný paušál 30% z celkovo zakúpených PHM s DPH, to znamená, ak načerpal na palivovú kartu palivo v hodnote 100 € s DPH, zamestnanec zaplatí formou zrážky zo mzdy 30 € a spoločnosť 70 €. Nesleduje sa, či najazdil súkromne 30%, nemej alebo viac. V prípade, ak vyberiete vozidlo, ktoré bolo používané len na služobné účely Vám viem vytlačiť mesačnú knihu jász podľa Vášho výberu z elektronickej knihy jász vozidiel.“

V rámci pracovného stretnutia kontrolovaný subjekt ozrejmil, že vozidlá zverené na základe dohody o poskytnutí motorového vozidla na používanie na služobné a súkromné účely nemajú inštalovanú GPS, nie sú označené logom alebo iným značením BVS. Kniha jász v danom prípade nie je vedená. Zamestnanec, ktorému je na základe takejto dohody pridelené vozidlo na používanie aj na súkromné účely v zmysle interných predpisov odovzdáva len vyúčtovanie PHM každý kalendárny mesiac do 10-teho dňa v nasledujúcom mesiaci.

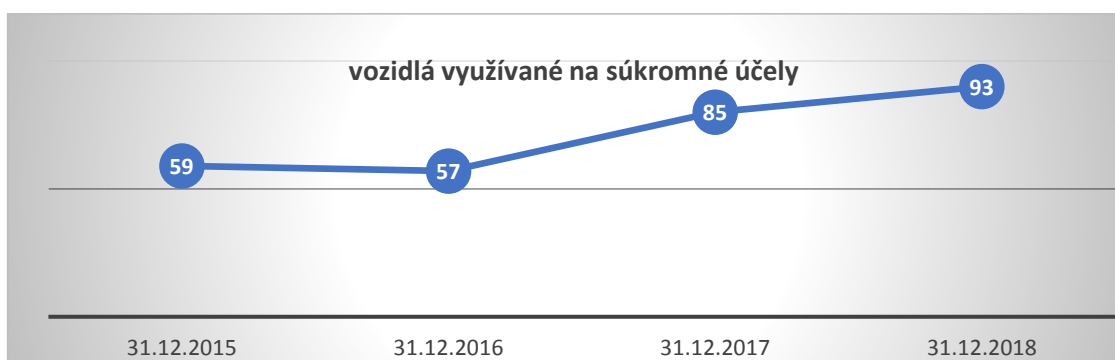
Skutočný počet kilometrov, ktoré zamestnanec na základe dohody o poskytnutí motorového vozidla na používanie na služobné a súkromné účely odjazdil sa „paušálne“ evidujú v systéme BVS približne v pomere 30 % súkromne najazdené kilometre a 70 % percent služobne najazdené kilometre, čomu zodpovedá aj poskytnutá dokumentácia zo strany kontrolovaného subjektu.

Podľa bodu 4.3 (2) Smernice 1/: do desiatich kalendárnych dní nasledujúceho mesiaca je vodič povinný odovzdať oddeleniu ODS (dopravných služieb): a) kompletne vyplnené vyúčtovanie PHM (príloha b) nariadenie pracovnej cesty.

Podľa bodu 4.3 (3) Smernice 2/: do desiatich kalendárnych dní nasledujúceho mesiaca je vodič povinný odovzdať oddeleniu ODS: a) kompletne vyplnené vyúčtovanie PHM vo forme tlačíva zo Sharepointu - súčasťou správne vytvoreného vyúčtovania PHM sú: i) naskenované pokladničné účtenky vo formáte pdf (jpg) ii) sken podpísaného nariadenia pracovnej cesty vo formáte pdf (jpg).

Kontrola skontrolovala uzavretie dohód o poskytnutí motorového vozidla na používanie na služobné a súkromné účely, a to celkovo v počte 8 ks uzatvorených v priebehu rokov 2014 – 2018. Predmetné dohody sú uzatvárané na dobu neurčitú, s uvedeným miestom parkovania. Zodpovednosť za poškodenie vozidla sa riadi ustanoveniami Zákonníka práce.

Graf č. 2



a) Graf č. 2 - za kontrolované obdobie vzrástol počet vozidiel využívaných na súkromné účely v porovnaní rokov 2015 a 2018 o **57,62 %**, pričom v danom období stúpol počet zamestnancov zo 734 na 757.

3.3.1.2 Vozidlá používané na prepravu na služobné účely

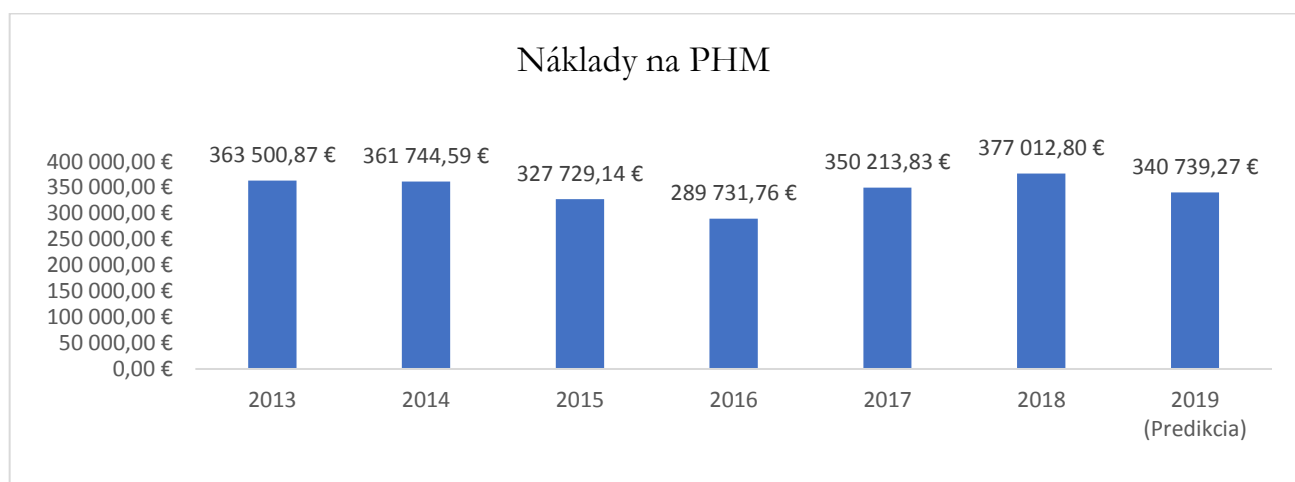
Kontrola preverila vybrané knihy jász vozidiel, demonštratívne: 1/ BL – 029IV Ford Ranger, 2/ BL-029LL Hyundai ix 20, 3/ BL-044MG, FORD CONNECT a výpisy trás spolu s dohodami o poskytovaní motorového vozidla na používanie na služobné účely a nenašla nedostatky, či porušenia interných predpisov.

Vozidlá používané na služobné účely majú inštalované systémy GPS a v tej súvislosti sú vedené záznamy o prevádzke referentského vozidla monitorovacím zariadením GPS, čo zabezpečuje prehľad o trase, zastaveniach a predikcii spotrebovaných PHM.

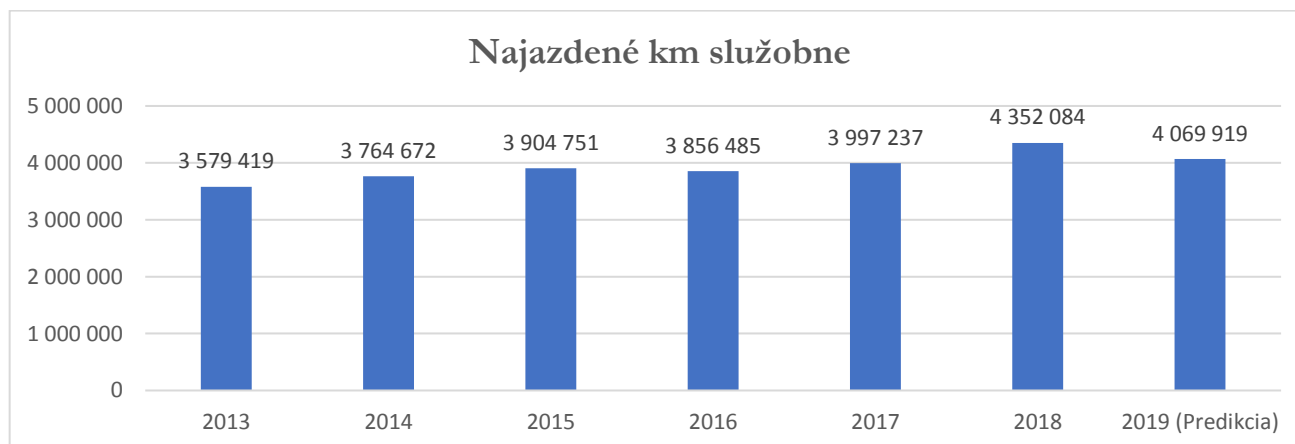
Na rozdiel od vozidiel používaných aj na súkromné účely v intencii interných predpisov (bod 4.2.) oddelenie dopravných služieb v priebehu kalendárneho roka, v mesačných obdobiach pre vozidlá určené len na služobné účely, vyhodnocuje porovnanie skutočnej spotreby PHM jednotlivých referentských vozidiel s normovanými spotrebami PHM, ktoré sú uvedené v osvedčení o evidencii vozidla príslušného referentského vozidla.

3.3.2 Náklady na PHM a nájazdy vozidiel

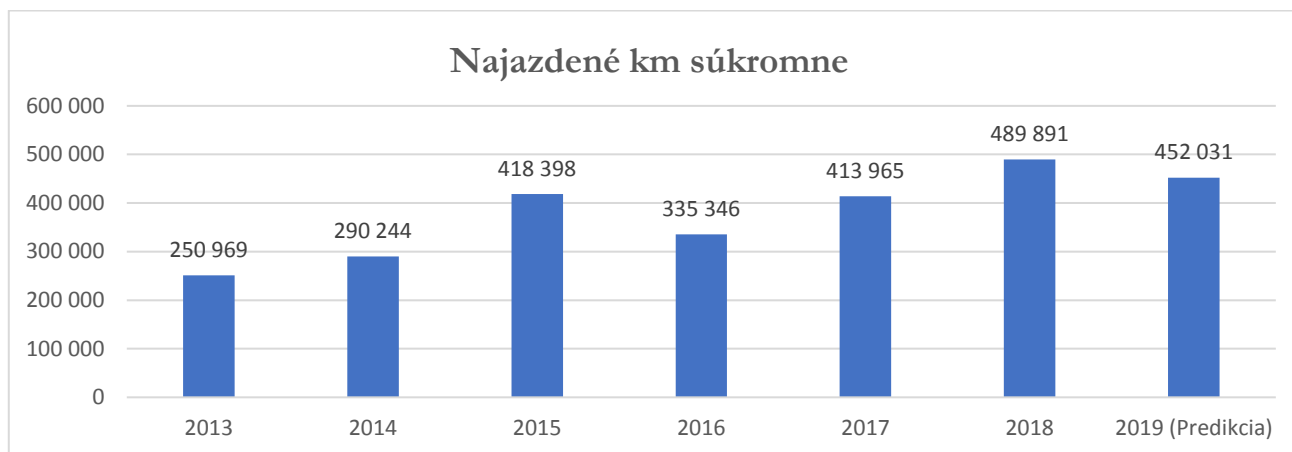
Graf č. 3



Graf č.4



Graf č. 5



- a) Graf č. 3 - za kontrolované obdobie vzrástli náklady na PHM v porovnaní rokov 2015 – 2018 o **15,03%**.
- b) Graf č. 4 - za kontrolované obdobie stúpol počet najazdených služobných kilometrov v porovnaní rokov 2015 – 2018 o **11,45 %**.
- c) Graf č. 5 - za kontrolované obdobie stúpol počet najazdených súkromných kilometrov v porovnaní rokov 2015 – 2018 o **17,08 %**.

3.3.3 Kontrolné zistenia

Absencia kontroly využívania služobných vozidiel na súkromné účely

Kontrolná skupina konštatuje, že používanie vozidiel na súkromné účely je **neodkontrolovateľné**, pretože tieto vozidlá nemajú inštalované systémy GPS, nevedú inú evidenciu o trase jász, ani iné záznamy a tiež nie sú označené ani logom, či iným firemným značením.

Predstavenstvo BVS na svojom zasadnutí konanom dňa 18.12.2012 uznesením č. 6 schválilo preukazovanie primeranosti výdavkov na nákup PHM prepočtom najazdených kilometrov podľa stavu tachometra na začiatku a na konci príslušného zdaňovacieho obdobia podľa spotreby uvedenej v osvedčení o evidencii vozidla alebo v technickom preukaze so zohľadnením 20 % odchýlky.

Kontrolovaný subjekt nie je povinný viesť knihu jász, ale keď bude vozidlo poskytnuté aj na súkromné účely, musí zabezpečiť takú evidenciu, aby sa dalo zistiť na koľko % sa vozidlo používa na služobné účely a na koľko % na súkromné účely, čo BVS v podstate eviduje automatizovaným nahodením údajov v pomere približne 30 % a 70 % .

Kontrola má za to, že ide o fakticky nevyčísliteľný benefit pre zamestnancov, pretože neexistuje kontrolný mechanizmus nastavený v internom predpise, ktorým by sa dalo skutočne preveriť, či zamestnanec tento benefit nezneužíva, okrem toho sú iné spôsoby ako zachovať súkromie zamestnanca a súčasne preveriť, či tento benefit nie je zneužívaný.

Grafy č. 4 a č. 5 zobrazujú nájazdy kilometrov súkromne a služobne, ale vzhľadom na zaužívanú prax nastavenú rozhodnutím predstavenstva BVS sú tie údaje s vysokou pravdepodobnosťou skreslené.

Kontrolná skupina, ani de facto vnútropodnikový subjekt, ktorý chce riešiť optimalizáciu vozového parku nemôže z údajov o počte takto mechanizovane evidovaných služobne najazdených kilometrov na vozidlách určených aj na použitie na súkromné účely vychádzať.

Kontrola uvádza, že Kolektívna zmluva na roky 2017 – 2019 (účinná od 23.8.2017 do 31.3.2019) ponúkla zamestnancom BVS nie zanedbateľný balík benefitov nad rámec Zákonníka práce (ďalej tiež ako „ZP“), demonštratívne: nad rozsah stanovený ZP pracovné voľno s náhradou mzdy v čiastke priemerného zárobku v tam taxatívne uvedených niekoľkých prípadoch, zvýšená úhrada príjmu v prvých 10 dňoch PN, doplnkové dôchodkové pripoistenie, zvýhodnené podmienky odstupného a odchodného.

3.4 Záver

Kontrolná skupina na základe výsledných výstupov z kontroly zistila závažné nedostatky, pretože kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období aj svojim omisívnym správaním prispel k neehospodárnemu a neefektívnemu nakladaniu s verejnými financiami, ktoré vynaložil na operatívny leasing služobných

motorových vozidiel. Napriek prepojeniu medzi kontrolovaným subjektom a dcérskou spoločnosťou INS, ktorých vzťah by mal byť založený na zabezpečení obchodných aktivít generujúcich zisk alebo k špecifickým investičným projektom, či k dlhodobej držbe majetku, dochádza prostredníctvom Zmluvy SLA k odčerpávaniu verejných zdrojov contra legem, ku ktorým sa bez riadnej súťaže dostávajú tretie subjekty.

Kontrola vytyka kontrolovanému subjektu v kontrolovanom období najmä:

- a) Neopodstatnené navyšovanie počtu vozidiel, ktoré kontrolovaný subjekt pre svoje potreby nevyhnutne nepotreboval.
- b) Neefektívny a nedostatočný kontrolný mechanizmus vo vzťahu k skúmaniu nevyhnutnosti zabezpečenia vozového parku BVS prostredníctvom služieb operatívneho leasingu a dôsledným záujmom o iné alternatívy ako kúpou vozidiel, či skúmania podmienok trhového leasingu.
- c) Omisívny prístup pri uzatváraní dodatkov k zmluve SLA, bez aktivity, ktorú od „dobrého hospodára“ možno dôvodne z jeho postavenia očakávať ohľadne vyrokovania výhodnejších podmienok operatívneho leasingu a znižovaniu nákladov (vzhľadom k dlhodobej spolupráci medzi kontrahentmi) a strpenie svojvoľného navyšovania cien za subdodávku.
- d) Opakované nerešpektovanie platnej legislatívy SR v súvislosti s verejným obstarávaním zákaziek a uzatváraním zmlúv a ich zverejňovaním.
- e) Poskytovanie nekontrolovateľných a nevyčísliteľných benefitov pre zamestnancov v súvislosti s poskytovaním služobných vozidiel na súkromné účely.
- f) V kontrolovanom období vynaložil kontrolovaný subjekt **na nájom vozidiel čiastku 9 151 737,44 eur bez DPH. Ak by riadne obstaral motorové vozidlá formou operatívneho leasingu cez verejnú súťaž, mohol ušetriť viac ako 50 % týchto nákladov, čím došlo k nevhodnému vynaloženiu finančných prostriedkov v čiastke viac ako 4 500 000 eur bez DPH.**

3.5 Odporúčania

Kontrolná skupina na základe výsledkov kontroly ukladá kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčania:

- I. Rokovať so spoločnosťou Infra Services, a.s. o možnosti zmeny cenníka platného pre rámcovú zmluvu alebo ukončenia rámcovej zmluvy, alternatívne ukončenia rámcovej zmluvy a súčasne uzatvorenia novej zmluvy s rovnakým termínom skončenia zmluvy, ktorý zodpovedá termínu skončenia podľa pôvodného záväzku.
- II. Optimalizovať počty motorových vozidiel pridelených zamestnancom na používanie aj na súkromné účely, v tej súvislosti novelizovať interný predpis, DOPRAVA – procesná smernica 01_P7 zúžením okruhu zamestnancov s nárokom na použitie referentského vozidla na súkromné účely len na členov predstavenstva, riaditeľov a vedúcich jednotlivých úsekov (oddelení) a súčasne zapracovať interný kontrolný mechanizmus nájazdov kilometrov u tých motorových vozidiel, ktoré budú predmetom dohôd o poskytnutí motorového vozidla na služobné a súkromné účely tak, aby bolo možné bez pochybností preveriť u motorového vozidla poskytnutého na súkromné účely počet nájazdov súkromných a služobných kilometrov.
- III. Pri realizácii zadávania zákaziek postupovať v súlade so zásadami, pravidlami a postupmi podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v tej súvislosti uviesť interný predpis, Procesnú smernicu č. 01_P5_2018 Obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác do súladu s príslušnými ustanoveniami platného a účinného zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky a predložil mestskému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.11.2019.

4 Obsah správy

1	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola hospodárnosti, účelnosti a účinnosti vynakladania finančných prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely.....	3
1.1	Interný predpis.....	3
1.2	Hotovostné výdavky na reprezentačné na rok 2017, 2018 a január až máj 2019.....	3
1.3	Reprezentačné výdavky zabezpečované dodávateľským spôsobom v roku 2017, 2018 a január až máj 2019.....	5
1.4	Dary.....	8
1.5	Propagačné predmety.....	8
1.6	Výdavky primátora.....	8
1.7	Záver.....	9
1.8	Odporúčania.....	9
2	Dopravný podnik Bratislava, a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v procese obstarávania a využívania služobných motorových vozidiel za roky 2015, 2016, 2017 a 2018.....	10
2.1	Motorové vozidlá v držbe (prenájom) DPB v rokoch 2015 – 2018.....	10
2.2	Obstarávanie motorových vozidiel.....	11
2.2.1	Operatívny leasing osobných a dodávkových vozidiel pre DPB - 2014.....	11
2.2.2	Operatívny leasing osobných a úžitkových vozidiel pre DPB - 2018.....	13
2.3	Prevádzkovanie služobných motorových vozidiel.....	16
2.3.1	Interný predpis.....	16
2.3.2	Nájazdy vozidiel.....	17
2.4	Záver - odporúčanie.....	17
3	Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v procese obstarávania a využívania služobných motorových vozidiel za roky 2015, 2016, 2017, 2018.....	18
3.1	Riadiace orgány, akcionári a dcérske spoločnosti BVS.....	18
3.2	Obstarávanie motorových vozidiel.....	18
3.2.1	Motorové vozidlá v držbe (prenájme) BVS v rokoch 2015 až 2018.....	18
3.2.2	Rámcová zmluva.....	19
3.2.3	Kontrolné zistenia – zhrnutie.....	22
3.3	Prevádzkovanie služobných motorových vozidiel.....	25
3.3.1	Interný predpis a nadväzujúce dokumenty.....	25
3.3.2	Náklady na PHM a nájazdy vozidiel.....	27
3.3.3	Kontrolné zistenia.....	28

3.4	Záver.....	28
3.5	Odporúčania	29
4	Obsah správy	30