

# **MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY**

---

Materiál na rokovanie  
Mestského zastupiteľstva  
hlavného mesta SR Bratislavy  
dňa 27.02.2020

## **Čiastková správa o výsledkoch kontroly vykonanej útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy**

---

### **Predkladateľ:**

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

### **Materiál obsahuje:**

1. Návrh uznesenia
2. Čiastkovú správu o výsledkoch kontroly vykonanej útvaram mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy

### **Zodpovedný:**

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

### **Spracovateľ:**

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.  
Mgr. Stanislav Halža, v.r.  
Mgr. Ján Korec, v.r.  
útvár mestského kontrolóra

**Február 2020**

## **NÁVRH UZNESENIA**

Kód uznes. 1.5.6.  
5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

### **berie na vedomie**

Čiastkovú správu o výsledkoch kontroly vykonanej útvarom mestského kontrolóra hlavného mesta SR Bratislavy.

## Čiastková správa č. 3/2020

# 1 Rozpočtové organizácie hlavného mesta – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Rozpočtové organizácie hlavného mesta Bratislava Slovenskej republiky v počte 25</b>
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 13.1.2020 do 13.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

## 1.1 Úvod

Kontrolná skupina skontrolovala v zmysle predmetu kontroly 25 rozpočtových organizácií Zriaďovateľa - hlavného mesta Bratislava Slovenskej republiky: 1/ Základné umelecké školy (ďalej tiež ako „ZUŠ“). 2/ Centrá voľného času (ďalej tiež ako „CVČ“). 3/Zariadenia sociálnych služieb a sociálnej kurately (ďalej tiež ako „ZSS“ alebo „SK“). Z každej kontroly bola vypracovaná správa z kontroly, ktorá je súčasťou tejto čiastkovej správy.

Tabuľka č. 1

kontrolované subjekty	počet	návrhy správ	odporúčania	akceptované námietky
ZUŠ	12	3	4	
CVČ	5	2	2	
ZSS (SK)	8	5	10	2 *
<b>Spolu</b>	<b>25</b>	<b>10</b>	<b>16</b>	<b>2</b>

### \*čiastočne

Zistené porušenia právnych predpisov SR:

- ust. § 19 ods. 3 a ust. § 31 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- ust. § 223 ods. 1, ust. § 224 ods. 2 písm. c) a ust. § 226 ods. 2, zákon č. 311/2011 Z.z. Zákonníka práce.
- ust. § 6 zákona č. 357/2015 Z.z. zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolná skupina u 7 kontrolovaných subjektov zistila nedostatky ohľadne nehospodárneho, neefektívneho vynakladania verejných prostriedkov na služby právnych činností a činností spojených s verejným obstarávaním. U 3 kontrolovaných subjektov kontrolná skupina konštatovala porušenie v oblasti pracovnoprávných predpisov.

a) neefektívne zedefinovanie vstupných kritérií pri „súťažení“ externých právnych služieb a služieb VO z hľadiska očakávaných potrieb kontrolovaného subjektu, čo vyústilo v predražené právne služby a služby VO.

Kontrolované subjekty v prípadoch, kedy nepotrebovali riešiť služby právneho poradenstva, zastupovanie v súdnych sporoch, ad hoc zodpovedania pracovnoprávných otázok vynakladali verejné financie na spracovanie a pripomienkovanie jednoduchých zmlúv (nájomné zmluvy k bytovým a nebytovým priestorom, pracovné zmluvy) v sume 1900 Eur s DPH za - 1 ks. Kontrola v danom prípade vytkla kontrolovaným subjektom, že pri zadefinovaní racionálnejších kritérií v rámci prieskumu trhu mohli vysúť ažiť lepšie podmienky poskytovania právnych služieb a služieb VO.

Na druhej strane formou komparatívnej metódy kontrolná skupina zistila, že iný obdobný kontrolovaný subjekt dosiahol pri vynaložení nákladov 3 000 eur ročne (paušálne 250 Eur bez DPH/mesačne) na právne služby spracovanie viac ako 30 písomných podaní, vrátane 8 zmlúv, právne poradenstvo v oblasti ochrany osobných údajov, pracovnoprávných otázok a opakované zastúpenie na súde v súdnom spore.

b) porušenie Zákonníka práce - neprimerané mzdové nároky (120 eur/hod, 50 eur/hod, zamestnanec vykonával inú prácu ako bola uvedená v dohode o vykonaní práce, kontrolovaný subjekt nevedel vyhodnotiť akú prácu zamestnanec vykonal, kontrolovaný subjekt viedol skreslenú evidenciu prác.)

c) náklady na služby VO, ktoré kontrolovaný subjekt nepotreboval, alebo nepotreboval v rozsahu svojich skutočných potrieb, kedy išlo o prípad u kontrolovaného subjektu, kedy vynaložil viac ako 55 % nákladov za cenu práce z celkového objemu svojich zákaziek, ktoré mal súťažiť, teda verejných financií určených pre skvalitnenie svojho chodu a svoje fungovanie.

## 1.2 Základné umelecké školy a Centrá voľného času

Tabuľka č. 2

Kontrolované subjekty	Právne služby 2018 - 2019				Verejné obstarávanie 2018 - 2019			
	Interne	eur	Externe	eur	Interne	eur	Externe	eur
ZUŠ J. Kowalského	0	0	✓	1 444,05	0	0	0	0
ZUŠ M. Ruppeldta	✓	2 259,49	✓	1 068	0	0	0	0
ZUŠ Radlinského	0	0	✓	198,92 *	0	0	0	0
ZUŠ Exnárova	0	0	0	0	0	0	0	0
ZUŠ E. Rajtera	0	0	✓	659,04	0	0	0	0
ZUŠ Hálkova	0	0	0	0	0	0	0	0
ZUŠ Vrbenského	0	0	✓	1 409,42	0 **	0	0	0
ZUŠ E. Suchoňa	0	0	0	0	0	0	0	0
ZUŠ J. Kresánka	0	0	✓	1 716	0	0	0	0
ZUŠ Istrijiská	0	0	✓	700	0	0	0	0
ZUŠ J. Albrechta	0	0	✓	840	0	0	✓	1 400 *
ZUŠ F. Osvalda	0	0	0	0	0	0	0	0
CVČ Pekníkova	0	0	0	0	0	0	0	0

<b>CVČ Štefánikova</b>	0	0	✓	418,80	0	0	0	0
<b>CVČ Kulišková</b>	0	0	0	0 ***	0	0	0	0
<b>CVČ Hlinická</b>	0	0	✓	10 918	0	0	✓	3 973,25
<b>CVČ Gessayova</b>	0	0	✓	2 106	✓	11 500	0	0
		2 259,49		21 478,23		11 500		5 373,25
<b>SPOLU</b>	<b>23 737,72</b>				<b>16 873,25</b>			

**Legenda:****Interne** – uzatvorený pracovnoprávny alebo obdobný vzťah (cena práce)**Externe** – externý dodávateľ (uvádzané ceny s DPH)

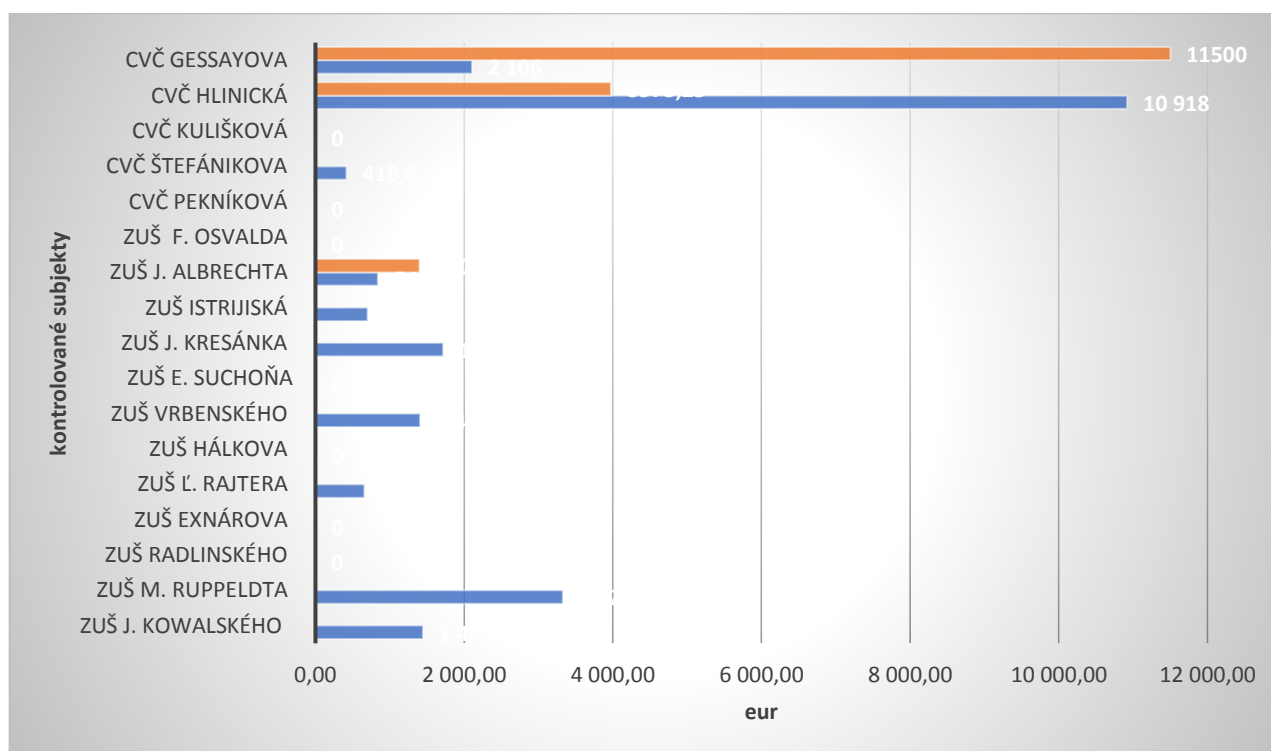
0 – svojpomocne prostredníctvom neformálnych vzťahov

\*bez DPH

\*\* zamestnanec vykonáva kumulovanú pracovnú funkciu – referent VO popri pracovnej náplni (školník, kurič, správca budovy)

\*\*\* zabezpečené v rámci externých služieb personalistiky a miezd

Graf č. 1

**VO a Právne služby****a) právne služby**

Kontrolované subjekty využili externé právne služby (viď tabuľka č. 2, graf č. 1) v kontrolovanom období za rok 2018 výlučne v súvislosti s aplikáciou nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z. s výnimkou CVČ Hlinická a ZUŠ M. Ruppeldta.

Najviac finančných prostriedkov vynaložilo za kontrolované obdobie CVČ Hlinická, a to až 46,38 % (10 918 eur) z celkového objemu finančných prostriedkov vynaložených na právne služby oproti všetkým ostatným organizáciám spolu, z toho služby GDPR tvoria u CVČ Hlinická len zanedbateľný náklad 418 eur

s DPH oproti celku. Právne služby sú CVČ Hlinická poskytované za právne poradenstvo, konzultácie, spracovanie interných predpisov a zmluvnej dokumentácie.

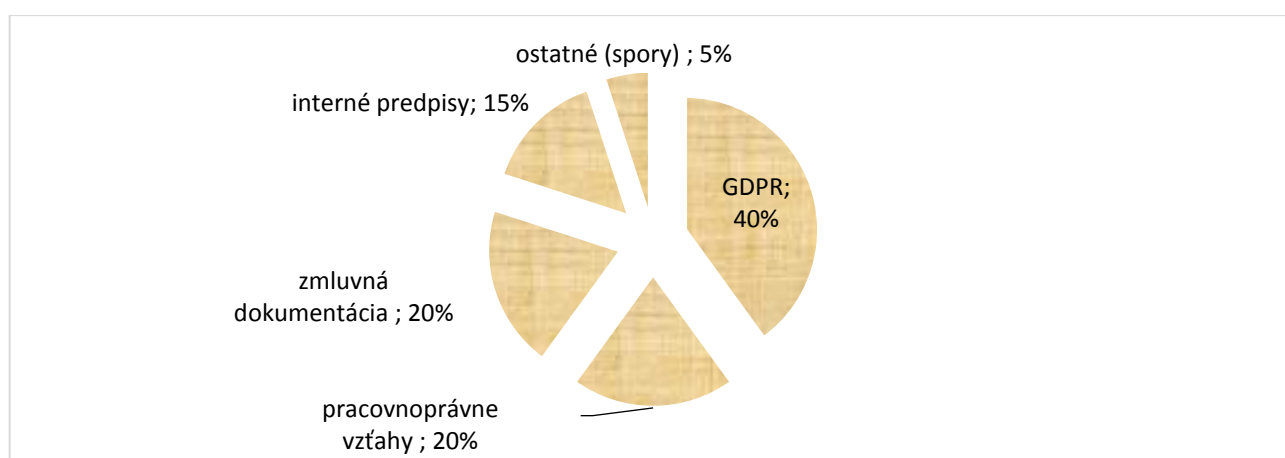
V ZUŠ M. Ruppeldta zvýšené náklady na právne služby opodstatňuje vedenie súdneho sporu s bývalým zamestnancom o neplatnosť skončenia pracovného pomeru, kde je ZUŠ zastúpená na základe dohody o vykonaní práce internými zamestnancom.

### b) služby VO

Najviac finančných prostriedkov vynaložilo za kontrolované obdobie a to 68,15 % (11 500 eur) z celkového objemu finančných prostriedkov vynaložených všetkými kontrolovanými subjektmi na externé služby poradenstva a spracovania procesov VO, CVČ Gessayova, Tieto náklady kontrolná skupina vyhodnotila ako nehospodárne vynaložené v porovnaní s množstvom obstaraných zákaziek (10 x) za kontrolované obdobie.

### c) agenda právneho servisu pre CVČ a ZUŠ

Graf č. 2



Kontrolované subjekty sa v rámci riešenia svojich bežných záležitostí potýkajú s právnou agendou v rozsahu (viď graf č. 2)

#### Čiastkový záver:

V prípade externých právnych služieb v kontrolovanom období vynaložili kontrolované subjekty náklady na právne služby výhradne len v súvislosti s aplikáciou „GDPR“ s výnimkou 2 kontrolovaných subjektov.

V rámci bežnej právnej agendy 16 zo 17 kontrolovaných subjektov zabezpečuje právne poradenstvo, vypracovanie zmlúv, interných predpisov a riešenie aj zložitejších právnych otázok prostredníctvom neformálnych vzťahov, obdobne na úrovni zabezpečenia procesov verejného obstarávania, tak postupovalo 15 zo 17 kontrolovaných subjektov.

### 1.3 Zariadenia sociálnych služieb a sociálnej kurately

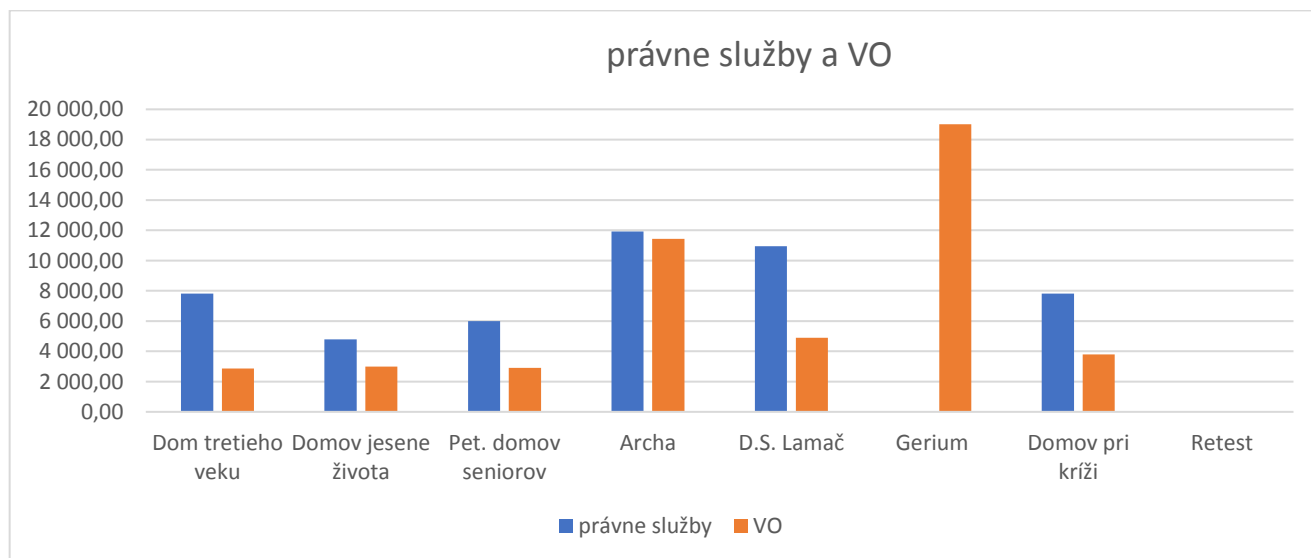
Tabuľka č. 3

Kontrolovaný subjekt	Právne služby 2018 - 2019				Verejné obstarávanie 2018 - 2019			
	Interné	eur	Externé	eur	Interné	eur	Externé	eur
Dom tretieho veku	0	0	✓	7 821	0	0	✓	2 857

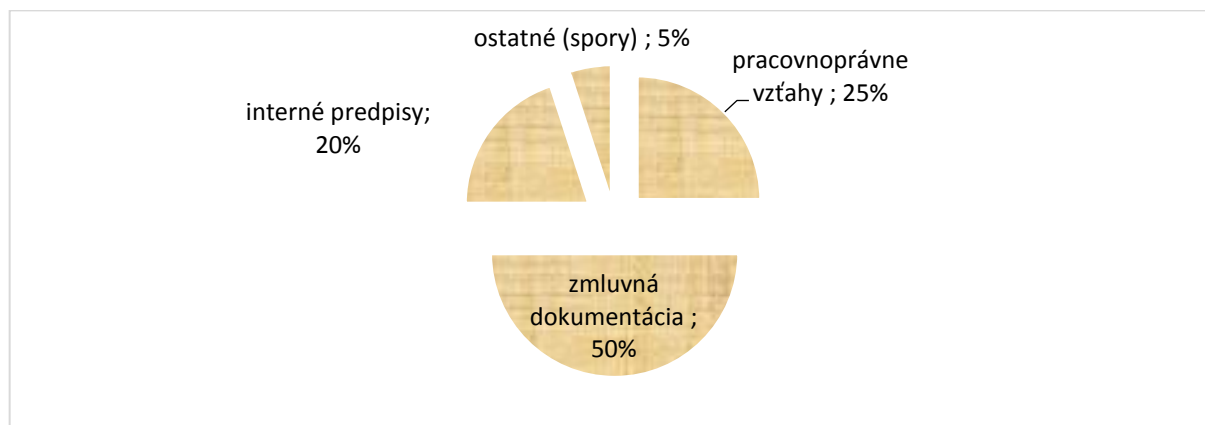
Domov jesene života	0	0	✓	4 800	0 **	0	✓	3 000
Petrž. domov seniorov	0	0	✓	6 000 *	0	0	✓	2 910 *
D.S. Archa	0	0	✓	11 969,29	0	0	✓	11 436
D.S. Lamač	0	0	✓	10 944	0	0	✓	4 890 *
Gerium	0	0	0	0	0	0	✓	19 008
Domov pri kríži	✓	7 821	0	0	✓	3 787,50	0	0
Retest	0	0	0	0	0	0	0	0
		7 821		41 534, 29		3 787,50		44 101
<b>Spolu</b>				<b>49 355, 29</b>		<b>47 888, 50</b>		

**Legenda:****Interné** – uzatvorený pracovnoprávny alebo obdobný vzťah (cena práce)**Externé** – externý dodávateľ (uvádzané ceny s DPH)**0** – svojpomocne prostredníctvom neformálnych vzťahov**\*bez DPH****\*\* zamestnanec vykonáva kumulovaná pracovnú funkciu – referent VO popri inej pracovnej náplni**

Graf č. 3



Graf č. 4



**Čiastkový záver:**

5 z 8 kontrolovaných subjektov „ZSS“ vynakladalo finančné prostriedky na externé právne služby, poskytované advokátom. V pomere najnižšie náklady a najväčší objem právnych služieb obstaralo, a teda najefektívnejšie postupovali pri zastrešení právnej agendy Domov jesene života a Petržalský domov seniorov. Ako jediný s výnimkou organizácie RETEST, kto využíval právne služby prostredníctvom neformálnych vzťahov bolo Gerium, na druhej strane, však táto organizácia vynaložila najvyššie náklady na externé služby v oblasti verejného obstarávania.

**1.4 Záver**

Kontrolná skupina konštatuje, že ZUŠ a CVČ vynakladajú finančné prostriedky na právne služby jednorazovo a vo väčšom objeme, ak dôjde k zásadnej zmene v legislatíve SR a v rámci svojej bežnej právnej agendy si zabezpečujú poradenstvo svojpomocne, v rámci neformálnych vzťahov, aby tieto organizácie ušetrili finančné prostriedky. Obdobne možno tvrdiť aj pri procesoch verejného obstarávania, kedy externí dodávatelia sú súťažní, vtedy ak je potrebné zabezpečiť administratívne a odborne náročnejšie zákazky.

S výnimkou Retestu, ktorý rieši svoje procesy VO a právnu agendu výlučne svojpomocne, vynaložia priemerne ZSS ročne celkové náklady na právne služby v sume 24 677,65 eur a na služby VO v sume 23 944,25 eur.

Každá rozpočtová organizácia rieši svoje potreby interne a samostatne, pritom ak by do procesov a problematiky, ktoré sú pre všetky organizácie spoločné: 1/vyhotovenie zmluvnej dokumentácie, 2/ tvorba interných predpisov, 3/ poradenstvo v oblasti pracovného práva, či vyhotovenie akejkoľvek formulárovej písomnej dokumentácie ako reakcia na zmenu v legislatíve SR vstupoval aktívnejšie Zriaďovateľ – hlavné mesto SR Bratislava, došlo by k úspore verejných financií a ušetrené peňažné prostriedky by sa dali využiť efektívnejšie na chod organizácie.



Správa č. 3/2020 - 1

## 2 Základná umelecká škola J. Kowalského – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách

Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola Júliusa Kowalského IČO: 318 16 088, sídlo: Laurinská 20, 811 01 Bratislava (ďalej len ako „ZUŠ“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 15.1.2020 do 3.2.2020
Kontrolované obdobie	1.1. 2018 – 31.12.2019
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 2.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

ZUŠ ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v ZUŠ právne činnosti alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

### 2.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby \_“GDPR“

ZUŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu č. 2018-ZO8384 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby zo dňa 31.07.2018 (ďalej tiež ako „zmluva“), ktorej predmetom sú plnenia nadväzujúce na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. ZUŠ uhradza z predmetnej zmluvy poskytovateľovi služieb mesačný paušál 49 eur bez DPH, t.j. 58,80 eur s DPH za výkon činnosti zodpovednej osoby.

Tabuľka č. 1

rok	náklady (eur s DPH)
2018	738,45 *
2019	705,60

\* (vrátane - zmluvná dokumentácia v sume 313, 58 eur s DPH )

Poskytovateľ služieb podľa zmluvy bol ZUŠ vybraný na základe odporúčania prevádzkovateľa elektronického administratívneho systému – softvérovej aplikácie iZUŠ.

#### ii.) verejné obstarávanie

ZUŠ nemala v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb verejného obstarávania. ZUŠ mala vypracovanú Organizačnú smernicu: „Verejné obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou“ s účinnosťou od 01.06.2017, ktorá bola nahradená: „Organizačnou smernicou: „Verejné Obstarávanie“ s účinnosťou od 01.01.2020, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v kontrolovanom období.

## 2.3 Záver

ZUŠ spracováva osobné údaje zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní) v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z..

Oblasť ochrany osobných údajov nemožno zaradiť medzi jednoduchú právnu agendu, ale ide o odvetvie, ktoré vyžaduje komplexné odborné znalosti a porušenia právnych noriem na úseku ochrany osobných údajov sú spojené aj s rizikom vysokých finančných pokút.

Mesačná suma paušálu vzhľadom na zodpovednosť za spracovanie osobných údajov a postavenie zodpovednej osoby je primeraná s tým, že tento poskytovateľ služieb pre ZUŠ zo zmluvy je poistený aj pre prípad škody.

Kontrolný orgán záverom konštatuje, že finančné prostriedky vynaložené na externé právne služby boli vynaložené efektívne, hospodárne a v súlade s vyššie uvedenými zákonmi. Nakoľko nebolo zistené porušenie zákona, ZUŠ nebolo navrhnuté prijatie odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 2	
<b>3 Základná umelecká škola Miloša Ruppeldta – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Základná umelecká škola Miloša Ruppeldta, IČO: 307 91 898, sídlo: Panenská 11, 811 03 Bratislava (ďalej len „ZUŠ“)
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 15.1.2020 do 3.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 3.1 Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru: práce

ZUŠ ako zamestnávateľ zamestnávala v kontrolovanom období na základe dohôd o vykonaní práce v zmysle ust. § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce zamestnanca na plnenie pracovných úloh v oblasti právnych služieb.

#### Dohoda o vykonaní práce 2018

Dohoda o vykonaní práce za rok 2018 bola uzatvorená dňa 12.10.2018 (ďalej tiež ako „dohoda 1/“). Podľa dohody 1/ mal zamestnanec vykonať pracovnú úlohu: „právna pomoc a zastupovanie v spore č.k. 7Cpr/2/2013 - pracovnoprávne konzultácie“ v rozsahu 50 hodín s realizáciou práce do dňa 31.10.2018 za odmenu 900 eur.

Podľa súpisu prác zamestnanec v rámci dohody 1/ v roku 2018 spracoval dve kvalifikované podania na Najvyšší súd Slovenskej republiky (ďalej tiež ako „NS SR“) a) vyjadrenie k dovolaniu protistrany a b) vyjadrenie k vyjadreniu protistrany v súdnom spore v rozsahu vykázanéj práce 47 hodín. Pracovnoprávne konzultácie zahŕňali z celkového rozsahu práce podľa dohody 1/ ostatné 3 hodiny. ZUŠ v priebehu kontroly doplnila údaje

o rozsahu vykonanej práce zamestnancom, s tým, že sa jednalo aj o osobné a telefonické konzultácie, a to aj v rámci iných právnych záležitostí ako boli dojednané v dohode 1/.

### **Dohoda o vykonaní práce 2019**

Dohoda o vykonaní práce za rok 2019 bola uzatvorená dňa 01.11.2019 (ďalej tiež ako „dohoda 2/“). Podľa dohody 2/ mal zamestnanec vykonať pracovnú úlohu: „Zastupovanie v pracovnoprávnom spore o určenie neplatnosti skončenia pracovného pomeru, priebežné právne konzultácie pracovnoprávnej problematiky vo vzťahu k zamestnancom ZUŠ, priebežné právne konzultácie pracovnoprávnej problematiky vo vzťahu k zástupcom zamestnancov ZUŠ v zmysle ust. § 229 ZP, právne konzultácie súvisiace s aplikáciou priamych predpisov upravujúcich pôsobenie zamestnávateľa“, v rozsahu 60 hodín s realizáciou práce do dňa 20.12.2019 za odmenu 990 eur.

Tabuľka č. 1

rok	Celková cena práce (eur)
2018	1 075,95
2019	1 183,54

## **3.2 Externí dodávatelia služieb**

### **i.) právne služby – „GDPR“**

ZUŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu č. OOU/GDPR2018/0521023002/ na vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie v zmysle právnych predpisov o ochrane osobných údajov zo dňa 21.05.2018 (ďalej tiež ako „zmluva“), ktorej predmetom bolo dodanie služieb, vykonanie analýzy podkladov pre vypracovanie dokumentácie k ochrane osobných údajov a vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie. Predmetné plnenia zo zmluvy nadväzujú na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zmluva bola ukončená dohodou dňa 14.05.2019.

Tabuľka č. 2

obdobie	náklady (eur s DPH)
2018 a 2019	1 068

### **ii.) verejné obstarávanie**

ZUŠ nemala v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb verejného obstarávania. ZUŠ mala vypracovaný interný predpis: „Organizačnú smernicu Verejné obstarávanie“ s účinnosťou od 02.11.2015, ktorá bola nahradená „Organizačnou smernicou Verejné Obstarávanie“ s účinnosťou od 01.01.2020, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. ZUŠ nemala spracované plány verejného obstarávania.

### **Kontrolné zistenia**

**[Legislatíva SR] – nepresné záznamy o plnení pracovných úloh a neurčitost' pracovných úloh:**

ZUŠ nevedela skutočné údaje o plnení pracovných úloh zamestnanca podľa dohody 1/ za obdobie 2018 a tieto ani zamestnanec ZUŠ nepredkladal po skončení pracovných úloh, pretože rozsah práce 47 hodín vynaložený na spracovanie dvoch kvalifikovaných podaní (hoc sú tieto spísané odborne) v rozsahu 7 strán nemôže zodpovedať skutočne vykonanej práci prihliadnuc na fakt, že zamestnanec poskytoval právnu pomoc pre ZUŠ v predmetnom súdnom spore aj pred kontrolovaným obdobím, teda musel byť dobre oboznámený so skutkovým a právnym stavom veci - sporu a súčasne písomné podania obsahujú sčasti procesnú obranu, ktorá je replikou predošlých argumentačných línií pred súdmi nižších inšancií.

Písomné podanie – vyjadrenie k vyjadreniu dovolateľa zo dňa 05.11.2018 je opatrené úradnou pečiatkou podateľne súdu dňa 20.12.2018, teda pracovná úloha bola vykonaná mimo časový rámec dohody 1/

a dohodnutého splnenia pracovnej úlohy, t.j. až po 31.10.2018, a teda v rozpore s dohodou 1/.

Rovnako v prípade dohody 2/ za rok 2019 je podľa súpisu vykonaných pracovných úloh zamestnanca zjavne skreslený údaj o vykonanej pracovnej úlohe „získavanie a konzultovanie priebežných informácií o priebehu a stave súdneho sporu v rozsahu = cca 10 hod.“, pretože NS SR nenariadil pojednávanie vo veci samej a nevyzval ZUŠ ani k dodatočnej edičnej povinnosti, preto postačovala nanajvýš elektronická alebo telefonická komunikácia s informačným strediskom NS SR o pridelení veci senátu, alebo podanie informácie o vynesení rozhodnutia a tiež konzultácie nemali a nemohli mať žiadnu opodstatnenosť k tejto veci riešenej pred NS SR, de facto ostávalo čakať na rozhodnutie.

Zákon č. 311/2011 Z.z. Zákonník práce v zmysle ust. § 226 ods. 2 uvádza podstatné náležitosti dohody o vykonaní práce, pričom používa „terminus“ „musí byť vymedzená.“ Uvedené však znamená, že v prípade absencie jednej z týchto náležitostí by bola dohoda o vykonaní práce neplatná. Medzi podstatné náležitosti dohody patria aj **jednoznačná špecifikácia pracovnej úlohy**, táto musí byť dostatočne špecifikovaná, aby mohlo byť určené, aká úloha má byť vykonaná; nekonkrétne a neúplne vymedzená úloha môže mať za následok neplatnosť dohody.

- **čiasťkové závery**

Na plnenie ďalšej pracovnej úlohy „vyjadrenie k vyjadreniu protistrany v súdnom spore“ mala ZUŠ uzatvoriť dodatok k dohode 1/ zo dňa 12.10.2018, a to alternatívne predĺžiť splnenie pracovnej úlohy, upresniť vymedzenie pracovnej úlohy prípadne uzatvoriť ďalšiu dohodu o vykonaní práce.

ZUŠ poskytla dodatočne stanovisko, že jej zamestnanec plnil na základe dohody 1/ v roku 2018 aj iné úlohy, a to najmä poradenského a konzultačného charakteru, no tieto prehľady o plnení pracovných úloh zamestnancom ZUŠ nevedla. V nadväznosti na to je ale špecifikácia pracovnej úlohy podľa dohody 1/ z roku 2018 nastavená tak, že zamestnanec vykonáva pracovnoprávne konzultácie len výhradne ohľadne predmetného súdneho sporu, nie ďalšie.

Oproti tomu pracovná úloha je v dohode 2/ z roku 2019 zrozumiteľne špecifikovaná a definuje aj ďalšie úlohy zamestnanca, no výkaz prác z dohody 2/ nezodpovedá reálnym plneniam alebo reflektuje na zbytočné plnenia, (viď 10 hodín konzultácie o stave súdneho sporu)

**[Efektivita] – Závažnosť sporu a strata nároku na náhradu nákladov vynaložených na právne zastúpenie v spore**

Zamestnanec podľa dohody 1/ poskytuje právnu pomoc v spore o neplatnosť skončenia pracovného pomeru založeného v zmysle ust. § 77 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, ktorého riziko neúspechu sporu tkvie v tom, že ZUŠ by musela svojho bývalého zamestnanca zamestnávať za ostatných okolností (ak to možno od zamestnávateľa spravodlivo požadovať a bývalý zamestnanec na tom trval) a takto úspešná protistrana by vzišla zo sporu s nárokom na náhradu mzdy, ktorá môže byť priznaná súdom až v rozsahu 36 mesiacov podľa ust. § 79 ods. 2 Zákonníka práce.

V prípade úspechu v spore a právneho zastúpenia advokátom, by ten ZUŠ refundoval vynaložené náklady za úkony právnej služby v zmysle vyhlášky **Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhláška“)**.

Samotné zastúpenie advokátom v dovolacom konaní (pred NS SR) by bolo pre ZUŠ ešte hospodárnejšie, pretože **základná sadzba tarifnej odmeny advokáta sa v danom prípade určí podľa ust. § 11 ods. 1 písm. a) vyhlášky a to** za 3 úkony právnej služby, a to prevzatie zastúpenia, spísanie vyjadrenia 2 x; 1 úkon v sume 70,85 € x 3 + režijný paušál za rok 2018 vo výške 9,21 € x 3 = 240,18 € (vyčíslené podľa § 13a, § 15 vyhlášky).

Tabuľka č. 3

náklady na zastupovanie pred NS SR	
advokát	zamestnanec
240,18 eur	(47/50 hod.) = 1011,39 eur

Pre prípad potreby zastúpenia pred Ústavným súdom Slovenskej republiky v zmysle ust. § 34 zákona č. 314/2018 Z.z. o Ústavnom súde SR sa vyžaduje, aby bola ZUŠ v konaní pred Ústavným súdom SR obligatórne (povinne) zastúpená advokátom.

- **čiasťkové závery**

Kontrolná skupina konštatuje, že zamestnávanie zamestnanca pracujúceho pre ZUŠ bolo podľa dohody 1/ v roku 2018 neefektívne a nehospodárne, pretože ten vykonal pre ZUŠ konzultácie v rozsahu 3 hodín (3/50 hod.) a ostatný rozsah práce (2 x písomné podanie), za ktorú ZUŠ vynaložila náklady na cenu práce zamestnanca v sume 1 011,39 eur v rozsahu prác (47/50 hod.) sú v hrubom nepomere k nákladom na právne služby, ktoré mohla ZUŠ vynaložiť obstaraním zastúpenia advokátom pred NS SR za sumu 240,18 €, ktorá čiastka trov konania by bola pred NS SR v konečnom dôsledku ZUŠ refundovaná.

### **3.3 Záver**

ZUŠ spracováva osobné údaje zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z.. Oblasť ochrany osobných údajov nemožno zaradiť medzi jednoduchú právnu agendu, ale ide o odvetvie, ktoré vyžaduje komplexné odborné znalosti a porušenia právnych noriem na úseku ochrany osobných údajov sú spojené aj s rizikom vysokých finančných pokút.

Kontrolná skupina konštatuje, že zamestnávanie zamestnanca pracujúceho pre ZUŠ bolo podľa dohody 1/ v roku 2018 neefektívne a nehospodárne v nadväznosti na rozsah vykonaných prác, výbere právneho zastúpenia v súdnom spore (manažérske riziko) a straty potencionálneho nároku na refundáciu nákladov vynaložených na právne služby vzhľadom na vývoj súdneho sporu.

ZUŠ pri uzatváraní dohody 1/ v roku 2018 nepostupovala ani v súlade s ust. § 226 ods. 2 Zákonníka práce v nadväznosti na identifikáciu pracovnej úlohy a plnenia z tejto dohody.

Z posúdenia celkového rozsahu vykonanej práce, resp. pracovných úloh na základe dohody 2/ za rok 2019 kontrola konštatuje, že náklady na cenu práce sa javia, že boli v danom roku vynaložené hospodárne a efektívne, mesačne menej ako 100 eur, napriek tomu túto skutočnosť nevie skontrolovať, pretože a) výkaz prác podľa počtu hodín strávených na plnení úlohy nezodpovedá skutočnosti.

### **3.4 Odporúčania**

Postupovať pri uzatváraní a plnení dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v zmysle zákona č. 311/2011 Z.z. Zákonníka práce.

Viesť evidenciu vykonaných pracovných úloh zamestnancov s počtom hodín strávených pri plnení pracovnej úlohy pracujúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v zmysle zákona č. 311/2011 Z.z. Zákonníka práce.

Riaditeľka ZUŠ nepodala námietky a súhlasila s navrhovaným odporúčaniami. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2020.

Správa č. 3/2020 - 3

#### **4 Základná umelecká škola, Radlinského 53 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách**

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Základná umelecká škola, IČO: 318 16 118, sídlo: Radlinského 53, 811 03 Bratislava Staré Mesto (ďalej len ako „ZUŠ“)
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 17.1.2020 do 3.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

#### **4.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce**

ZUŠ ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v ZUŠ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

#### **4.2 Externí dodávatelia služieb**

##### **i.) právne služby – „GDPR“**

ZUŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu o dielo č. 2018-GDPR6720 na vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie - POSÚDENIE VPLYVU NA OCHRANU OSOBNÝCH ÚDAJOV zo dňa 21.05.2018 (ďalej tiež ako „zmluva“), ktorej predmetom bolo spracovanie bezpečnostnej dokumentácie GDPR, teda plnenie nadväzujúce na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Cena za dielo z predmetnej zmluvy bola stanovená jednorazovou odplatom na sumu 198,92 eur.

##### **ii.) verejné obstarávanie**

ZUŠ nemala v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb verejného obstarávania. ZUŠ mala vypracovanú „Vnútornú internú smernicu o postupe pri verejnom obstarávaní podľa zákona 343/2015 Z.z. s účinnosťou od 01.12.2016“, ktorá bola nahradená interným predpisom „Vnútorná interná smernica o postupe pri verejnom obstarávaní podľa zákona 343/2015 Z.z. a jej novelizácii s účinnosťou od 01.01.2019“. ZUŠ v kontrolovanom období nerealizovala zadávanie zákaziek v zmysle postupov podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „zákon o verejnom obstarávaní“).

#### **4.3 Záver**

ZUŠ spracováva osobné údaje zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní) v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z..

Oblasť ochrany osobných údajov nemožno zaradiť medzi jednoduchú právnu agendu, ale ide o odvetvie, ktoré vyžaduje komplexné odborné znalosti a porušenia právnych noriem na úseku ochrany osobných údajov sú spojené aj s rizikom vysokých finančných pokút.

Kontrolný orgán záverom konštatuje, že finančné prostriedky vynaložené na externé právne služby boli vynaložené efektívne, hospodárne a v súlade s vyššie uvedenými zákonmi. Nakoľko nebolo zistené porušenie zákona, ZUŠ nebolo navrhnuté prijatie odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 4	
<b>5 Základná umelecká škola, Exnárova 6 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Základná umelecká škola, IČO: 317 694 03, sídlo: Exnárova 6A, 821 03 Bratislava (ďalej len ako „ZUŠ“)</b>
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 14.1.2020 do 3.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

ZUŠ ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v ZUŠ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania. ZUŠ v kontrolovanom období neobjednávala žiadne externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

ZUŠ mala vypracovanú smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01.12.2017, ktorá bola nahradená smernicou o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01.01.2019, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v kontrolovanom období. ZUŠ má spracované plány verejného obstarávania a doplnenia pre roky 2018 a 2019. Procedurálny spôsob spracovania a kreovanie plánov verejného obstarávania ustanovujú predmetné interné predpisy.

Spracovávanie osobných údajov zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní) v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z. realizuje ZUŠ internými kapacitami.

## 5.1 Záver

ZUŠ v kontrolovanom období nevynaložila žiadne náklady na externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

Správa č. 3/2020 - 5

## 6 Základná umelecká škola, Ľudovíta Rajtera – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách

Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola Ľudovíta Rajtera, IČO: 317 80 725, sídlo: Sklenárova 5, 821 09 Bratislava - Ružinov (ďalej len „ZUŠ“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 14.1.2020 do 11.2.2020
Kontrolované obdobie	1.1. 2018 – 31.12.2019
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 6.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

ZUŠ ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v ZUŠ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

### 6.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby \_“GDPR“

ZUŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu č. ZO/2018A19424-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby zo dňa 08.11.2018 (ďalej tiež ako „zmluva“), ktorej predmetom sú plnenia nadväzujúce na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. ZUŠ uhrádza z predmetnej zmluvy poskytovateľovi služieb mesačný paušál 40 eur bez DPH, t.j. 48 eur s DPH za výkon činnosti zodpovednej osoby.

Tabuľka č. 1

rok	náklady (eur s DPH)
<b>2018</b>	83,04 *
<b>2019</b>	576
<b>spolu</b>	<b>659,04</b>

#### ii.) verejné obstarávanie

ZUŠ nemala v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb verejného obstarávania.

ZUŠ má spracované interné smernice pre verejné obstarávanie, ktoré reflektujú na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období ako aj v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. ZUŠ mala tiež v kontrolovanom období spracované plány verejného obstarávania.

### 6.3 Záver

ZUŠ spracováva osobné údaje zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb



pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z..

Oblasť ochrany osobných údajov nemožno zaradiť medzi jednoduchú právnu agendu, ale ide o odvetvie, ktoré vyžaduje komplexné odborné znalosti a porušenia právnych noriem na úseku ochrany osobných údajov sú spojené aj s rizikom vysokých finančných pokút.

Mesačná čiastka paušálu vzhľadom na zodpovednosť za spracovanie osobných údajov a postavenie zodpovednej osoby je primeraná s tým, že tento poskytovateľ služieb pre ZUŠ zo zmluvy je poistený aj pre prípad škody.

Kontrolný orgán záverom konštatuje, že finančné prostriedky vynaložené na externé právne služby boli vynaložené efektívne, hospodárne a v súlade s vyššie uvedenými zákonmi. Nakoľko nebolo zistené porušenie zákona ZUŠ nebolo navrhnuté prijatie odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 6	
<b>7 Základná umelecká škola, Háľkova 56 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Základná umelecká škola, IČO: 317 80 334, sídlo: Háľkova 56, 831 03 Bratislava (ďalej len ako „ZUŠ“)</b>
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 14.1.2020 do 3.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1. polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

ZUŠ ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v ZUŠ právne činnosti alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania. ZUŠ v kontrolovanom období tiež neobjednávala žiadne externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

ZUŠ má vypracovaný interný predpis - Smernica o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek platná a účinná od 01.01.2018. ZUŠ nemala spracované plány verejného obstarávania pre roky 2018 a 2019, pretože v kontrolovanom období ani do budúcnosti neplánuje zadávanie zákaziek v zmysle postupov podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Spracovávanie osobných údajov zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní) v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z. realizuje ZUŠ internými kapacitami.

### 7.1 Záver - odporúčanie

Kontrolná skupina konštatuje, že napriek tomu, že nedošlo k porušeniu platných právnych predpisov a zákon o verejnom obstarávaní neustanovuje striktnú povinnosť mať účinnú internú smernicu, ale v záujme zachovania právnej istoty by ZUŠ mala novelizovať interný predpis v súlade s platným právnym stavom, preto kontrola ukladá kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčanie:

- Novelizovať interný predpis: „Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek“ v súlade s platnou legislatívou.

Riaditeľka ZUŠ nepodala námietky a súhlasila s navrhovaným odporúčaním. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2020.

Správa č. 3/2020 - 7	
<b>8 Základná umelecká škola, Vrbenského 1 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola, IČO: 317 688 57, sídlo: Vrbenského 1, 831 53 Bratislava (ďalej len ako „ZUŠ“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 14.1.2020 do 3.2.2020
Kontrolované obdobie	1.1. 2018 – 31.12.2019
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1. polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 8.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

ZUŠ ako zamestnávateľ mala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, kde na trvalý pracovný pomer zamestnávala zamestnanca, ktorý vykonával v ZUŠ aj pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania popri inej pracovnej náplni, a to školníka, kuriča, správcu budovy.

#### ii.) služby v oblasti verejného obstarávania

Tabuľka č. 1

rok	cena práce (eur) kumulovaná pracovná funkcia
2018	3 869, 64
2019	14 194, 71

### 8.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby \_“GDPR“

ZUŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu č. 2018-ZO6381 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby zo dňa 24.04.2018, účinnú od 01.05.2018 (ďalej tiež ako „zmluva“), ktorej predmetom sú plnenia nadväzujúce na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov. ZUŠ uhradza z predmetnej zmluvy poskytovateľovi služieb mesačný paušál 49 eur bez DPH, t.j. 58,80 eur s DPH za výkon činnosti zodpovednej osoby poskytovateľovi.

Tabuľka č. 2

rok	náklady (eur s DPH)
2018	703, 82 *
2019	705, 60

\* (vrátane - zmluvná dokumentácia v sume 233, 42 eur s DPH )

## ii.) verejné obstarávanie

ZUŠ nemala v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb verejného obstarávania.

ZUŠ mala vypracovanú Vnútornú smernicu s platnosťou od dňa 01.03.2015, ktorá bola nahradená Smernicou o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 02.01.2019, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v kontrolovanom období a súčasne tiež ZUŠ mala spracované plány verejného obstarávania pre roky 2018 a 2019.

## 8.3 Záver

ZUŠ spracováva osobné údaje zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní) v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z..

Oblasť ochrany osobných údajov nemožno zaradiť medzi jednoduchú právnu agendu, ale ide o odvetvie, ktoré vyžaduje komplexné odborné znalosti a porušenia právnych noriem na úseku ochrany osobných údajov sú spojené aj s rizikom vysokých finančných pokút.

Mesačná suma paušálu vzhľadom na zodpovednosť za spracovanie osobných údajov a postavenie zodpovednej osoby je primeraná s tým, že tento poskytovateľ služieb pre ZUŠ zo zmluvy je poistený aj pre prípad škody.

ZUŠ eviduje podľa plánov verejného obstarávania v kontrolovanom období 16 zákaziek v predpokladanej hodnote zákaziek až do sumy 19 000 eur, preto je vzhľadom na náklady na cenu práce zamestnanca, ktorý zabezpečuje aj náročnú agendu verejného obstarávania postup ZUŠ vskutku hospodárny a efektívny.

Kontrolný orgán záverom konštatuje, že finančné prostriedky vynaložené na externé právne služby a kumulovanú pracovnú náplň zamestnanca pracujúceho v ZUŠ ako referent verejného obstarávania popri inej jeho hlavnej pracovnej činnosti boli vynaložené efektívne, hospodárne a v súlade s vyššie uvedenými zákonmi. Nakoľko nebolo zistené porušenie zákona, ZUŠ neboli navrhnuté odporúčania na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 8	
<b>9 Základná umelecká škola Eugena Suchoňa – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Základná umelecká škola Eugena Suchoňa, IČO: 360 672 11, sídlo: Batkova 2, 841 01 Bratislava (ďalej len ako „ZUŠ“)
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 13.1.2020 do 3.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

ZUŠ ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v ZUŠ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania. ZUŠ v kontrolovanom období nevynaložila finančné prostriedky na externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

ZUŠ má vypracovaný interný predpis, organizačnú smernicu pre Verejné obstarávanie pod č. 01/2015 platnú a účinnú od 02.11.2015, ktorá bola nahradená interným predpisom „Organizačná smernica pre Verejné obstarávanie“ pod č. 01/2019 platná a účinná od 01.01.2019, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v kontrolovanom období.

Spracovávanie osobných údajov zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z. realizuje ZUŠ internými kapacitami.

## 9.1 Záver

ZUŠ v kontrolovanom období nevynaložila žiadne náklady na externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

Správa č. 3/2020 - 9	
<b>10 Základná umelecká škola Jozefa Kresánka – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
Kontrolovaný subjekt	Základná umelecká škola Jozefa Kresánka, IČO: 36 067 253, sídlo: Karloveská 3, 841 04 Bratislava (ďalej tiež ako „ZUŠ“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 13.1.2020 do 3.2.2020
Kontrolované obdobie	1.1. 2018 – 31.12.2019
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1. polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 10.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

ZUŠ ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v ZUŠ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

### 10.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby „GDPR“

ZUŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu č. OOU/GDPR2018-040300801 na vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie v zmysle právnych predpisov o ochrane osobných údajov zo dňa 26.03.2018 (ďalej tiež ako „zmluva“), ktorej predmetom sú plnenia nadväzujúce na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Tabuľka:

rok	náklady (eur s DPH)
<b>2018</b>	1 716
<b>2019</b>	0
<b>spolu</b>	1 716

\* (vykonanie auditu v oblasti GDPR, vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie a bezpečnostného projektu)

## ii.) verejné obstarávanie

ZUŠ nemala v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb verejného obstarávania. ZUŠ mala vypracovanú Organizačnú smernicu pre Verejné obstarávanie s účinnosťou od 02.11.2015, ktorá bola nahradená: „Organizačnou smernicou Verejné Obstarávanie s účinnosťou od 01.01.2020, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov. Plány verejného obstarávania v kontrolovanom období ZUŠ nevedla.

### 10.3 Záver

ZUŠ spracováva osobné údaje zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní) v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z..

Oblasť ochrany osobných údajov nemožno zaradiť medzi jednoduchú právnu agendu, ale ide o odvetvie, ktoré vyžaduje komplexné odborné znalosti a porušenia právnych noriem na úseku ochrany osobných údajov sú spojené aj s rizikom vysokých finančných pokút.

Kontrolný orgán záverom konštatuje, že finančné prostriedky vynaložené na externé právne služby boli vynaložené efektívne, hospodárne a v súlade s vyššie uvedenými zákonmi. Nakoľko nebolo zistené porušenie zákona, ZUŠ nebolo navrhnuté prijatie odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 10

## **11 Základná umelecká škola, Istrijská 22 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách**

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Základná umelecká škola, IČO: 360 709 39, sídlo: Istrijská 22, 841 07 Bratislava (ďalej len ako „ZUŠ“)</b>
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 14.1.2020 do 3.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 11.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

ZUŠ ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v ZUŠ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

### 11.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby – „GDPR“

V kontrolovanom období mala ZUŠ uzatvorenú Zmluvu č. OOU/GDPR2018010100801 na vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie v zmysle právnych predpisov o ochrane osobných údajov zo dňa 09.04.2018 (ďalej tiež ako „zmluva“), na základe ktorej zhotoviteľ vykonal pre ZUŠ audit v oblasti ochrany osobných údajov a vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie. Za predmetné služby na základe zmluvy, resp. plnenia nadväzujúce na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt zaplatil sumu 700 eur s DPH.

Tabuľka č. 1

rok	náklady (eur s DPH)
<b>2018</b>	700

#### ii.) verejné obstarávanie

ZUŠ nemala v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb verejného obstarávania.

ZUŠ má vypracovaný interný predpis, „Smernicu ŠKOLY Základnej umeleckej školy Istrijská 22, 84107 Bratislava O VEREJNOM OBSTARÁVANÍ (pre zákazky s nízkou hodnotou)“ zo dňa 08.01.2016.

### 11.3 Záver – odporúčanie

ZUŠ spracováva osobné údaje zamestnancov školy a žiakov a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní) v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z..

Oblasť ochrany osobných údajov nemožno zaradiť medzi jednoduchú právnu agendu, ale ide o odvetvie, ktoré vyžaduje komplexné odborné znalosti a porušenia právnych noriem na úseku ochrany osobných údajov sú spojené aj s rizikom vysokých finančných pokút.

Kontrolná skupina konštatuje, že napriek tomu, že nedošlo k porušeniu platných právnych predpisov a zákon o verejnom obstarávaní neustanovuje striktnú povinnosť mať vypracovanú účinnú internú smernicu, ale v záujme zachovania právnej istoty by ZUŠ mala novelizovať interný predpis v súlade s platným právnym stavom, preto kontrola ukladá ZUŠ nasledovné odporúčanie:

- Novelizovať interný predpis: „Smernicu ŠKOLY Základnej umeleckej školy Istrijská 22, 84107 Bratislava O VEREJNOM OBSTARÁVANÍ (pre zákazky s nízkou hodnotou)“ zo dňa 08.01.2016 v súlade s platnou legislatívou.

Riaditeľ ZUŠ nepodal námietky a súhlasil s navrhovaným odporúčaním. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2020.

Správa č. 3/2020 - 11

## 12 Základná umelecká škola Jána Albrechta – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Základná umelecká škola Jána Albrechta, IČO:36071323, sídlo: Topoľčianska 15, 851 01 Bratislava (ďalej len ako „ZUŠ“)
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 13.1.2020 do 5.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 12.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

ZUŠ ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v ZUŠ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

### 12.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby „GDPR“

V kontrolovanom období mala ZUŠ uzatvorenú Zmluvu č. OOU/GDPR2018 na vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie v zmysle právnych predpisov o ochrane osobných údajov zo dňa 26.04.2018 (ďalej tiež ako „zmluva“), na základe ktorej zhotoviteľ vykonal pre ZUŠ analýzu podkladov pre vypracovanie dokumentácie o ochrane osobných údajov a vypracovanie bezpečnostnej dokumentácie. Za predmetné služby na základe zmluvy, resp. plnenia nadväzujúce na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov kontrolovaný subjekt zaplatil sumu 840 eur s DPH. Poskytovateľ služieb podľa zmluvy bol ZUŠ vybratý na základe prezentácie na sneme ZUŠ.

#### ii.) verejné obstarávanie

ZUŠ mala v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu o poskytovaní odborných služieb v oblasti verejného obstarávania zo dňa 04.06.2018 (ďalej tiež ako „zmluva o VO“). Podľa zmluvy o VO poskytovateľ pre ZUŠ mal vykonať odborné služby v oblasti verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej tiež ako „zákon o VO“). V čl. 3 zmluvy o VO je zadaná povinnosť poskytovateľa zabezpečiť celý proces verejného obstarávania pre ZUŠ spolu s odborným poradenstvom ako paušálnu odmenu v sume 350 eur bez DPH za realizáciu každej zákazky podľa ust. § 117 zákona o VO vrátane odborných konzultácií. Zmluva o VO je uzatvorená do vyčerpania finančného limitu pre zákazky s nízkou hodnotou, t.j. do limitu 15 000 eur.

Realizácia výberu poskytovateľa zo zmluvy o VO bola vykonaná v súlade so zákonom o VO a internými predpismi ZUŠ. Objednávateľ realizoval pre ZUŠ v kontrolovanom období 4 zákazky na stavebné práce.

Tabuľka č. 1

rok	Náklady „VO“ (eur bez DPH)
<b>2018</b>	350
<b>2019</b>	1 050

ZUŠ mala spracované plány verejného obstarávania pre roky 2018 a 2019 a vypracované interné predpisy, Smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01.06.2017, ktorá bola nahradená Smernicou o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01.01.2019, ktoré interné predpisy reflektujú na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v kontrolovanom období.

### 12.3 Záver

ZUŠ spracováva osobné údaje zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní) v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z..

Oblasť ochrany osobných údajov nemožno zaradiť medzi jednoduchú právnu agendu, ale ide o odvetvie, ktoré vyžaduje komplexné odborné znalosti a porušenia právnych noriem na úseku ochrany osobných údajov sú spojené aj s rizikom vysokých finančných pokút.

Kontrola konštatuje, že vzhľadom na sumu odplaty podľa zmluvy o VO, náklady na tovary a služby podľa zákona o VO vynaložené ZUŠ a) [2018 – 24 000 eur s DPH], b) [rok 2019 – 45 643,47 eur s DPH], zohľadňujúc predpokladané hodnoty zákaziek bol poskytovateľ služieb zo zmluvy o VO vybraný vskutku efektívne a hospodárne.

Kontrolný orgán záverom konštatuje, že finančné prostriedky vynaložené na externé právne služby boli vynaložené efektívne, hospodárne a v súlade s vyššie uvedenými zákonmi. Nakoľko nebolo zistené porušenie zákona, ZUŠ nebolo navrhnuté prijatie odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 12	
<b>13 Základná umelecká škola F. Osvalda – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Základná umelecká škola Františka Osvalda, IČO: 360 71 331, sídlo: Daliborovo nám. 2, 851 01 Bratislava (ďalej len ako „ZUŠ“)
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 13.1.2020 do 3.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

ZUŠ ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v ZUŠ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania. ZUŠ v kontrolovanom období nevynaložila finančné prostriedky na externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

ZUŠ mala vypracovaný interný predpis, vnútornú smernicu č. 6/2016 pre verejné obstarávanie, ktorá bola nahradená Smernicou o Verejnom obstarávaní - vnútornou smernicu pod č. 1/2019 zo dňa 09.01.2019, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v kontrolovanom období.



Spracovávanie osobných údajov zamestnancov školy a žiakov, a to v rozsahu podľa ust. § 11 ods. 6 (pedagogická dokumentácia) a ust. § 157 (register škôl) zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z. realizuje ZUŠ internými kapacitami.

### 13.1 Záver

ZUŠ nevynaložila v kontrolovanom období žiadne náklady na externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

Správa č. 3/2020 - 13	
<b>14 Centrum voľného času, Pekníkova 2 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Centrum voľného času IV v Bratislave (Klokan), IČO: 421 749 70, sídlo: Pekníkova 2, 841 02 Bratislava (ďalej len „CVČ“)
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 13.1.2020 do 3.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

CVČ ako zamestnávateľ nemalo v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v CVČ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania. CVČ v kontrolovanom období tiež neobjednávalo žiadne externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

CVČ má vypracovaný interný predpis, Smernicu o verejnom obstarávaní 7/2017 zo dňa 17.10.2017 s účinnosťou odo dňa 01.11.2017 a plány verejného obstarávania pre roky 2018 a 2019.

Spracovávanie osobných údajov žiakov, rodičov a zamestnancov v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z. realizoval v kontrolovanom období CVČ internými kapacitami.

### 14.1 Záver - odporúčanie

Kontrolná skupina konštatuje, že napriek tomu, že nedošlo k porušeniu platných právnych predpisov a zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov neustanovuje striktnú povinnosť mať účinnú internú smernicu, avšak v záujme zachovania právnej istoty by CVČ malo novelizovať interný predpis v súlade s platným právnym stavom, preto kontrola ukladá CVČ nasledovné odporúčanie:

- Novelizovať interný predpis, Smernicu o verejnom obstarávaní 7/2017 zo dňa 17.10.2017 v súlade s platnou legislatívou.

Riaditeľka CVČ nepodala námietky. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2020.

Správa č. 3/2020 - 14	
<b>15 Centrum voľného času, Štefánikova 35 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Centrum voľného času, Štefánikova 35, 811 04 Bratislava, IČO: 31811027
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 15.1.2020 do 10.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 15.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

CVČ ako zamestnávateľ nemalo v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v CVČ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

### 15.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby –“GDPR“

CVČ v kontrolovanom období na základe prieskumu trhu objednalo od poskytovateľa spracovanie bezpečnostnej dokumentácie a vzorových materiálov ako plnenie nadväzujúce na zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Tabuľka:

rok	Náklady GDPR (eur s DPH)
<b>2018</b>	418,80
<b>2019</b>	0
<b>Spolu</b>	418,80

#### ii.) verejné obstarávanie

CVČ nemalo v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb verejného obstarávania. CVČ malo vypracovanú SMERNICU č. 5 /2017 O VEREJNOM OBSTARÁVANÍ (pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky) s účinnosťou odo dňa 01.12.2017, ktorá bola nahradená Smernicou č. 1 /2019 s účinnosťou od 02.01.2019, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období.

### 15.3 Záver

CVČ spracováva osobné údaje zamestnancov v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z..

Oblasť ochrany osobných údajov nemožno zaradiť medzi jednoduchú právnu agendu, ale ide o odvetvie, ktoré vyžaduje komplexné odborné znalosti a porušenia právnych noriem na úseku ochrany osobných údajov sú spojené aj s rizikom vysokých finančných pokút.

Kontrolný orgán záverom konštatuje, že finančné prostriedky vynaložené na externé právne služby boli vynaložené efektívne, hospodárne a v súlade s vyššie uvedenými zákonmi. Nakoľko nebolo zistené porušenie zákona, nebolo CVČ navrhnuté prijatie odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 15	
<b>16 Centrum voľného času, Kuliškova 6 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Centrum voľného času, IČO: 317 808 73, sídlo: Kuliškova 6, 821 08 Bratislava (ďalej len ako „CVČ“)
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 14.1.2020 do 10.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

CVČ ako zamestnávateľ nemalo v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v CVČ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania. CVČ v kontrolovanom období tiež neobjednávalo žiadne externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

Plány verejného obstarávania malo CVČ vypracované pre roky 2018 a 2019 vrátane interného predpisu, „SMERNICU upravujúcu závažné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“ zo dňa 01.06.2017, ktorá bola novelizovaná „SMERNICOU o verejnom obstarávaní na zabezpečenie a dodržiavanie ustanovení zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov“ s účinnosťou odo dňa 02.01.2019, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v kontrolovanom období.

Agenda ochrany osobných údajov v zmysle zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z. bola zabezpečená v CVČ v kontrolovanom období v rámci služieb v oblasti personalistiky.

### 16.1 Záver

CVČ v kontrolovanom období nevynaložilo žiadne náklady na externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

Správa č. 3/2020 - 16

## 17 Centrum voľného času, Hlinická 3 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách

Kontrolovaný subjekt	Centrum voľného času, Hlinická 3, 831 05 Bratislava, IČO: 31810519
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 14.1.2020 do 12.2.2020
Kontrolované obdobie	1.1. 2018 – 31.12.2019
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 17.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

CVČ ako zamestnávateľ nemalo v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v CVČ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

### 17.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby

##### a) "GDPR"

Agendu ochrany osobných údajov CVČ zabezpečovalo v kontrolovanom období jednorazovo v rozsahu „služby elektronického kurzu v oblasti GDPR“ od poskytovateľa na základe cenovej ponuky za sumu 418 eur s DPH. (rok 2018)

##### b) Mandátna zmluva

CVČ malo/má uzatvorené v kontrolovanom období s advokátskou kanceláriou (ďalej tiež „AK“):

- Zmluvu o poskytovaní právnych služieb zo dňa 30.04.2018, (02.05.2018 – 31.12.2018), paušálna odmena 500 eur bez DPH/mesačne v rozsahu 10 hodín právnych služieb. Nad rozsah právnych služieb paušálu si AK účtuje 70 eur bez DPH/hod.
- Zmluvu o poskytovaní právnych služieb zo dňa 15.02.2019, ( 15.02.2019 – 31.12.2019), paušálna odmena 500 eur bez DPH/ mesačne v rozsahu 10 hodín právnych služieb. Nad rozsah právnych služieb paušálu si AK účtuje 70 eur bez DPH/hod. (ďalej tiež ako „zmluva o PS“)
- Zmluva o poskytovaní právnych služieb zo dňa 31.12.2019, ( 01.01.2020 – 31.12.2020), paušálna odmena 500 eur bez DPH/ mesačne v rozsahu 10 hodín právnych služieb. Nad rozsah právnych služieb si AK účtuje paušálu 80 eur bez DPH/hod.

Tabuľka č. 1

rok	Právne služby (Eur s DPH)
<b>2018</b>	<b>3 900 + 418 *</b>
<b>2019</b>	<b>6 600</b>
<b>Spolu</b>	<b>10 918</b>

\*GDPR

Podľa CVČ obstaranie právnych služieb bolo realizované v kontrolovanom období výzvou na predloženie cenových ponúk priamym oslovením troch hospodárnych subjektov.

### [Kontrolovaná vzorka]

- Fa č. 2019010, problematika verejných obstarávaní, zaradenie vedúceho zamestnanca – platový tarif , rokovanie s klientom, zadanie klienta, dvojzmenná prevádzka
- Fa č. 2019016, nutnosť vykonať VO na stravné lístky a kontrola zdravotnej poisťovne
- Fa č. 2019023, vypracovanie vzorovej zmluvy o nájme nebytových priestorov vrátane príloh, konzultácie tejto zmluvy
- Fa č. 2019035, zmluva o nájme nebytových priestorov – úpravy, interné dokumenty CVČ
- Fa č. 2019040, pracovnoprávne otázky, analýza práce nadčas, mzdové nároky
- Fa č. 2019051, problematika výkazov odpracovaných hodín, analýza postavenia zamestnanca počas PN s ohľadom na ukončenie pracovného pomeru a náhrada mzdy, riešenie zamestnanca – ukončenie pracovného pomeru a problematika PN
- Fa č. 2019056, ovocie deťom, strava vonku nezabezpečená – aké podklady, zadávanie objednávok PPP – prekročenie sumy navýšením, problematika verejného obstarávania

Kontrolná skupina vybrala kontrolnú vzorku faktúr za obdobie 02/2019 – 08/2019 a skontrolovala, či plnenia zodpovedajú sume nastaveného paušálu 600 eur s DPH/mesačne a odpovedajú odplate podľa Zmluvy o poskytovaní právnych služieb zo dňa 15.02.2019 (ďalej tiež ako „zmluva o PS“).

Právne služby zo zmluvy o PS spočívali prevažne z právneho poradenstva k pracovnoprávnym otázkam, konzultáciám, veciam verejného obstarávania a minime spracovania relevantných písomných podaní - spracovanie vzorovej jednoduchej typovej zmluvy s spracovania interných dokumentov.

### ii.) verejné obstarávanie

- 1) Zmluva o poskytovaní odborných, metodických, legislatívnych, poradenských a realizačných služieb pri realizácii procesov verejného obstarávania a obchodných verejných súťaží s použitím vedomostnej ekonomiky, tovaroznalectva a E-AUKCII 2018/11/TT zo dňa 10.12.2018

Rekonštrukcia športovej haly na Pionierskej ulici – projektová dokumentácia – komplexný proces verejného obstarávania/zákazka s nízkou hodnotou). Cena za komplexné služby Verejného obstarávania 1 280 eur bez DPH.

- 2) Mandátna zmluva „odborné poradenstvo, koordinácia a realizácia obchodných verejných súťaží a verejných obstarávaní“ zo dňa 01.05.2018 (ďalej tiež ako „mandátna zmluva“)

Tabuľka č. 2

rok	Náklady za služby VO (eur s DPH)
<b>2018</b>	<b>1 514,40</b>
<b>2019</b>	<b>2458, 85</b>
<b>Spolu</b>	<b>3 973,25</b>

Spôsob obstarania poskytovateľa na zabezpečenie verejného obstarávania bol v kontrolovanom období realizovaný priamym oslovením poskytovateľa služieb.

Podľa mandátnej zmluvy (čl. V) uhrádza CVČ mesačne v kontrolovanom období za komplexné odborné právne – obstarávateľské, metodické, tovaroznačkové a nákupné poradenstvo, správa a priebežné aktualizovanie

v účtov (elektronicky kontraktálny systém, informačný systém zberu údajov vestníka verejného obstarávania – ISZú, certifikované aukčné systémy) čiastku 59 eur bez DPH poskytovateľovi z mandátnej zmluvy.

CVČ malo vypracované Interné smernice o verejnom obstarávaní, ktoré reflektujú na platný právny stav v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období. CVČ nemalo v kontrolovanom období vypracovaný Plán obstarávania zákaziek.

### 17.3 Závěry

CVČ spracováva osobné údaje zamestnancov školy a žiakov v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z..

Kontrolná skupina pri použití komparatívnej metódy vynaložených nákladov na právne služby, vychádza z porovnania z kontroly v iných zariadeniach obdobného charakteru – centrá voľného času, teda zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je *hlavné mesto* SR Bratislava a konštatuje, že kým ostatné centrá voľného času nevynaložili žiadne náklady na právne služby a pritom sa potýkajú s podobnou pracovne - právnou problematikou a zmluvnou agendou ako CVČ Hlinická. Tak CVČ vynaloží na právne služby o 600 % viac finančných prostriedkov ako ostatné centrá voľného času.

Kontrola hodnotí vynaložené náklady na právne služby a poradenstvo a zabezpečenie realizácie verejného obstarávania cez externých dodávateľov ako hospodárne a nakoľko nebolo zistené porušenie zákona, CVČ nebolo navrhnuté prijatie odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 17	
<b>18 Centrum voľného času, Gessayova 6 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	Centrum voľného času, IČO: 318 10 209, sídlo: Gessayova 6, 851 03 Bratislava (ďalej len „CVČ“)
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 16.1.2020 do 13.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 18.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

CVČ ako zamestnávateľ malo v kontrolovanom období uzatvorenú dohodu o vykonaní práce so zamestnancom, ktorý vykonával v rámci pracovnej náplne: realizáciu verejného obstarávania.

#### 2018

Dohoda o vykonaní práce zo dňa 24.01.2018, mesačná odmena 500 eur, trvanie od 25.01.2018 do 31.12.2018, pracovná úloha: realizácia verejného obstarávania.

Podľa plánu verejného obstarávania na rok 2018 realizovalo CVČ 6 zákaziek s predpokladanou hodnotou zákazky 1x 300 eur, 2x 1 000 eur, 1x 2 000 eur, 2 x 10 000 eur (ďalej tiež ako „PHZ“).

**2019**

Dohoda o vykonaní práce, mesačná odmena 500 eur, trvanie od 01.01.2019 do 31.12.2019, pracovná úloha: realizácia verejného obstarávania.

Podľa plánu verejného obstarávania na rok 2019 realizovalo CVČ 4 zákazky s PHZ 1 500 eur, 1 000 eur, 2 x 4 000 eur.

Tabuľka č. 1

rok	Náklady na VO (eur - hrubá mzda)
<b>2018</b>	<b>5 500</b>
<b>2019</b>	<b>6 000</b>
<b>Spolu</b>	<b>11 500</b>

**[Čiastkové zistenia]****2018**

Kontrola hodnotí potrebu zamestnávať zamestnanca za rok 2018 na základe dohody o vykonaní práce počas 12 mesiacov ako neehospodárne a neefektívne vynaloženie verejných financií, pretože zamestnanec sa mohol podľa plánu podieľať na realizácii 6 zákaziek v rámci verejného obstarávania (ďalej tiež len „VO“), čo v prepočte na náklady na zamestnanca (brutto) znamená realizácia (1 x zákazka VO) = (916 eur náklady CVČ) a podľa názoru kontroly sa tieto služby verejného obstarávania dali vysúť ažiť podstatne za menšie náklady aj externým špecializovaným subjektom jednorazovo, za každé skompletizovanie zákazky v rámci VO.

Kontrola vychádza z hodnotenia tohto stavu o neehospodárnosti a neefektívnosti vynaložených nákladov za dané služby, tiež zo svojej kontrolnej činnosti v iných zariadeniach obdobného charakteru, ktorých zriaďovateľom je *hlavné mesto* SR Bratislava a zo svojej inej kontrolnej činnosti pri použití komparatívnej metódy.

**2019**

Kontrola hodnotí potrebu zamestnávať zamestnanca za rok 2019 na základe dohody o vykonaní práce počas 12 mesiacov tiež ako neopodstatnené, pretože podľa plánu verejného obstarávania CVČ evidovalo realizáciu 4 zákaziek v rámci verejného obstarávania s najvyššou PHZ v rámci plánu 4 000 eur.

**Novelou zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní účinnou od 01.01.2019**, bol zavedený osobitný druh zákazky - kategória zákaziek malého rozsahu (ust. § 1 ods. 14 zákona o VO)

Novela zaviedla osobitný druh zákazky, a to zákazku s predpokladanou hodnotou nižšou ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka, alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok. Dôležité je, že na takúto zákazku sa zákon o verejnom obstarávaní vôbec nevzťahuje.

Ak teda PHZ/zákaziek, ktoré sa zadávajú v priebehu kalendárneho roka, resp. počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok, je kumulatívne nižšia ako 5 000 eur, mohlo CVČ uplatniť výnimku z aplikácie zákona o verejnom obstarávaní. Výnimka sa nevzťahuje na opakované zadávanie zákaziek na rovnaký predmet zákazky, ak by celková PHZ za tieto zákazky bola rovnaká alebo vyššia ako 5 000 eur.

Ak CVČ nechcelo nutne uplatňovať výnimku v zmysle ust. § 1 ods 14 zákona o VO, tak aj napriek tomu nepostupovalo hospodárne, pretože v prepočte vynaložilo náklady za realizáciu 1 zákazky v rámci VO v sume 1 500 eur.

**18.2 Externí dodávatelia služieb****i.) právne služby \_“GDPR“**

CVČ malo v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu o spracovaní osobných údajov zo dňa 09.10.2018 (ďalej tiež ako „zmluva“), na základe ktorej vynaložila (viď tabuľka č. 2)

Tabuľka č. 2

rok	Náklady PS (eur s DPH)
<b>2018</b>	1 914
<b>2019</b>	192
<b>spolu</b>	2 106

### 18.3 Závery

CVČ spracováva osobné údaje zamestnancov školy a žiakov v nadväznosti na aplikáciu nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ 2016/679 o ochrane fyzických osôb pri spracúvaní osobných údajov a o voľnom pohybe takýchto údajov premietnutého do zákona o ochrane osobných údajov č. 18/2018 Z. z..

Oblasť ochrany osobných údajov nemožno zaradiť medzi jednoduchú právnu agendu, ale ide o odvetvie, ktoré vyžaduje komplexné odborné znalosti a porušenia právnych noriem na úseku ochrany osobných údajov sú spojené aj s rizikom vysokých finančných pokút.

Kontrola v nadväznosti na vynaložené náklady na služby v oblasti ochrany osobných údajov tieto hodnotí za kontrolované obdobie ako najvyššie v porovnaní s ostatnými zariadeniami obdobného charakteru, ktorých zriaďovateľom je *hlavné mesto* SR Bratislava a zo svojej inej kontrolnej činnosti pri použití komparatívnej metódy.

Kontrolná skupina konštatuje, že v roku 2019 bolo zamestnávanie zamestnanca CVČ na základe dohody o vykonaní práce absolútne nevhodné a neefektívne, pretože cena práce (brutto) = **[6 000 eur]** presiahla o viac ako 55 % celkovej PHZ zákaziek za rok 2019 = **[10 500 eur]** vrátane skutočnosti, že v pláne VO CVČ malo za rok 2019 obstaráť len 4 zákazky.

Na základe vykonanej kontroly konštatujeme kontrolné zistenie: CVČ nepostupovalo podľa ust. § 223 ods. 1) Zákonníka práce, CVČ ako zamestnávateľ nepotrebovalo mať uzatvorenú po celý kalendárny rok 2018 a 2019 dohodu o vykonaní pracovnej činnosti na realizáciu verejného obstarávania.

### 18.4 Odporúčanie

Dodržiavanie hospodárnosti a efektívnosti vynakladania verejných finančných prostriedkov pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce mimo pracovného pomeru.

Riaditeľka CVČ nepodala námietky a súhlasila s navrhovaným odporúčaním. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2020.



Správa č. 3/2020 - 18

**19 Dom tretieho veku – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách**

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Dom tretieho veku, IČO: 308 423 44, sídlo: Polreckého 2, 851 04 Bratislava (ďalej tiež ako „DTV“)</b>
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 13.1.2020 do 5.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 19.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

Kontrolovaný subjekt ako zamestnávateľ nemal v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v DTV právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

### 19.2 Externí dodávatelia služieb

DTV mal v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu č. 15/2017 o poskytovaní právnych služieb s advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK“) zo dňa 13.12.2017, (ďalej tiež ako „zmluva o PS“), ktorej predmetom je poskytovanie právnych služieb v rozsahu v zmysle článku 5. bod 5.1. zmluvy o PS. DTV uhrádza v zmysle predmetnej zmluvy o PS AK hodinovú odmenu v sume 66 eur bez DPH, t.j. 79,20 eur vrátane DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, a to do vyčerpania celkového finančného limitu - odmeny v sume 9 999 Eur s DPH.

Tabuľka č. 1

<b>Faktúry</b> (interné číslo)	<b>eur s DPH</b>	<b>právne služby r. 2018</b>
fa č. 2018061	950,40	Príprava návrhu zmluvy s prijímateľom sociálnej služby, Úprava návrhu zmluvy s prijímateľom sociálnej služby – doplnenie zúčtovania každý štvrtýrok, Úprava návrhu zmluvy s prijímateľom sociálnej služby – čl. IX a X zmluvy
fa č. 2018062	554,40	Príprava návrhu zmluvy pre platiteľa Výklad čl. III zmluvy pre platiteľa – ukončenie dohodou
fa č. 2018063	554,40	Dotatok k zmluve o poskytovaní sociálnej služby s prijímateľom sociálnej služby a Dotatok k zmluve pre platiteľa, - Príprava dodatku k zmluve s prijímateľom sociálnej služby - Príprava dodatku k zmluve pre platiteľa

fa č. 2018196	1 267,20	Koncesná zmluva na poskytovanie služieb – zabezpečovanie stravovania pre obyvateľov a zamestnancov a nájomnej zmluvy k prenájmu nebytového priestoru s novým dodávateľom - Vypracovanie koncesnej zmluvy na poskytovanie služieb a nájomnej zmluvy k prenájmu nebytového priestoru
fa č. 2018197	633,60	Sripomienkovanie dohôd o ukončení zmlúv – koncesnej zmluvy na poskytovanie služieb – zabezpečovanie stravovania pre obyvateľov a zamestnancov a nájomnej zmluvy k prenájmu nebytového priestoru s firmou Straubyt spol. s r.o., - Sripomienkovanie dohôd o ukončení zmlúv
fa č. 232	633,60	Dodatok k zmluve o nájme nebytových priestorov č. 12/2018 ohľadom platenia úhrad za elektrickú energiu a plyn, - Príprava dodatku k zmluve o nájme nebytových priestorov
fa č. 264	871,20	Nájomná zmluva pre zamestnancov Domu tretieho veku, Vypracovanie nájomnej zmluvy pre zamestnancov Domu tretieho veku
fa č. 385	79,20	Dodatok k Mandátnej zmluve, - Vypracovanie dodatku k Mandátnej zmluve na zabezpečenie poradenstva a realizáciu verejného obstarávania č. 18/2014
<b>Faktúry</b> (interné číslo)	<b>eur s DPH</b>	<b>právne služby r. 2019</b>
fa č. ----	<b>1 465, 20</b>	Kontrola a pripomienkovanie Koncesnej zmluvy a Zmluvy o nájme nebytových priestorov - Kontrola a pripomienkovanie zmlúv, telefonická komunikácia s klientom, komunikácia s príslušným orgánom verejnej správy ohľadom súvisiacej právnej úpravy - Kontrola a pripomienkovanie zmlúv - Finalizácia kontroly a pripomienkovanie zmlúv, odoslanie zmlúv klientovi
fa č. 210	811,80	Úprava zmluvy o poskytovaní sociálnej služby pre DD v zmysle úprav podľa VZN hlavného mesta SR Bratislavy č. 5/2019, - Úprava dodatku k zmluve o poskytovaní sociálnej služby pre platiteľa - Návrh dodatku ( DD) na návrh dodatku ( DPD)

Tabuľka č. 2

rok	Náklady za právne služby (Eur s DPH)
<b>2018</b>	<b>5 544</b>
<b>2019</b>	<b>2 277</b>
<b>Spolu</b>	<b>7 821</b>

AK bola DTV vybratá na základe doručených cenových ponúk v rámci zadania zákazky s nízkou hodnotou v súlade s ust. § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej tiež ako „zákon o verejnom obstarávaní“). DTV predložil záznam zo zadania zákazky s nízkou hodnotou v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, kde bol uvedený zoznam

súťažiteľov, ktorí sa zúčastnili elektronického prieskumu, uvedený názov úspešného podnikateľského subjektu a uvedený dôvod výberu.

#### [čiasťkové zistenia]:

Výber AK bol vykonaný v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, ale kontrola konštatuje, že vzhľadom na potreby DTV nebol vykonaný efektívne a hospodárne, pretože:

Kontrolná skupina rozdelila poskytnuté právne služby zo zmluvy o PS do **2 okruhov**:

#### **1. Zmluvy s prijímateľom sociálnej služby a platiteľom** – spracovanie vrátane dodatkov, pripomienkovania

Náklady = (954,40 eur + 554,40 eur + 554,40 + 811,80 eur ) = 2 875 eur s DPH

#### **2. Koncesná zmluva na poskytovanie služieb** – zabezpečovanie stravovania pre obyvateľov a zamestnancov, nájomnej zmluvy k prenájmu nebytového priestoru, nájomnej zmluvy pre zamestnancov DTV – spracovanie, vrátane dodatkov, pripomienkovanie.

Náklady = (1 267,20 eur + 633,60 eur + 633,60 eur + 871,20 eur + 1 465, 20 eur ) = 4 870,80 eur s DPH

**99 %** z celkového objemu finančných nákladov DTV na právne služby, t.j. spolu **7 745, 80 eur** s DPH bolo vynaložených **na spracovanie 4 typov zmlúv vrátane dodatkov**: a) zmluva s prijímateľom sociálnej služby a platiteľom b) Koncesná zmluva na poskytovanie služieb – zabezpečovanie stravovania c) nájomné zmluvy d) zmluva na prenájom nebytového priestoru

Právne služby zo zmluvy o PS tak spočívali zo spracovania a finalizovania štyroch typologicky bežných zmlúv bez cudzieho prvku a bez špecifických požiadaviek na ich spracovanie, pritom išlo o kontrakty, o ktorých DTV v prípade koncesnej zmluvy na poskytovanie služieb – zabezpečovanie stravovania pre obyvateľov a zamestnancov a zmluvy s prijímateľom sociálnej služby a platiteľom musel vedieť, že ich pre svoje potreby bude bežne v zmluvných vzťahoch používať.

V danom prípade kontrola hodnotí, že DTV vzhľadom na očakávané výdavky na právne služby (typologicky opakovane používané zmluvy v činnosti DTV) pri zadaní zákazky na právne služby nepostupovala efektívne a hospodárne, kedy bolo efektívnejšie zadefinovať iné kritériá v predmete zákazky na právne služby, nie výkonnostnú sadzbu hodina/eur ale príkladom: „vypracovanie komplexnej zmluvnej dokumentácie vrátane jej dodatkov, pripomienkovania.“

Za komplexnú zmluvnú dokumentáciu ohľadne spracovania 4 „typických“ zmlúv mohol DTV v rámci lepšieho zadefinovania kritérií obstarat' podstatne menej nákladné právne služby na tak bežnú právnu agendu akú si objednala na spracovanie.

#### **ii.) verejné obstarávanie**

##### **1) Zmluva o VO 2018**

DTV mal v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu č. 18/2014 na zabezpečenie poradenstva a realizáciu verejného obstarávania zo dňa 28.10.2014 (ďalej tiež ako „zmluva o VO“), ktorej predmetom sú poradenské služby pre oblasť verejného obstarávania v zmysle Prílohy č. 1 – Špecifikácia služieb zmluvy o VO. DTV uhrádzal v zmysle predmetnej zmluvy o VO poskytovateľovi služieb hodinovú odmenu v sume 35,00 Eur bez DPH, t.j. 42,00 Eur vrátane DPH. Zo zmluvy o VO sa plnilo v rozsahu vystavenej faktúry č. 20180046 za rok 2018 v sume 21 eur s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu 4 roky (t.j. do roku 2018), alebo do vyčerpania sumy 9 999 Eur bez DPH za služby, podľa toho, čo nastane skôr. Zmluva o VO bola ukončená uplynutím času.

##### **2) Prieskum trhu – stravovanie**

Po ukončení platnosti zmluvy o VO prostredníctvom prieskumu trhu vybral DTV na základe najnižšej cenovej ponuky pre kompletné spracovanie agendy verejného obstarávania k zákazke s nízkou hodnotou – Stravovanie poskytovateľa na túto vybranú zákazku, za ktorú DTV uhradil tomuto poskytovateľovi celkovú sumu 980 eur s DPH.

### 3) Dohoda o VO

DTV má uzatvorenú aj Rámcovú dohodu č. 6/2019 na poskytovanie služieb komplexnej realizácie a optimalizácie procesov verejného obstarávania s iným poskytovateľom zo dňa 27.05.2019, (ďalej tiež ako „dohoda o VO“), ktorej predmetom je komplexné poskytnutie poradenských služieb v zmysle článku 1. bodu 1.2 predmetnej dohody o VO. Dohoda o VO bola uzatvorená na dobu 36 mesiacov od jej účinnosti alebo do vyčerpania maximálnej ceny podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr. V zmysle dohody o VO, celková odmena za poskytnuté služby neprekročí sumu 8 333,00 Eur bez DPH, pričom čerpanie prebiehalo podľa jednotlivých objednávok. Podľa dohody o VO, DTV uhrádza poskytovateľovi služieb hodinovú odmenu 29 eur/hod. DTV uhradil za kompletne spracovanie nadlimitnej zákazky „stravovanie“ na základe Dohody o VO čiastku 1 450 eur s DPH. Za poradenské služby pri inej zákazke s nízkou hodnotou sumu 348 eur s DPH.

Tabuľka č. 3

rok	Náklady za služby VO (eur s DPH)
<b>2018</b>	<b>1 001</b>
<b>2019</b>	<b>1 856</b>
<b>Spolu</b>	<b>2 857</b>

DTV mal vypracovanú Internú smernicu p.č.10/2014/R „Verejné obstarávanie“ s účinnosťou od 01.03.2015 a upravenú pod totožným poradovým číslom s účinnosťou od 30.10.2015, rovnako Internú smernicu pod totožným poradovým číslom s účinnosťou od 15.06.2019, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období.

DTV mal v kontrolovanom období vypracovaný Plán obstarávania zákaziek.

#### [čiasťkové zistenia]:

DTV mal v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu č. 18/2014 na zabezpečenie poradenstva a realizáciu verejného obstarávania zo dňa 28.10.2014, ktorá bola ukončená uplynutím času v zmysle čl. IV bod 1, t.j. 28.10.2018, preto kontrola hodnotí objednanie právnych služieb - spracovania Dodatku k tejto zmluve o VO od AK, objednávkou č. 2018100 zo dňa 23.10.2018 ako nevhodné. Právna služba - Vypracovanie dodatku k Mandátnej zmluve na zabezpečenie poradenstva a realizáciu verejného obstarávania č. 18/2014 bola fakturovaná AK faktúrou č. 385 (interné číslo) na sumu 79,20 eur s DPH a spracovanie dodatku tak nemalo opodstatnenie.

### 19.3 Závery

Kontrolná skupina konštatuje, že DTV vynaložil finančné prostriedky na právne služby nevhodné a neefektívne, v čom kontrola vzhliada príčinu v nekritickej zhodnotení potreby právnej agendy a riešenia právnych záležitostí pre DTV, čo sa premietlo do neefektívneho zadefinovania kritérií v predmete zákazky na právne služby. DTV tak vynaložil na spracovanie jednej komplexnej zmluvnej dokumentácie viac ako 1 900 eur [7 745, 80 eur/4] s DPH, pričom sa jednalo o „bežné“ zmluvy.

DTV objednal tiež právne služby (dodatkovanie), ktoré sa v konečnom dôsledku ukázali ako neefektívne.

Kontrola vychádza z hodnotenia tohto stavu o nevhodnosti a neefektívnosti vynaložených nákladov na dané právne služby, tiež zo svojej kontrolnej činnosti v iných sociálnych zariadeniach obdobného charakteru, teda zariadeniach sociálnych služieb, ktorých zriaďovateľom je *hlavné mesto* SR Bratislava a zo svojej inej kontrolnej činnosti pri použití komparatívnej metódy.

Kontrola hodnotí vynaložené náklady na poradenstvo a zabezpečenie realizácie verejného obstarávania cez externých dodávateľov ako hospodárne a efektívne.

## 19.4 Odporúčania

Postupovať pri zadefinovaní kritérií pri zadávaní zákazky na právne služby v súlade s princípmi verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a skutočnými potrebami pre chod DTV.

Neobjednávať právne služby zo Zmluvy č. 15/2017 o poskytovaní právnych služieb s advokátskou kanceláriou zo dňa 13.12.2017 z titulu vyhotovenia a pripomienkovania zmluvnej dokumentácie.

Riaditeľka DTV podala námietky, ktoré kontrolná skupina vyhodnotila nasledovne:

Kontrolovaný subjekt v rámci námietok dôvodí, že rozsah právnych služieb zodpovedá realite, čo kontrolná skupina ani nespochybňovala. Kontrolovaný subjekt zo zmluvy o PS čerpal služby, z ktorých v konečnom dôsledku vzišlo spracovanie 4 typologických zmlúv v sume nákladov 7 745, 80 eur s DPH, pritom nedošlo ani k zásadnej zmene legislatívy SR v oblasti sociálnych služieb, Zákona o sociálnych službách, Občianskeho zákonníka, Zákona o najme a podnájme nebytových priestorov, ktoré by vyžadovali nutnosť spracovania a prípravy úplne nových zmlúv. Kontrolná skupina napriek tomu vyhovuje čiastočne námietke DTV a upúšťa od odporúčania uloženého kontrolovanému subjektu:

„Neobjednávať právne služby zo Zmluvy č. 15/2017 o poskytovaní právnych služieb s advokátskou kanceláriou zo dňa 13.12.2017 z titulu vyhotovenia a pripomienkovania zmluvnej dokumentácie.“

*Odôvodnenie:* V prípade nevyhnutnej potreby čerpania právnych služieb zo zmluvy o PS, sa môžu vyskytnúť prípady, kedy DTV bude potrebovať využiť právne služby ad hoc, aby okrem prípadu, ktorý uvádza kontrolovaný subjekt, a to v blízkom období zmena legislatívy SR, odvrátilo hroziacu škodu a samotné odporúčanie by nemalo v takom prípade eliminovať postup DTV pri minimalizovaní rizík vzniku škody, teda pri žiadosti o právnu pomoc, nakoľko DTV nemá iného vysúťaženého zmluvného partnera na poskytovanie právnych služieb .

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2020.

Správa č. 3/2020 - 19	
<b>20 Domov jesene života – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
Kontrolovaný subjekt	Domov jesene života IČO: 00490873, sídlo: Hanulova 7/a, 844 01 Bratislava (ďalej tiež ako „DJŽ“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 13.1.2020 do 6.2.2020
Kontrolované obdobie	1.1. 2018 – 31.12.2019
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 20.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

DJŽ ako zamestnávateľ nemal v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v DJŽ právne činnosti. V oblasti

verejného obstarávania zamestnával 1 zamestnanca, ktorý popri ďalšej náplni práce vykonáva činnosti spojené s verejným obstarávaním – zákazky s nízkou hodnotou. Verejné obstarávanie pre zákazky s nízkou hodnotou tak zabezpečuje DJŽ svojim zamestnancom. Cena práce tohto zamestnanca bola za rok 2018 v sume 1 737 eur a v roku 2019 v sume 1 930 eur.

## 20.2 Externí dodávatelia služieb

### i.) právne služby

DJŽ mal v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní právnych služieb s Advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK“) zo dňa 21.08.2018, (ďalej tiež ako „zmluva o PS“), ktorej predmetom je odplatné vykonávanie dohodnutých činností v zmysle článku 1. bod 1.2. a 1.3. príslušnej zmluvy o PS. DJŽ uhrádza v zmysle predmetnej zmluvy o PS paušálnu odmenu v sume 250 eur bez DPH, t.j. 300 eur s DPH za kalendárny mesiac. Zmluva o PS bola uzatvorená na dobu určitú odo dňa nadobudnutia jej účinnosti na dobu 4 rokov, t.j. od 01.09.2018 do 31.08.2022.

Tabuľka č. 1

rok	Právne služby (Eur s DPH)
<b>2018</b>	<b>1 200</b>
<b>2019</b>	<b>3 600</b>
<b>Spolu</b>	<b>4 800</b>

AK bola vybratá na základe doručených cenových ponúk v rámci zadania zákazky s nízkou hodnotou v súlade s ustanovením § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej tiež ako „zákon o verejnom obstarávaní“).

DJŽ doložil zápis z vyhodnotenia ponúk v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, kde bol uvedený zoznam záujemcov, uvedený názov úspešného subjektu a uvedené kritérium hodnotenia a výsledok vyhodnotenia.

### ii.) verejné obstarávanie

DJŽ mal v kontrolovanom období – rok 2019 uzatvorenú zmluvu o poskytovaní služieb v zmysle ust. § 269 ods.2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov na realizáciu a činnosti verejného obstarávania zo dňa 30.07.2019, ktorej predmetom je uskutočnenie prípravy a kompletného priebehu verejného obstarávania v zmysle čl. II bodov 2.1, 2.2 a bodu 3 tejto zmluvy. DJŽ uhradil v zmysle predmetnej zmluvy poskytovateľovi služby odplatu stanovenú dohodou zmluvných strán v sume 1 990 Eur s DPH. DJŽ doložil faktúru č. 015/2020 zo dňa 09.01.2020 v sume 1 990 Eur s DPH na základe objednávky č. 50/2019 zo dňa 30.07.2019 na zabezpečenie procesu verejného obstarávania „Rekonštrukcia balkónov pavilónu“.

Rovnako DJŽ v kontrolovanom období – rok 2019 realizoval prieskum trhu zaslaním požiadavky vo forme e-mailu trom uchádzačom vo veci poskytovania odborných poradenských služieb pri zabezpečení verejného obstarávania pre nadlimitnú zákazku. Poskytovateľ bol DJŽ vybratý na základe doručených cenových ponúk v rámci zadania zákazky s nízkou hodnotou v súlade s ustanovením § 117 zákona o verejnom obstarávaní.

DJŽ doložil Zápis z vyhodnotenia ponúk v rámci zadávania zákazky s nízkou hodnotou v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, kde bol uvedený zoznam záujemcov, uvedený názov úspešného subjektu a uvedené kritérium hodnotenia a výsledok vyhodnotenia. DJŽ doložil faktúru č. 190100030 zo dňa 03.04.2019 v sume 3 000 eur s DPH na základe objednávky č. 39/2018 zo dňa 31.05.2018 na poskytovanie odborných poradenských služieb pre zabezpečenie verejného obstarávania za nadlimitnú zákazku.

Tabuľka č. 2

rok	Náklady za služby VO (Eur s DPH)
<b>2018</b>	<b>0</b>
<b>2019</b>	<b>3 000</b>
<b>Spolu</b>	<b>3 000</b>

DJŽ mal vypracovanú Smernicu na uplatňovanie záväzných postupov pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 18.04.2016 a Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu a zákaziek s nízkou hodnotou, platná od 01.01.2019, ktorá reflektuje na zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období.

DJŽ mal v kontrolovanom období vypracované Plány obstarávania zákaziek.

### 20.3 Závery

Kontrolná skupina skontrolovala, či mesačný paušál hradený DJŽ na základe zmluvy o PS zodpovedá dostatočne vykonaným právnym úkonom AK a konštatuje, že za rok 2018 z prehľadu poskytnutých právnych služieb, ktoré sú prílohou vystavených faktúr, tak AK spracovala 9 písomných podaní, vykonala zastupovanie na súdnom pojednávaní, zúčastnila sa rokovaní s klientmi a DJŽ poskytla poradenstvo k nastoleným právnym otázkam vrátane GDPR, preto kontrolná skupina hodnotí nastavenie zmluvy, pomer náročnosť agendy, rozsah poskytnutých služieb vzhľadom k odplate ako vskutku hospodárny a efektívny.

Obdobne boli posúdené plnenia zo zmluvy o PS za rok 2019 a kontrola vyhodnocuje nastavenie zmluvy: pomer náročnosti agendy, kvantita poskytnutých služieb oproti odplate zo zmluvy o PS ako vskutku hospodárne a efektívne, pritom za obdobie 2019 AK spracovala viac ako 30 písomných podaní vrátane zmluvnej dokumentácie, riešila závažne otázky v oblasti pracovného práva a trestného práva, vykonala poradenstvo a zastupovala DJŽ v súdnom konaní.

Kontrola kladne hodnotí z hľadiska hospodárnosti a efektívnosti aj zabezpečenie riešenia procesov verejného obstarávania a to z hľadiska toho, že spracovanie zákaziek s nízkou hodnotou rieši DJŽ vo svojej réžii v rámci interných kapacít a zvlášť komplexne náročné zabezpečenie verejného obstarávania, ako v danom prípade pre nadlimitné zákazky externými dodávateľmi. Samotný prieskum trhu na výber externého poskytovateľa služieb vo veciach verejného obstarávania je z hľadiska zadávaných vstupných kritérií správne nastavený, a to formou jednorazovej odplaty za komplexne zabezpečenie tej ktorej zákazky.

Kontrolný orgán záverom konštatuje, že finančné prostriedky vynaložené na externé služby boli vynaložené efektívne, hospodárne a v súlade s vyššie uvedenými zákonmi. Nakoľko nebolo zistené porušenie zákona, nebolo DJŽ navrhnuté prijatie odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 20

## 21 Petržalský domov seniorov – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Petržalský domov seniorov IČO: 307 75 205, sídlo: Vilová 19/A, 851 01 Bratislava (ďalej len ako „PDS“)</b>
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 13.1.2020 do 7.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 21.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

PDS ako zamestnávateľ nemal v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v PDS právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

### 21.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby

PDS mal v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu č. 5/2018/PDS o poskytovaní právnych služieb s advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK“) zo dňa 31.07.2018, (ďalej tiež ako „zmluva o PS“), ktorej predmetom je poskytovanie právnych služieb v zmysle čl. I bod 2 príslušnej zmluvy o PS. PDS uhradza v zmysle predmetnej zmluvy o PS AK paušálnu odmenu v sume 250 Eur bez DPH. AK nebola ku dňu podpisu zmluvy platcom DPH. Odmena za právne služby bola fakturovaná mesačne a zmluva o PS bola uzatvorená na dobu určitú a to na dobu 4 rokov od nadobudnutia účinnosti zmluvy.

Tabuľka č. 1

rok	Právne služby (Eur bez DPH)
<b>2018</b>	<b>3 000</b>
<b>2019</b>	<b>3 000</b>
<b>Spolu (2018 a 2019)</b>	<b>6 000</b>

AK bola vybratá na základe prieskumu trhu v súlade s ust. § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej tiež ako „zákon o verejnom obstarávaní“).

PDS doložil Záznam z vyhodnotenia cenových ponúk – prieskum trhu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, kde bol uvedený zoznam advokátskych subjektov, ktoré sa zúčastnili elektronického prieskumu, požiadavky na predkladanie cenových ponúk, uvedený názov úspešného subjektu a uvedený dôvod výberu.

#### ii.) verejné obstarávanie

PDS si v kontrolovanom období za rok 2018 objednával realizácie verejného obstarávania na zákazky s nízkou hodnotou priamym zadáním, kde postupoval v zmysle ust. § 117 zákona o verejnom obstarávaní a v súlade so Smernicou č. 1/2016 – Verejné obstarávanie. Za rok 2018 a 2019 realizovali zabezpečenie 6 zákaziek s nízkou hodnotou pre PDS dvaja rôzni poskytovatelia.



Tabuľka č. 2

rok	Náklady za služby VO (eur bez DPH)
<b>2018</b>	<b>1 760</b>
<b>2019</b>	<b>1 250 *</b>
<b>Spolu</b>	<b>3 010</b>

\*Vypracovanie smernice a školenie (vrátane)

PDS mal vypracovanú Smernicu č. 1/2016 -Verejné obstarávanie“ a Smernicu č. 20/2019, ktoré reflektujú na platný právny stav v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období. PDS mal v kontrolovanom období vypracovaný Plán obstarávania zákaziek.

### 21.3 Závěry

Kontrola skontrolovala, či mesačný paušál hradený PDS na základe zmluvy o PS zodpovedá dostatočne vykonaným právnym úkonom AK a konštatuje, že za rok 2018 z prehľadu poskytnutých právnych služieb, ktoré sú prílohou vystavených faktúr, AK spracovala viac ako 30 písomných podaní vrátane zmluvnej dokumentácie a jej dodatkovania, poskytla rozsiahle poradenstvo k nastoleným právnym otázkam vrátane GDPR, preto kontrolná skupina hodnotí nastavenie zmluvy, pomer kvalita, rozsah poskytnutých služieb a odplata ako hospodárny a efektívny.

Obdobne boli posúdené plnenia zo zmluvy o PS za rok 2019 a kontrola vyhodnocuje nastavenie zmluvy pomer kvalita, rozsah poskytnutých služieb a odplata tiež ako hospodárne a efektívne za obdobie roku 2019.

Kontrolná skupina konštatuje, že v rámci prehľadu právnych služieb boli mesiace, kde AK fakturovala len právne konzultácie, no to bolo dostatočne vyvážené fakturovanými právnymi službami v iných mesiacoch (príkladom spracovanie 4 kontraktov v danom mesiaci).

Kontrola hodnotí kladne z hľadiska hospodárnosti a efektívnosti aj zabezpečenie riešenia procesov verejného obstarávania priamym zadaním externými poskytovateľmi v intencii zadávaných vstupných kritérií, a to formou jednorazovej odplaty za komplexné zabezpečenie tej ktorej zákazky.

Kontrolný orgán záverom konštatuje, že finančné prostriedky vynaložené na externé služby boli vynaložené efektívne, hospodárne a v súlade s vyššie uvedenými zákonmi. Nakoľko nebolo zistené porušenie zákona, nebolo PDS navrhnuté prijatie odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 21

## **22 Domov seniorov Archa – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách**

<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Domov seniorov Archa, IČO: 307 79 278, sídlo: Rozvodná 25, 831 01 Bratislava (ďalej len „DSA“)</b>
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 13.1.2020 do 11.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

## 22.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

DSA ako zamestnávateľ nemal v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v DSA právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

## 22.2 Externí dodávatelia služieb

### i.) právne služby

#### - 2018

DSA mal v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu č. DSA/01/2018 o poskytovaní právnych služieb a právneho poradenstva s advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK 1/“ zo dňa 23.01.2018, (ďalej tiež ako „zmluva o PS 2018“), ktorej predmetom je poskytovanie právnych služieb v zmysle čl. II. príslušnej zmluvy o PS 2018. DSA mal uhrádzať na základe predmetnej zmluvy o PS 2018 AK 1/ paušálnu odmenu v sume 5 000 eur bez DPH, ku ktorej bola účtovaná DPH v zmysle príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov, t.j. 6 000 eur s DPH. Odmena AK 1/ mala byť vyúčtovaná formou faktúry po poskytnutí právnych služieb, a to vždy za obdobie kalendárneho mesiaca vo výške 1/12 zo sumy odmeny uvedenej v bode 1. článku III., t.j. 6 000 eur s DPH predmetnej zmluvy o PS 2018. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2018.

#### [čiasťkové zistenia]

Podľa záznamu z prieskumu trhu AK 1/ bola vybratá ako úspešný uchádzač s cenou na celý predmet zákazky 6 000 eur s DPH. Zákazka bola v zmysle výzvy zadefinovaná ako: „*právne služby a právne poradenstvo na rok 2018 vrátane aktualizácie Smerníc a súvisiacich so štandardami kvality v zmysle novely zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. (živnostenský zákon)*.“

V zmysle čl. III bod 1 a 2 Zmluvy o PS 2018 AK 1/ mala účtovať DSA odmenu faktúrou po poskytnutí právnych služieb, a to vždy za obdobie kalendárneho mesiaca v čiastke 1/12 zo sumy odmeny uvedenej v bode 1., t.j. podľa kontroly 6 000 eur/12 = [500 eur s DPH mesačne], namiesto toho AK 1/ vyfakturovala DSA 11 faktúr po 600 eur mesačne [11 x 600 eur s DPH] = 6 600 eur s DPH, teda o 600 eur s DPH viac ako bolo dohodnuté v zmysle Zmluvy o PS 2018.

DSA týmto zmaril prieskum trhu na právne služby, pretože druhá oslovená advokátska kancelária ponúkla plnenie z titulu zákazky na právne služby v rámci prieskumu trhu 6 480 eur s DPH a tretia advokátska kancelária plnenie v sume 6 600 eur s DPH.

DSA plnil neopodstatnene nad rámec zmluvy o PS 2018 sumu 600 eur s DPH. Kontrola zistila, že 4 x vystavené faktúry (č. 01833, č. 01820, č. 01806, č. 01817) z celkovo 11 vystavených faktúr AK 1/ boli bez príloh. 7 x faktúry z 11 faktúr obsahovali prílohy zo zoznamom poskytnutých právnych služieb AK 1/, pritom sa jednalo zväčša o telefonické konzultácie alebo konzultácie v sídle DSA. Opodstatnenosť niektorých fakturovaných právnych služieb, príkladom: [fa č. 01872 = Domov seniorov ARCHA – telefonické konzultácie s klientom ohľadom zostatkov na účte – 2 hod., fa č. 01880 = telefonické konzultácie klientovi k zmluve o platení úhrad za sociálnu službu – 2 hod., telefonické konzultácie k ustanoveniam zmluvy o poskytovaní sociálnych služieb - 1 hod., fa č. 01899 = domov seniorov ARCHA – osobné stretnutie v sídle organizácie – konzultácia – 3 hod] je sporná.

Kontrolná skupina vyhodnotila, že plnenia zo zmluvy o PS 2018 pomer náročnosť právnej agendy (jednoduché právne služby), kvantita poskytnutých služieb oproti odplate zo zmluvy o PS 2018 boli vskutku pre DSA nevýhodné a v 4 prípadoch z 11 fakticky DSA nevyužil žiadne právne služby AK 1/, za ktoré zaplatil DSA 2 400 eur s DPH.

#### - 2019

DSA uzatvoril aj s iným poskytovateľom (ďalej tiež ako „AK 2/“ právnych služieb zmluvu č. DSA/04/2019 o právnych službách zo dňa 29.03.2019, (ďalej tiež ako „zmluva o PS 2019“) ktorej predmetom

je poskytovanie právnych služieb v zmysle čl. I. bod 2. príslušnej zmluvy o PS 2019. DSA uhradil v zmysle predmetnej zmluvy AK 2/ hodinová odmena v sume 70 Eur s pripočítaním príslušnej finančnej čiastky za DPH. Maximálny rozsah právnych služieb v zmysle zmluvy bol 45 hodín.

### [čiasťkové zistenia]

DSA predložil kontrole podpísanú zmluvu o PS 2019 s AK 2/ v rozsahu dojednaných právnych služieb 45 hodín a súčasne aj nepodpísanú obdobnú zmluvu o právnych službách s AK 2/ v rozsahu 70 hodín dojednaných právnych služieb.

DSA si nechal vyhotoviť na základe zmluvy o PS 2019 od AK 2/zmluvnú dokumentáciu - vypracovanie 3 vzorových zmlúv, dodatkov k týmto zmluvám za sumu 3 528 eur s DPH (rozsah 42 hodín). Kontrola hodnotí tento postup ako neefektívny, pretože **a)** nedošlo k radikálnej zmene v legislatíve SR na úseku sociálnych služieb, **b)** vzhľadom na čl. I bod 2 zmluvy o PS 2019 DSA vedel, že túto zmluvnú dokumentáciu bude potrebovať **c)** bolo preto efektívnejšie a na mieste opomenúť priame zadanie AK 2/ a zadefinovať riadne kritériá v predmete zákazky a vykonať prieskum trhu na právne služby, nie zazmluvniť výkonnosťnú sadzbu - hodina/eur, ale príkladom: „*vypracovanie komplexnej zmluvnej dokumentácie [.....] vrátane jej dodatkov, pripomienkovania.*“

Kontrola tiež hodnotí ako nehospodárny prístup nerokovať o výhodnejších podmienkach zastupovania v spore o neplatnosť skončenia pracovného pomeru a akceptovať hodinovú sadzbu za poskytovanie právnych služieb, kedy sa ponúka možnosť účtovania právnych služieb v predmetnom spore v rámci zastupovania AK 2/ v zmysle vyhlášky Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb v znení neskorších predpisov (ďalej len „vyhláška“), a to v danom prípade v rámci základnej sadzby tarifnej odmeny za jeden úkon právnej služby, ktorou je v prípade neplatnosti skončenia právneho úkonu jedna trinástina výpočtového základu = **81,69 eur + režijný paušál 10,62 eur za rok 2020 (§ 16 ods. 3 vyhlášky).**

Tabuľka č. 1

rok	Právne služby (eur s DPH)
<b>2018</b>	<b>6 600</b>
<b>2019</b>	<b>5 369, 29</b>
<b>Spolu</b>	<b>11 969, 29</b>

## ii.) verejné obstarávanie

### a) poskytovateľ 1/

DSA mal v kontrolovanom období uzatvorenú Mandátnu zmluvu č. DSA/01/2015 na zabezpečenie odborných poradenských a konzultačných služieb s Mandatárom (ďalej tiež ako „poskytovateľ 1/“) zo dňa 02.02.2015 (ďalej tiež ako „zmluva o VO“), ktorej predmetom sú poradenské služby pre oblasť verejného obstarávania v zmysle Prílohy č. 1 – Špecifikácia služieb, predmetnej zmluvy o VO. DSA uhradil v zmysle predmetnej zmluvy o VO poskytovateľovi 1/ služieb hodinovú odmenu v sume 35,00 Eur bez DPH, DPH (sadzba 20%) v sume 7 Eur, t.j. 42,00 Eur vrátane DPH. Zmluva o VO bola uzatvorená do vyčerpania čiastky 4 000 Eur s DPH.

### b) poskytovateľ 2/

DSA mal tiež uzatvorenú Zmluvu č. DSA/05/2019 o poskytovaní služieb v oblasti verejného obstarávania s poskytovateľom 2/ zo dňa 26.04.2019, (ďalej tiež ako „zmluva o VO 2/“) ktorej predmetom je poskytnutie poradenských služieb v zmysle čl. 3 bodu 3.1 predmetnej zmluvy o VO 2/. Zmluva o VO 2/ bola uzatvorená na dobu určitú - 4 roky, resp. do vyčerpania čiastky 22 680 Eur podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.

Tabuľka č. 2

rok	Náklady za služby VO (eur s DPH)
<b>2018</b>	<b>4 410</b>
<b>2019</b>	<b>7 026</b>
<b>Spolu</b>	<b>11 436</b>

DSA mal v kontrolovanom období vypracované Plány obstarávania zákaziek.

#### [čiasťkové zistenia]

DSA mal vypracovanú Smernicu č. 01/2017 „O verejnom obstarávaní“ s účinnosťou od 01.06.2017, ktorá nereflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov v kontrolovanom období za rok 2019.

Kontrolou účtovných dokladov vo veci poskytovania služieb v oblasti verejného obstarávania bol zistený nesúlad v účtovných dokladoch, faktúra č. 1909027 v sume 500 Eur bez DPH zo dňa 10.09.2019 nekorešponduje so sumou predmetnej faktúry, ktorá je uvedená v Knihe dodávateľských faktúr za obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019, číslo dokladu 326, var. symbol 1909027, v sume 260 Eur bez DPH, čím došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov a zároveň ust. § 10 ods.1 písm. c) zákona o účtovníctve. Rozdiel medzi sumou v Knihe došlých faktúr a faktúrou č. 1909027 je 500 Eur bez DPH – 260 Eur bez DPH= 240 Eur bez DPH;.

### 22.3 Závery

Kontrolná skupina konštatuje, že DSA vynaložil finančné prostriedky na právne služby nehospodárne a neefektívne, v čom kontrola vzhliada príčinu v nekritickom zhodnotení potreby právnej agendy a v opomenutí možnosti riešiť objednávanie právnych služieb ako komplexnej zmluvnej dokumentácie prostredníctvom prieskumu trhu, nie priamym zadaním. Ide o jednoduchú právnu agendu bez cudzieho prvku, kde správnym nastavením podmienok zákazky nie v limitoch hodinovej sadzby mohol DSA dosiahnuť hospodárnejšie spracovanie zmluvnej dokumentácie.

DSA plnil neopodstatnene nad rámec dohodnutej odmeny v zmysle zmluvy o PS 2018. Pre DSA bola zmluva o PS 2018 vzhľadom na už konštatované závery v čiastkových zisteniach nevýhodná a náklady na právne služby boli vynaložené nehospodárne a neefektívne.

Vo vedení sporu o neplatnosť skončenia pracovného pomeru v zmysle ust. § 77 Zákonníka práce v znení neskorších predpisov, podľa kontroly je nevyhnutná kvalifikovaná a odborná právna pomoc, pretože riziko neúspechu sporu tkvie v tom, že DSA by musel svojho bývalého zamestnanca zamestnávať za ostatných okolností (ak to možno od zamestnávateľa spravodlivo požadovať a bývalý zamestnanec na tom trval) a takto úspešná protistrana by vzišla zo sporu s nárokom na náhradu mzdy, ktorá môže byť priznaná súdom až v rozsahu 36 mesiacov podľa ust. § 79 ods. 2 Zákonníka práce.

Tu kontrolná skupina ale poukazuje, že DSA by mal aj v danom prípade postupovať hospodárne a efektívne pri vynakladaní verejných financií na právne služby a ako „dobrý hospodár“ vyjednať tiež najlepšie podmienky zastúpenia v spore z hľadiska nákladov na právne služby a prípadnej refundácie súdom priznaných trov konania.

Kontrola vychádza z hodnotenia tohto stavu o nehospodárnosti a neefektívnosti vynaložených nákladov na dané právne služby, tiež zo svojej kontrolnej činnosti v iných sociálnych zariadeniach obdobného charakteru, teda zariadeniach sociálnych služieb, ktorých zriaďovateľom je hlavné mesto SR Bratislava a zo svojej inej kontrolnej činnosti pri použití komparatívnej metódy.

Kontrola hodnotí vynaložené náklady na poradenstvo a zabezpečenie realizácie verejného obstarávania cez externých dodávateľov ako hospodárne a efektívne, no v tomto prípade DSA nevedel účtovníctvo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

## 22.4 Odporúčania

- Postupovať pri zadaní kritérií pri zadávaní zákazky na právne služby v súlade s princípmi verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a skutočnými potrebami pre chod DSA

- Dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov

- Rokovať s advokátskou kanceláriou vo veci zastúpenia v spore o neplatnosť skončenia pracovného pomeru o možnosti úhrad právnych úkonov na základe základnej sadzby tarifnej odmeny v zmysle vyhlášky Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb v znení neskorších predpisov

- Zaslať advokátskej kancelárii predžalobnú výzvu na vydanie bezdôvodného obohatenia v sume 600 eur na základe Zmluvy č. DSA/01/2018 o poskytovaní právnych služieb a právneho poradenstva s advokátskou kanceláriou zo dňa 23.01.2018.

Kontrolná skupina konštatuje, že zákon o verejnom obstarávaní neustanovuje striktnú povinnosť mať vypracovanú účinnú internú smernicu, ale v záujme zachovania právnej istoty by DSA mal novelizovať interný predpis v súlade s platným právnym stavom, preto kontrola ukladá DSA nasledovné odporúčanie:

- Novelizovať interný predpis: „Smernicu č. 01/2017 - O verejnom obstarávaní“ s účinnosťou od 01.06.2017 v súlade s platnou legislatívou SR.

Riaditeľka DSA podala námietky k odporúčaniam „Dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov“. Kontrolná skupina vyhodnotila túto námietku ako opodstatnenú z dôvodu, že v priebehu kontroly kontrolovaný subjekt zaslal elektronickými prostriedkami vysvetlenie k nesúladu účtovných dokladov. Toto vysvetlenie však nebolo úspešne doručené do elektronickej schránky. Z podaného vysvetlenia vyplýva, že kontrolovaný subjekt tento nesúlad vo vedení účtovníctva riešil ešte pred začatím kontroly.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2020.

Správa č. 3/2020 - 22	
<b>23 Domov seniorov Lamač – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Domov seniorov Lamač, IČO: 00896276, sídlo: Na barine 5, 841 03 Bratislava(d'alej len „DSL“)</b>
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 13.1.2020 do 10.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 23.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

DSL ako zamestnávateľ nemal v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v DSL právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

### 23.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby

##### [rok 2018]

DSL mal v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu č. 11-2015 o poskytovaní právnych služieb s advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK“) zo dňa 31.03.2015 (ďalej tiež ako „zmluva o PS 2015“), ktorej predmetom je poskytovanie komplexných právnych služieb v zmysle čl. I bod 4 príslušnej zmluvy o PS 2015. DSL uhrádza v zmysle predmetnej zmluvy o PS 2015 AK paušálnu odmenu v sume 280 Eur bez DPH za každý kalendárny mesiac, t.j. 336 eur s DPH. AK bola povinná pri vystavovaní faktúry pripočítať ku svojej odmene DPH v čiastke podľa platného právneho predpisu upravujúceho sadzbu dane z pridanej hodnoty. Zmluva o PS 2015 bola uzatvorená na dobu určitú do 31.03.2018, alebo do vyčerpania celkovej sumy 13 000 Eur s DPH.

##### [rok 2019]

AK uzatvorila s DSL dňa 26.03.2018 Zmluvu č. 2/2018 o poskytovaní právnych služieb (ďalej tiež ako „zmluva o PS 2018“), ktorej predmetom je poskytovanie komplexných právnych služieb v zmysle čl. I bod 4 príslušnej zmluvy o PS 2018. DSL uhrádza v zmysle predmetnej zmluvy o PS 2018 paušálnu odmenu v sume 400 Eur bez DPH, t.j. 480 Eur s DPH za každý kalendárny mesiac. AK bola povinná pri vystavovaní faktúry pripočítať ku svojej odmene DPH v čiastke podľa platného právneho predpisu upravujúceho sadzbu dane z pridanej hodnoty. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 30.09.2020 alebo do vyčerpania celkovej sumy 14 800 Eur s DPH.

Tabuľka č. 1

rok	Právne služby (eur s DPH)
<b>2018</b>	<b>5 184</b>
<b>2019</b>	<b>5 760</b>
<b>Spolu</b>	<b>10 944</b>

AK bola DSL vybratá na základe prieskumu trhu v súlade s ust. § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej tiež ako „zákon o verejnom obstarávaní.“). DSL doložil Záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, kde bol uvedený zoznam subjektov, ktoré sa zúčastnili prieskumu trhu, požiadavky na predkladanie cenových ponúk, uvedený názov úspešného advokátskeho subjektu a uvedený dôvod výberu.

#### [čiasťkové zistenia]

Kontrolná skupina vybrala a skontrolovala náhodnú kontrolnú vzorku z vystavených faktúr k právnym službám zo zmluvy o PS 2015 a zmluvy o PS 2018.

**a)** za obdobie 12/2017 – 03/2018 (mesačne fakturované 336 eur s DPH, t.j. spolu 1 344 eur s DPH). Kontrola má za to, že AK len v jednom mesiaci, a to za mesiac 01/2018 poskytla relevantné právne služby, ktoré z hľadiska rozsahu plnenia právnych služieb zodpovedajú odplate zo Zmluvy PS 2015, pretože plnenia za mesiac 12/2017 – preštudovanie zmluvy, príprava vyjadrenia 02/2018 – preštudovanie zaslanej pošty a telefonická konzultácia a 03/2018 – osobná konzultácia, preštudovanie elektronickej pošty, preštudovanie návrhu zmluvy vskutku nemôžu ani vyvážiť predchádzajúce plnenie AK za mesiac 01/2018.

**b)** za obdobie mesiacov 01 - 04/2019 (mesačne fakturované 480 eur s DPH, t.j. spolu 1 920 eur s DPH ). Kontrola má za to, že AK len za mesiac 02/2019 poskytla právne služby, ktoré z hľadiska rozsahu plnenia právnych služieb aspoň čiastočne zodpovedajú odplate zo Zmluvy PS 2018, kedy AK vykonala 3 x

prípomienkovanie a úpravu zmlúv a spracovala 2 písomné podania, pretože plnenia za mesiac 12/2019 – neboli vykonané žiadne právne služby, za mesiac 01/2019 spracovanie 3 písomností k nastoleným právnym otázkam DSL a za mesiac 03/2019 išlo o doplnenie 2 x návrhu zmluvy a vykonanie zmien v zmluvnej dokumentácii.

Kontrola z kontrolnej vzorky zistila, že rozsah poskytnutých právnych služieb za obdobie roka [2018] = 12/2017 – 03/2018 za dohodnutú odplatu 336 eur/mesačne s DPH bol pre DSL nevýhodný a tento rozsah poskytovaných právnych služieb za obdobie roka [2019] = 01/2019 – 04/2019 oproti minulému posudzovanému obdobiu poklesol, pritom platba za mesačný paušál pre AK vzrástla o **42, 87 %**.

#### a) mandátna zmluva 1/ a 2/ [2015 – 2018] – mandatár

DSL mal v kontrolovanom období uzatvorenú Mandátnu zmluvu v zmysle ust. § 566 a nasl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb., v znení neskorších zmien a doplnení a podľa zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na zabezpečenie procesu verejného obstarávania s Mandatárom zo dňa 23.02.2015, ktorej predmetom sú poradenské služby pre oblasť verejného obstarávania v zmysle čl. I ods. 1 a 5. Zmluvné strany sa dohodli, že mandatárovi prináleží za uskutočnené činnosti odmena, zodpovedajúca odvedeným výkonom v zmysle čl. II. bod 2, písmená a,b. Mandátna zmluva bola uzatvorená na dobu určitú v dĺžke 36 mesiacov odo dňa jej platnosti a účinnosti. Činnosti uvedené v čl. I ods.1 vykonal mandatár od účinnosti zmluvy do vyčerpania finančného limitu 12 000 Eur, ktorý bol čerpaný podľa potreby mandanta. Predmetná Mandátna zmluva bola platná do 22.02.2018. DSL s mandatárom v kontrolovanom období uzatvoril Mandátnu zmluvu na zabezpečenie procesu verejného obstarávania zo dňa 15.05.2018, ktorej predmetom sú poradenské služby pre oblasť verejného obstarávania v zmysle čl. I ods. 1 a 5. Zmluvné strany sa dohodli, že mandatárovi prináleží za uskutočnené činnosti odmena, pre výpočet odmeny sa zmluvné strany dohodli na hodinovej sadzbe v sume 28 Eur/hod. bez DPH. Mandátna zmluva bola uzatvorená na dobu určitú v dĺžke 18 mesiacov odo dňa jej platnosti a účinnosti. Činnosti uvedené v čl. I ods.1 vykonal mandatár od účinnosti zmluvy do vyčerpania finančného limitu 5 600 Eur, ktorý bol čerpaný podľa potreby mandanta. Predmetná Mandátna zmluva bola platná do 14.11.2019. Mandatár vypovedal z pracovných dôvodov mandátnu zmluvu s účinnosťou k 31.12.2018. Výpoveď mandátnej zmluvy bola DSL doručená 23.11.2018.

#### b) mandátna zmluva 3/ [2018 – 2019] – mandatár 2/

DSL uzatvoril preto mandátnu zmluvu podľa § 566 a nasl. Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb., v znení neskorších predpisov, za použitia zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov s iným poskytovateľom, Mandatárom 2/ zo dňa 27.02.2019, ktorej predmetom sú poradenské služby pre oblasť verejného obstarávania v zmysle čl. I ods. 1 a 5. Zmluvné strany sa dohodli na paušálnej odmene mandatára v sume 390 Eur bez DPH. Mandátna zmluva bola uzatvorená na dobu určitú v dĺžke 36 mesiacov odo dňa jej platnosti a účinnosti alebo do dňa vyčerpania finančného limitu 15 000 Eur. Predmetná Mandátna zmluva je platná do 26.02.2022.

Tabuľka č. 2

rok	Náklady za služby VO (eur bez DPH)
<b>2018</b>	<b>1 380</b>
<b>2019</b>	<b>3 510</b>
<b>Spolu</b>	<b>4 890</b>

DSL mal vypracovanú Smernicu č. 7/2016 o verejnom obstarávaní, s účinnosťou od 18.04.2016 a Smernicu č. 1/2019 o zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek zo dňa 28.12.2018, platná od 01.01.2019, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona o verejnom obstarávaní v kontrolovanom období.

DSL mal v kontrolovanom období vypracovaný Plán obstarávania zákaziek.

### 23.3 Závěry

Kontrolná skupina konštatuje, že DSL postupoval neekonomicky a neefektívne, pretože už nastavený paušál zo zmluvy o PS 2015 bol nevýhodný vzhľadom na rozsah poskytnutých právnych služieb v čom kontrola vzhliada príčinu v nekritickej zhodnotení potreby právnej agendy a riešenia právnych záležitostí pre DSL.

Odmena vo forme paušálu za poskytovanie právnych služieb má svoje špecifiká, kde z pohľadu AK je obchodný partner, ktorý nakladá ako subjekt s verejnými financiami garantom spoľahlivosti v plnení záväzkov a na strane druhej je DSL ten subjekt, ktorý musí kriticky vyhodnocovať sadzbu paušálnej odmeny AK vzhľadom na svoje potreby za to, ktoré obdobie a to pravidelne.

Kontrolná skupina posúdením kontrolnej vzorky zistila, že nebolo ničím opodstatnené navýšiť paušálnu odmenu pre AK o 42,87 % v kontrolovanom období (nárast závažných právnych sporov, odchod zamestnanca v dôsledku toho presun agendy na AK, žiadne závažné legislatívne zmeny).

Kontrola vychádza z hodnotenia tohto stavu o neekonomickosti a neefektívnosti vynaložených nákladov na dané právne služby, tiež zo svojej kontrolnej činnosti v iných sociálnych zariadeniach obdobného charakteru, teda zariadeniach sociálnych služieb, ktorých zriaďovateľom je *hlavné mesto SR Bratislava* a zo svojej inej kontrolnej činnosti pri použití komparatívnej metódy.

Kontrola hodnotí vynaložené náklady na poradenstvo a zabezpečenie realizácie verejného obstarávania cez externých dodávateľov ako ekonomicky a efektívne, pretože za rok 2019 podľa plánu verejného obstarávania DSL eviduje 12 zákaziek s predpokladanou hodnotou zákazky od 15 000 eur bez DPH až do 300 000 eur bez DPH.

Kontrola skontrolovala fakturáciu 4 zákaziek mandátára 2/ pri poradenských službách v oblasti verejného obstarávania, a jednalo sa o prípady spracovania náročnejšej agendy podlimitného verejného obstarávania a poradenstva k obstarávaniu zákaziek s nízkou hodnotou, preto vzhľadom na plnenia mandátára 2/ a rozsah, náročnosť zákaziek, mala nastavená sadzba paušálu svoje opodstatnenie.

### 23.4 Odporúčanie

Rokovať o znížení paušálnej odmeny s advokátkou kanceláriou zo Zmluvy č. 2/2018 o poskytovaní právnych služieb uzatvorenej dňa 26.03.2018.

Riaditeľka DS Lamač podala námietky k návrhu správy.

Kontrolovaný subjekt proti kontrolným zisteniam namieta, že postupoval neekonomicky a neefektívne, no toto paušálne tvrdenie nijako racionálne nepodložil a v konečnom dôsledku konštatovaním uzatvoril, že bude rešpektovať odporúčanie navrhnuté kontrolnou skupinou.

Kontrolná skupina zastáva názor ako vyplynulo z kontroly, že nebolo ničím opodstatnené navýšiť paušálnu odmenu pre Advokátsku kanceláriu až o 42,87 % v kontrolovanom období, kedy oproti minulému obdobiu nenastali iné skutočnosti - nárast právnych sporov, odchod zamestnanca - interného právnikovi v dôsledku toho presun agendy na AK, žiadne závažné legislatívne zmeny, ktoré uvádzané skutočnosti by takéto navýšenie racionálne odôvodňovali.

Samotný fakt, že advokátska kancelária bola dvakrát úspešná v súdnom spore, tiež neopodstatňuje navýšenie mesačnej paušálnej odmeny, len zvyšuje kredit tohto zmluvného partnera a utvára podmienky a predpoklady na dlhšiu spoluprácu.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2020.



Správa č. 3/2020 - 23

## 24 Gerium – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách

Kontrolovaný subjekt	Gerium- zariadenie pre seniorov IČO: 31755534, sídlo: Pri trati 47, 82106 Bratislava (ďalej tiež ako v príslušnom gramatickom tvare „Gerium“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 14.1.2020 do 12.2.2020
Kontrolované obdobie	1.1. 2018 – 31.12.2019
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 24.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

Gerium ako zamestnávateľ nemalo v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v GERIU právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania

### 24.2 Externí dodávatelia služieb

#### i.) právne služby

Gerium nemalo v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu o poskytovaní právnych služieb, právne služby boli poskytované zariadeniu bezodplatne.

Tabuľka č. 1

rok	Náklady za právne služby (Eur)
<b>2018</b>	<b>0</b>
<b>2019</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>0</b>

#### ii.) verejné obstarávanie

##### a) zmluva 1/ - 2018

Gerium malo v kontrolovanom období – rok 2018 uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní poradenských služieb vo verejnom obstarávaní v zmysle ust. §269 ods.2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení s poskytovateľom na poskytovanie poradenských služieb vo verejnom obstarávaní zo dňa 08.12.2017, ktorej predmetom je spolupôsobenie pri činnostiach verejného obstarávania v rozsahu prílohy č. 1 tejto zmluvy. GERIUM vyplácalo v zmysle predmetnej zmluvy poskytovateľovi služby mesačný paušál stanovený dohodou zmluvných strán v sume 660 Eur bez DPH, sadzba DPH 20% v sume 132 Eur, t.j. 792 Eur s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu 12 mesiacov odo dňa nadobudnutia jej účinnosti.

##### b) zmluva 2/ - 2019

Gerium malo v kontrolovanom období – rok 2019 uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní poradenských služieb vo verejnom obstarávaní v zmysle ust. § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení s poskytovateľom na poskytovanie poradenských služieb vo verejnom obstarávaní zo dňa 10.12.2018, ktorej predmetom je spolupôsobenie pri činnostiach verejného obstarávania v rozsahu prílohy č. 1

tejto zmluvy. GERIUM vyplácalo v zmysle predmetnej zmluvy poskytovateľovi služby mesačný paušál stanovený dohodou zmluvných strán v sume 660 Eur bez DPH, sadzba DPH 20% v sume 132 Eur, t.j. 792 Eur s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu 12 mesiacov odo dňa nadobudnutia jej účinnosti.

Tabuľka č. 2

rok	Náklady za služby VO (eur s DPH)
<b>2018</b>	<b>9 504</b>
<b>2019</b>	<b>9 504</b>
<b>Spolu</b>	<b>19 008</b>

Poskytovateľ bol Geriom vybraný na základe prieskumu trhu v súlade s ust. § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Gerium doložilo Zápisnice z vyhodnotenia ponúk v zmysle Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde bol uvedený zoznam subjektov, ktoré sa zúčastnili prieskumu trhu, požiadavky na predkladanie cenových ponúk, uvedený názov úspešného subjektu a uvedený dôvod výberu.

Gerium malo vypracované - Procesné smernice č. 01/2018 verzia 1, č. 01/2018 verzia 2, č. 01/2018 verzia 3 a č. Obstarávanie a nákup tovarov, služieb a stavebných prác – smernice upravujúce záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Procesnú smernicu č. 02/2018 Opatrenia na účinné predchádzanie konfliktom záujmov vo verejnom obstarávaní.

Gerium malo v kontrolovanom období vypracovaný Plán obstarávania zákaziek.

### 24.3 Závěry

Kontrola hodnotí vynaložené náklady na poradenstvo a zabezpečenie realizácie verejného obstarávania externých dodávateľov ako hospodárne a efektívne s výhradou (bude ozrejmene nižšie v texte), kde za rok 2018 a 2019 podľa plánov verejného obstarávania Gerium eviduje 36 zákaziek s predpokladanou hodnotou zákazky od 2 500 eur bez DPH až do 53 000 eur bez DPH.

Na každú zákazku bez ohľadu na to, či je realizovaná postupom v rámci EKS alebo v zmysle ust. § 117 zákona o verejnom obstarávaní tak Gerium vynaloží podľa plánov VO  $[19\ 008/36] = 528$  eur s DPH.

Kontrola však má za to, že hospodárnejší a efektívnejší výsledok v rámci nákladov vynaložených na služby verejného obstarávania by Gerium dosiahlo, ak by v rámci prieskumu trhu v súlade s ustanovením § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zadefinovalo kritéria zákazky v rámci prieskumu trhu „pri výbere poskytovateľa na poskytovanie poradenských služieb vo verejnom obstarávaní“ podľa diferenciacie náročnosti, tej ktorej zákazky.

Gerium vzhľadom k tomu, že uzatvára zmluvy na poradenstvo v oblasti verejného obstarávania na dobu 12 mesiacov, by malo podľa svojich potrieb v rámci plánov verejného obstarávania na nadchádzajúci rok kriticky prehodnotiť objem zákaziek z hľadiska prípravy ich náročnosti a tak „hýbať“ s paušálnou odmenou“, pretože aj v kontrolovanom období podľa plánov VO až 21 zákaziek z 36 zákaziek bolo nastavených na predpokladanú hodnotu zákazky do 5 000 eur bez DPH.

Kontrola vychádza z hodnotenia tohto stavu o čiastočnej hospodárnosti a efektívnosti vynaložených nákladov na dané služby verejného obstarávania, tiež zo svojej kontrolnej činnosti v iných sociálnych zariadeniach obdobného charakteru, teda zariadeniach sociálnych služieb, ktorých zriaďovateľom je *hlavné mesto* SR Bratislava a zo svojej inej kontrolnej činnosti pri použití komparatívnej metódy.

### 24.4 Odporúčanie

Postupovať pri zadefinovaní kritérií pri zadávaní zákazky na služby verejného obstarávania v súlade s princípmi verejného obstarávania v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a s dôrazom na diferenciaciu poskytnutých plnení oproti odplate.

Riaditeľka zariadenia nepodala námietky. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2020.

Správa č. 3/2020 - 24	
<b>25 Domov pri kríži – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>Domov pri kríži IČO: 641405, sídlo: Pri kríži 26, 841 02 Bratislava (ďalej tiež ako „DPK“)</b>
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 13.1.2020 do 13.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

### 25.1 Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

DPK ako zamestnávateľ mal v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah ,alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý vykonával v rámci pracovnej náplne v DPK právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

#### i.) Právne služby:

##### 2018

1 – zamestnanec na Dohodu o vykonaní práce č. D/2/EPO/2018 od 06.02.2018 do 31.12.2018  
Poskytovanie odborného právneho poradenstva v oblasti pracovného práva, pracovné zmluvy  
Zmluvné strany sa dohodli na odmene v sume 120 eur/hod.

rozsah: 120 Eur/hod. x 11 hod. (odpracované 05/2018 a 11/2018) = 1 320 eur.

##### 2019

1 – zamestnanec na Dohodu o vykonaní práce č. D/5/EPO/2018 od 09.11.2018 do 31.10.2019  
Riešenie súdneho sporu (spracovanie žaloby, spracovanie vyúčtovania pokračujúcej zmluvnej pokuty)  
Zmluvné strany sa dohodli na odmene v sume 50 eur/hod.

rozsah: 50 eur/hod. x 20 hod. (odpracované 11/2019) = 1 000 eur

1 – zamestnanec na Dohodu o vykonaní práce č. D/2/EPO/2019 od 22.01.2019 do 31.12.2019

Právne poradenstvo: pracovno - právne vzťahy, príprava návrhu na súd

Zmluvné strany sa dohodli na odmene v sume 120 eur/hod.

rozsah: 120 eur/hod. x 40,5 hod. (odpracované v 1,2,3,4,7,10,11,12/2019) = 4 860,00 eur

Tabuľka č. 1

rok	Náklady za právne služby (eur - hrubá mzda)
<b>2018</b>	<b>1 320</b>
<b>2019</b>	<b>5 860</b>
<b>Spolu</b>	<b>7 180</b>

**[Čiastkové zistenia]****Riešenie sporov zamestnanec 1/:**

Zamestnanec pracujúci na dohodu o vykonaní práce č. D/5/EPO/2018 má status advokáta v zmysle ust. § 2 ods. 3 zákona č. 586/2003 Z. z. o advokácii, kedy je advokátske povolanie slobodné povolanie, ktoré možno vykonávať len podľa uvedeného zákona.

V zmysle rozhodnutia disciplinárneho senátu Slovenskej advokátskej komory ak „*Advokát, ktorý ako právny zástupca klienta (DPK) vykonáva úkony, ktoré sú podľa svojej povahy úkonmi právnych služieb na základe dohody o vykonaní práce podľa ust. § 226 Zákonníka práce, dopúšťa sa disciplinárneho previnenia podľa § 56 ods. 1 zákona o advokácii, pretože takýmto konaním porušuje povinnosti mu uložené v § 2 ods. 3 v spojení s § 3 ods. 1 písm. i) zákona o advokácii; poskytovanie právnych služieb na základe dohody o vykonaní práce advokátom počas vykonávania advokátskej praxe je tak podľa stavovského orgánu neprípustné.*

Status advokáta ohľadne tohto zamestnanca vyplýva aj zo zápisu v zozname advokátov, ktorý vedie Slovenská advokátska komora.

Zamestnanec vystupuje ako advokát zastupujúci DPK v súdnom spore, čo je zrejme zo súdneho rozhodnutia predloženého DPK, pritom pracuje na dohodu o vykonaní práce.

Dohoda o vykonaní práce kryje nároky zo vzniku škody spôsobenej právnym zástupcom, týmto zamestnancom len v intencii Zákonníka práce, oproti tomu advokát je povinne poistený v zmysle zákona o advokácii pre celý nárok na prípadnú náhradu škody, pritom ide o zastúpenie v spore o zaplatenie až 135 900 eur.

**Právne poradenstvo zamestnanec 2/**

Právne poradenstvo pre DPK podľa dohôd o vykonaní prác v kontrolovanom období za odmenu 120 eur/hod hodnotí kontrola ako porušením platných právnych predpisov SR a zjavne neopodstatneným a nehospodárnym.

Priemerná hodinová mzda v národnom hospodárstve SR za rok 2019 dosahovala sumu 6,63 eur/hod - brutto, v prípade „firemného právnika“ podľa portálu (<https://www.platy.sk/platy/pravo-a-legislativa>) bol platový strop v rámci priemeru SR na úrovni 12,93 eur/hod, preto je odmeňovanie z dohody o vykonaní práce za poskytovanie právneho poradenstva v kontrolovanom období v sume 120 eur/hod. neopodstatnené, ide o jednoduchú agendu – spracovanie pracovných zmlúv, a znalosť pracovnoprávných predpisov a dokonca táto hodinová sadzba prevyšuje hodinovú sadzbu renomovaných advokátskych kancelárií v Bratislavskom kraji.

Zamestnanec mal odpracovaných 40,5 hodín v 1,2,3,4,7,10,11,12 mesiaci v roku 2019 za celkovú odmenu 4 860,00 eur, čo je v rozpore s ust. § 224 ods. 2, písm. c/ Zákonníka práce, podľa ktorého nároky zamestnanca, alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru. V týchto prípadoch ide o maximálne neprimerané sumy odmien.

**ii) Verejné obstarávanie:****2018**

1 – zamestnanec na Dohodu o vykonaní práce č. D/1/EPO/2018 od 06.02.2018 do 31.12.2018

Poskytovanie odborných služieb v oblasti verejného obstarávania

Zmluvné strany sa dohodli na odmene v sume 12,50 eur/hod.

rozsah: (r. 2018) = 12,50 Eur/hod. x 24 hod. = 300 eur

**2019**

1 – zamestnanec na Dohodu o vykonaní práce č. D/4/EPO/2019 od 18.06.2019 do 31.12.2019

Analýza podkladov a dokumentov súvisiacich s uzavretím dodatku k zmluve, vypracovanie oznámenia o zmene zmluvy na ÚVO – poradenstvo v oblasti VO – „Zníženie energetickej náročnosti budovy“.

Zmluvné strany sa dohodli na odmene v sume 12,5 Eur/hod.

rozsah (r. 2019) = 12,50 Eur/hod. x 39hod. = 487,50 eur

1 – zamestnanec na Dohodu o vykonaní práce č. D/1/EPO/2019 od 02.01.2019 do 31.12.2019

Vypracovanie smernice o VO, realizácia súťaže na výber poskytovateľa upratovacích a čistiacich služieb, realizácia súťaže na výber poskytovateľa stravovacích služieb. Zmluvné strany sa dohodli na odmene v sume 20 eur/hod.

$$\text{rozsah (r. 2019)} = 20 \text{ Eur/hod.} \times 150 \text{ hod.} = 3\,000 \text{ eur}$$

Tabuľka č. 2

rok	Náklady za služby VO (eur hrubá mzda)
<b>2018</b>	<b>300</b>
<b>2019</b>	<b>3 487, 50</b>
<b>Spolu</b>	<b>3 787, 50</b>

DPK mal vypracovanú Smernicu č. 2/2017- Verejné obstarávanie, s účinnosťou od 01.06.2017 a Smernicu č. 3/2017, s účinnosťou od 01.11.2017 a Smernicu č.1/2019 – VO, s účinnosťou od 01.01.2019, ktoré reflektujú na právny stav v kontrolovanom období. DPK mal v kontrolovanom období vypracovaný Plán obstarávania zákaziek.

## 25.2 Externí dodávatelia služieb

DPK v kontrolovanom období nevyňalo žiadne finančné náklady na právne služby a služby vo veciach verejného obstarávania.

## 25.3 Závery

Kontrolná skupina konštatuje, že DPK zamestnávaním zamestnancov na základe dohody o vykonaní pracovnej činnosti postupoval pri odmeňovaní týchto zamestnancov v rozpore so Zákonníkom práce a zamestnávaním zamestnanca – advokáta sa DPK zbavil poistenia svojich domnelých nárokov v prípade vzniku škody v súdnom spore.

DPK na základe uvedeného nepostupoval v súlade s ust. § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je povinný zachovávať efektívnosť, hospodárnosť a účelnosť pri používaní verejných prostriedkov, čím došlo v zmysle ust. § 31 písm. j) predmetného zákona k porušeniu finančnej disciplíny, ako aj nepostupovaniu v zmysle podľa ust. § 6 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, ktorého cieľom je dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti.

Kontrola hodnotí vynaložené náklady na poradenstvo a zabezpečenie realizácie verejného obstarávania vlastnými zamestnancami DPK ako hospodárne a efektívne.

Kontrola porovnala rozsah zákaziek podľa plánov verejného obstarávania za rok 2018 a 2019, kedy náklady na zabezpečenie procesov verejného obstarávania vzrástli 10 násobne. Pokiaľ v roku 2018 DPK mal realizovať len jednu zákazku s predpokladanou hodnotou zákazky nad 50 000 eur, v roku 2019 to už boli 4 zákazky s PHZ 185 000 eur, 220 000 eur a 58 330 a 53 000 eur všetko bez DPH, ktoré si vyžadovali väčšiu odbornú skúsenosť a znalosť procesov verejného obstarávania.

## 25.4 Odporúčania

- Postupovať pri odmeňovaní zamestnancov na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súlade so zákon č. 311/2011 Zákonníkom práce v znení neskorších predpisov
- Neuzatvárať dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s advokátmi.

Riaditeľka DPK podala námietky k návrhu správy, ktoré kontrolná skupina vyhodnotila nasledovne:

Z textu odporúčania: „Neuzatvárať dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s advokátmi“ neplynie teleologicky zmysel odporúčania neuzatvoriť zmluvu o právnych službách v zmysle Obchodného zákonníka, či Zákona o advokácii, teda kontrolná skupina by ani nevzhládla ako hospodárne a efektívne, aby mal byť predmetný súdny spor prenechaný inému advokátovi.

Kontrolná skupina nesúhlasí s námietkou, že uzatvorením dohody o vykonaní práce postupoval DPK

hospodárne, pretože advokát by v takom prípade účtoval právne úkony zastúpenia v spore nevyhnutne v zmysle vyhlášky Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb v znení neskorších predpisov.

Je vždy na dohode klienta a advokáta, či odmena bude poskytovaná vo forme paušálnej odmeny, v zmysle tarifnej odmeny, hodinovej odmeny, či úspechom v spore vyjadreným percentom z vymáhanej pohľadávky, to je na zvážení okolností každého prípadu a tarifná odmena pre advokáta má význam len v tej rovine, ak by bol úspech v spore pravdepodobne istý (vymáhanie nerozporovanej pohľadávky od bonitnej protistrany).

Kontrolovaný subjekt namieta, že neporušil ust. § 224 ods. 2, písm. c/ Zákonníka práce pri zamestnávaní zamestnanca, ktorému vypláca hodinovú odmenu 120 eur/hod. a uvedené dôvodí zložitou právnou agendou, ktorú tento zamestnanec rieši a dlhoročnou odbornou praxou zamestnanca. Napriek tomu kontrolovaný subjekt prijal odporúčanie a znížil odmenu tohto zamestnanca zo 120 eur/hod na 80 eur/hod.

Kontrolná skupina túto námietku neuznáva a hodnotí ako neopodstatnenú, pretože ani dlhoročná odborná prax a prijaté opatrenie DPK nemôžu konvalidovať uvedený stav a trváci rozpor s ust. § 224 ods. 2, písm. c/ Zákonníka práce, podľa ktorého nároky zamestnanca, alebo iné plnenia v jeho prospech nemožno dohodnúť priaznivejšie, ako sú nároky a plnenia vyplývajúce z pracovného pomeru. Aj napriek prijatému odporúčaniu ide o maximálne neprimeranú výšku odmeny.

Čo sa týka samotného tvrdenia, že daný zamestnanec rieši zložitú právnu agendu, kontrolná skupina skontrolovala náplň práce tohto zamestnanca a v žiadnom prípade sa nejedná o zložitú právnu agendu, kedy spisovanie trestných oznámení, či spracovanie pracovnoprávnej problematiky DPK, interných predpisov, zmlúv bez cudzieho prvku patrí do bežnej agendy interného právnik.

Záverom kontrola uzatvára, že DPK napriek prijatému odporúčaniu postupuje naďalej v rozpore s ust. § 224 ods. 2, písm. c/ Zákonníka práce.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v termíne do 30.04.2020.

Správa č. 3/2020 - 25	
<b>26 RETEST – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách</b>	
<b>Kontrolovaný subjekt</b>	<b>RETEST, IČO: 37926012, sídlo: Ľadová 11, 811 05 Bratislava (ďalej len „RETEST“)</b>
<b>Poverenie</b>	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
<b>Počet členov kontrolnej skupiny</b>	3
<b>Čas výkonu kontroly</b>	Od 15.1.2020 do 13.2.2020
<b>Kontrolované obdobie</b>	1.1. 2018 – 31.12.2019
<b>Plán kontrolnej činnosti</b>	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

RETEST ako zamestnávateľ nemal v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v RETESTE právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania. RETEST v kontrolovanom období nevynaložil finančné prostriedky na externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

RETEST mal vypracovanú Smernicu č. 3/2017 Postupy resocializačného strediska RETEST pri verejnom obstarávaní, ktorá reflektuje na platný právny stav v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom

obstarávaní v znení neskorších predpisov v kontrolovanom období a súčasne RETEST doložil za rok 2018 plán VO.

Poskytovanie právnych služieb rieši RETEST vo svojej réžii svojpomocne v rámci neformálnych vzťahov a v súčinnosti s oddelením sociálnych vecí na Magistráte hlavného mesta SR Bratislava. Procesy verejného obstarávania zabezpečuje tiež svojpomocne alebo v súčinnosti s oddelením verejného obstarávania.

### ***26.1 Záver***

RETEST v kontrolovanom období nevynaložil žiadne náklady na externé služby v právnych veciach a veciach verejného obstarávania.

## 27 Obsah správy

1	Rozpočtové organizácie hlavného mesta – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	3
1.1	Úvod .....	3
1.2	Základné umelecké školy a Centrá voľného času.....	4
1.3	Zariadenia sociálnych služieb a sociálnej kurately .....	6
1.4	Záver.....	8
2	Základná umelecká škola J. Kowalského – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	9
2.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	9
2.2	Externí dodávatelia služieb.....	9
2.3	Záver.....	10
3	Základná umelecká škola Miloša Ruppeldta – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	10
3.1	Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru: práce.....	10
3.2	Externí dodávatelia služieb.....	11
3.3	Záver.....	13
3.4	Odporúčania .....	13
4	Základná umelecká škola, Radlinského 53 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	14
4.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	14
4.2	Externí dodávatelia služieb.....	14
4.3	Záver.....	14
5	Základná umelecká škola, Exnárova 6 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	15
5.1	Záver.....	15
6	Základná umelecká škola, Ľudovíta Rajtera – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	16
6.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	16
6.2	Externí dodávatelia služieb.....	16
6.3	Záver.....	16



7	Základná umelecká škola, Hálkova 56 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	17
7.1	Záver - odporúčanie.....	17
8	Základná umelecká škola, Vrbenského 1 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	18
8.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	18
8.2	Externí dodávatelia služieb.....	18
8.3	Záver.....	19
9	Základná umelecká škola Eugena Suchoňa – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	19
9.1	Záver.....	20
10	Základná umelecká škola Jozefa Kresánka – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	20
10.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	20
10.2	Externí dodávatelia služieb.....	20
10.3	Záver.....	21
11	Základná umelecká škola, Istrijská 22 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	21
11.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	22
11.2	Externí dodávatelia služieb.....	22
11.3	Záver – odporúčanie.....	22
12	Základná umelecká škola Jána Albrechta – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	23
12.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	23
12.2	Externí dodávatelia služieb.....	23
12.3	Záver.....	24
13	Základná umelecká škola F. Osvalda – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	24
13.1	Záver.....	25
14	Centrum voľného času, Pekníkova 2 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	25
14.1	Záver - odporúčanie.....	25

15	Centrum voľného času, Štefánikova 35 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	26
15.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	26
15.2	Externí dodávatelia služieb.....	26
15.3	Záver.....	27
16	Centrum voľného času, Kuliškova 6 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	27
16.1	Záver.....	27
17	Centrum voľného času, Hlinická 3 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	28
17.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	28
17.2	Externí dodávatelia služieb.....	28
17.3	Závery.....	30
18	Centrum voľného času, Gessayova 6 – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách.....	30
18.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	30
18.2	Externí dodávatelia služieb.....	31
18.3	Závery .....	32
18.4	Odporúčanie .....	32
19	Dom tretieho veku – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách .....	33
19.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	33
19.2	Externí dodávatelia služieb.....	33
19.3	Závery.....	36
19.4	Odporúčania .....	37
	<i>„Neobjednávať právne služby zo Zmluvy č. 15/2017 o poskytovaní právnych služieb s advokátskou kanceláriou zo dňa 13.12.2017 z titulu vyhotovenia a pripomienkovania zmluvnej dokumentácie.“ ...</i>	37
20	Domov jesene života – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách .....	37
20.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	37
20.2	Externí dodávatelia služieb.....	38
20.3	Závery.....	39

21	Petržalský domov seniorov – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách .....	40
21.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	40
21.2	Externí dodávatelia služieb.....	40
21.3	Závery.....	41
22	Domov seniorov Archa – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách .....	41
22.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	42
22.2	Externí dodávatelia služieb.....	42
22.3	Závery.....	44
22.4	Odporúčania .....	45
23	Domov seniorov Lamač – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách .....	45
23.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	46
23.2	Externí dodávatelia služieb.....	46
23.3	Závery.....	48
23.4	Odporúčanie .....	48
24	Gerium – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách .....	49
24.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	49
24.2	Externí dodávatelia služieb.....	49
24.3	Závery.....	50
24.4	Odporúčanie .....	50
25	Domov pri kríži – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách .....	51
25.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	51
25.2	Externí dodávatelia služieb.....	53
25.3	Závery.....	53
25.4	Odporúčania .....	53
26	RETEST – kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vynaloženými na externé služby pri vykonávaní činností v právnych veciach a veciach Verejného obstarávania vo vybraných mestských podnikoch a mestských organizáciách .....	54
26.1	Záver.....	55

27 Obsah správy ..... 56