

MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva
hlavného mesta SR Bratislavy
dňa 30.04.2020

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

Predkladateľ:

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

Materiál obsahuje:

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

Zodpovedný:

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

Spracovateľ:

Ing. Marián Miškanin, PhD., v.r.
Ing. Eva Cibul'ová, v.r.
Mgr. Stanislav Halža, v.r.
Mgr. Ján Korec, v.r.
Ing. Mária Velická, v.r.
útvár mestského kontrolóra

Apríl 2020

NÁVRH UZNESENIA

Kód uznes. 1.5.6.
 5.1.

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

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

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

Správa č. 6/2020

1 Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola zmluvných vzťahov a úhrad platieb súvisiacich s užívaním obchodných priestorov vo vlastníctve hlavného mesta SR Bratislavy, v podchode na Hodžovom námestí

Kontrolovaný subjekt	Hlavné mesto SR Bratislava, Primaciálne nám č. 1, 814 99 Bratislava (ďalej len "hlavné mesto") IČO: 00603481
Poverenie	č. 6/2020 zo dňa 24.2.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 25.2.2020 do 10.3.2020
Kontrolované obdobie	Od 1.1. 2018 do ukončenia výkonu kontroly
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	12.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	Požiadavka primátora hlavného mesta SR Bratislava zo dňa 19.2.2020

1.1 Nájomné zmluvy

V čase kontroly bolo uzatvorených medzi hlavným mestom a nájomcami celkom 24 nájomných zmlúv na prenájom nebytových priestorov v podchode na Hodžovom námestí v Bratislave. Zmluvy boli uzatvorené v priebehu rokov 2017 až 2019 na základe obchodno - verejnej súťaže s možnosťou využitia prvkov elektronickej aukcie v súlade s uznesením MsZ hlavného mesta č. 1410/2014 zo dňa 30.1.2014 (okrem zmluvy č. 14 – osobitný zreteľ).

Tabuľka č. 1 Prehľad uzatvorených nájomných zmlúv

	Číslo zmluvy	Nájomca	Predmet nájmu	Výmera m ²	Ročné nájomné v eur	Dátum uzatvorenia zmluvy
1	07 83 0019 18 00	DARE Group, s.r.o.	Masáž a skrášľovanie tela	83,69	9 825	10.7.2018
2	07 83 0018 18 00	Karol Mózi	Predajňa	67,12	13 209	13.7.2018
3	07 83 0017 18 00	Lucia Petrášová	Predajňa bagiet	20,19	3 096	31.5.2018
4	07 83 0016 18 00	Tigon Advisory s.r.o.	Predajňa kvetov	36,34	6 110	31.5.2018
5	07 83 0015 18 00	BIORAJ s.r.o.	Predajňa	41,69	3 500	31.5.2018
6	07 83 0014 18 00	Dagmar Jirmanová	Predajňa	10,07	3 960	13.7.2018
7	07 83 0533 18 00	Dopravný podnik Bratislava, a.s.	Predajňa cestovných lístkov	150,08	30 896,46	26.7.2018
8	07 83 0012 18 00	Simona Princová	Predajňa	44,44	9 812	31.5.2018
9	07 83 0011 18 00	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	Predajňa	32	7 760	10.7.2018
10	07 83 0002 19 00	Pills s.r.o.	Lekáreň	112,04	20 730	1.7.2019
11	07 83 0001 18 00	Ing. Dalibor Surovčík	Predajňa mobilných telefónov	10,18	3 370	10.7.2018
12	07 83 0316 17 00	ALEDA BAGS, s.r.o.	Predajňa koženej galantérie	54,44	6 860	19.9.2017
13	07 83 1009 17 00	PB Servis, a.s.	Bankomat	5	270	13.12.2017
14	07 83 0535 18 00	Jaroslav Minárik Unimédia	Predajňa MINIT fornety	33,53	6 337,17	23.7.2018
15	07 83 0022 18 00	MEDIAPRESS Bratislava spol. s r.o.	Predajňa TRAFIKA	70,35	15 000	31.5.2018
16	07 83 0023 18 00	Andrea Lidayová - AD FRUIT	Predajňa - ovocie, zelenina	47,2	9 020	10.7.2018
17	07 83 0001 19 00	MARKO Shop s.r.o.	Predajňa textilu a doplnkov	47,26	10 990	25.6.2019
18	07 83 0025 18 00	PLAČEK PREMIUM, s.r.o.	Predajňa chovateľských potrieb	47,39	5 686	31.5.2018
19	07 83 0026 18 00	ŠEVT a.s.	Predajňa kancelárskych potrieb	93,71	8 400	31.5.2018
20	07 83 0027 18 00	Kuba Group s.r.o.	Kaderníctvo	21,49	6 500	10.5.2018
21	07 83 0028 18 00	Delia potraviny, s.r.o.	Predajňa potravín	42,79	8 216	31.5.2018
22	07 83 0029 18 00	DARE 1, s.r.o.	Predaj rýchleho občerstvenia	95,37	21 500	10.7.2018
23	07 83 0030 18 00	IIF BAKERY, s.r.o.	Predajňa - pekáreň Starý mlyn	88,29	30 700	10.7.2018
24	07 83 0031 18 00	PEJAN s.r.o.	Predajňa sušeného ovocia	28,97	10 080	10.7.2018

Spolu: 1 283,63 m²/251 827,63 eurPriemerná cena nájmu za m²/rok: 196,18 eur

Zmluva č. 1

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0019 18 DARE Group, s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená 10.7.2018 na dobu neurčitú za účelom zriadenia prevádzky – masáž a skrášľovanie tela o výmere 83,69 m², za nájomné 9 825 eur ročne.

K 27.2.2020 hlavné mesto neevidovalo voči nájomcovi pohľadávky.

Zmluva č. 2

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0018 18 Karol Mózi.

Zmluva bola uzatvorená 13.7.2018 na dobu neurčitú na zriadenie predajne o výmere 67,12 m², za nájomné 13 209 eur ročne.

V účtovnej evidencii mesta bola ku dňu 7.11.2019 evidovaná pohľadávka v sume 16 418,70 eur. Nájomca požiadal o uzavretie dohody o splátkovom kalendári, formou mesačných splátok. Hlavné mesto nájomcovi oznámilo, že nemá námietky s tým, že dlžnú sumu bude nájomca uhrádzať počínajúc decembrom 2019 až do novembra 2021. Kontrolou účtovnej evidencie mesta bolo zistené, že nájomca dlh neuhrádza. Ďalej bolo zistené, že v účtovnej evidencii nedošlo k preúčtovaniu dohodnutého splátkového kalendára na samostatný analytický účet, čo znemožňuje kontrolu jeho dodržiavania najmä zo strany sekcie právnych činností (ďalej len SPČ).

Zmluva č. 3

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0017 18 Lucia Petrášová.

Zmluva bola uzatvorená 31.5.2018 na dobu neurčitú na výrobu a predaj čerstvých bagiet a iného druhu rýchleho občerstvenia o výmere 20,19 m², za nájomné 3 096 eur ročne.

Dňa 2.12.2019 sekcia správy nehnuteľností predložila podklady na vymáhanie pohľadávky v sume 2 525,62 eur SPČ. K 15.1.2020 bola v účtovnej evidencii - pohľadávka v sume 774 eur.

Zmluva č. 4

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0016 18 Tigon Advisory s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená 31.5.2018 na dobu neurčitú na zriadenie predajne kvetov, interiérových doplnkov a dekoračného materiálu o výmere 36,34 m², za nájomné 6 110 eur ročne.

Dňa 16.12.2019 sekcia správy nehnuteľností predložila podklady na vymáhanie pohľadávky v sume 8 985,73 eur SPČ. Po doručení vyúčtovania skutočných nákladov za služby spojených s nájomom za rok 2018 bola nájomcovi listom zo dňa 28.1.2020 zaslaná SPČ výzva na zaplatenie pohľadávky v sume 4 235,73 eur.

Zmluva č. 5

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0015 18 BIORAJ s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená 31.5.2018 na dobu neurčitú na zriadenie predajne o výmere 41,69 m², za nájomné 3 500 eur ročne. V účtovnej evidencii mesta k 15.1.2020 nie sú voči nájomcovi evidované pohľadávky.

Zmluva č. 6

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0014 18 Dagmar Jirmanová.

Zmluva bola uzatvorená 13.7.2018 na dobu neurčitú na zriadenie predajne o výmere 10,07 m², za nájomné 3 960 eur ročne.

Nájomca listom zo dňa 3.10.2019 požiadal mesto o schválenie splátkového kalendára pohľadávky v sume 3 806,36 eur za nájom nebytového priestoru. Hlavné mesto žiadosti nájomcu vyhovel a stanovilo splátkový kalendár na obdobie 12 mesiacov, a to od 15.12.2019 do 15.11.2020. Kontrolou účtovnej evidencie mesta bolo zistené, že nájomca dlh neuhrádza a dochádza k obdobným problémom ako v zmluve č. 2.

Zmluva č. 7

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0533 18 Dopravný podnik Bratislava, a. s.

Zmluva bola uzatvorená 26.7.2018 na dobu neurčitú za účelom zriadenia predajne cestovných lístkov o výmere 150,08 m², za nájomné 30 896,46 eur ročne. K 13.2.2020 nájomca uhradil pohľadávky.

Zmluva č. 8

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0012 18 Simona Princová.

Zmluva bola uzatvorená 31.5.2018 na dobu neurčitú za účelom zriadenia predajne o výmere 44,44 m², za nájomné 9 812 eur ročne.

Dňa 9.9.2019 zaslalo mesto nájomcovi výzvu na úhradu pohľadávky v sume 13 074,29 eur. Sekcia správy nehnuteľností listom zo dňa 13.12.2019 predložila SPČ podklady na vymáhanie pohľadávky v sume 15 580,14 eur. Kontrolou účtovnej evidencie mesta bolo zistené, že nájomca uhradil časť nájomného iba raz a to dňa 24.5.2018 v sume 50 eur a zábezpeku v sume 1000 eur.

Kontrolná skupina je toho názoru, že mesto malo zmluvu už dávno vypovedať podľa ustanovení § 10 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov.

Zmluva č. 9

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0011 18 Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

Zmluva bola uzatvorená 10.7.2018 za účelom zriadenia predajne na prevádzkovanie zákaznickeho centra o výmere 32 m², za nájomné 7 760 eur ročne.

Hlavné mesto zaslalo dňa 27.1.2020 nájomcovi výzvu na úhradu pohľadávky v sume 1 047,50 eur. V účtovnej evidencii mesta je evidovaná k 15.1.2020 pohľadávka v sume 979,50 eur.

Zmluva č. 10

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0002 19 Pills s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená 1.7.2019 na dobu neurčitú za účelom zriadenia lekárne o výmere 112,04 m², za nájomné 20 730 eur ročne.

K 15.1.2020 nie sú voči nájomcovi evidované pohľadávky.

Zmluva č. 11

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0001 18 Ing. Dalibor Surovčík.

Zmluva bola uzatvorená 10.7.2018 na dobu neurčitú za účelom zriadenia predajne mobilných telefónov o výmere 10,18 m², za nájomné 3 370 eur ročne.

K 15.1.2020 nie sú voči nájomcovi evidované pohľadávky.

Zmluva č. 12

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0316 17 ALEDA BAGS, s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená 19.9.2017 na dobu neurčitú za účelom zriadenia predajne koženej galantérie o výmere 54,44 m², za nájomné 6 860 eur ročne.

K 15.1.2020 nie sú voči nájomcovi evidované pohľadávky.

Zmluva č. 13

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 1009 17 PB Servis a. s.

Zmluva bola uzatvorená 13.12.2017 na dobu neurčitú za účelom prevádzkovania bankomatu o výmere 5 m², za nájomné 270 eur ročne.

Dňa 9.9.2019 zaslalo hlavné mesto nájomcovi výzvu na úhradu pohľadávky v sume 22,32 eur a dňa 11.2.2020 ďalšiu výzvu na úhradu pohľadávky po lehote splatnosti v sume 90,43 eur.

Zmluva č. 14

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0535 18 Jaroslav Minárik Unimédia.

Zmluva bola uzatvorená dňa 23.7.2018 na účel nájmu – predajňa MINIT – fornety o výmere 33,53 m², za nájomné 6 337,17 eur ročne. Podľa Článku 2 ods. 1 „Nájom sa dojednáva na dobu **neurčitú jeden rok** a začne plynúť dňom nadobudnutia účinnosti zmluvy“.

Takto stanovená doba nájmu je nejednoznačná. Dodatkom č. 1 k zmluve zo dňa 3.12.2018 bola doba nájmu zmenená na dobu neurčitú.

Ďalej bolo zistené, že ods. 5 Článku 2 zmluvy sa odvoláva na odsek 6 tohto článku, ktorý však v zmluve nie je uvedený, ako aj odseky 3. a 7.

Dňa 9.9.2019 bola zaslaná nájomcovi výzva na úhradu pohľadávky po lehote splatnosti v sume 2 027,90 eur. Uvedenú pohľadávku nájomca uhradil. Ďalšia výzva na úhradu pohľadávky, ktorá bola splatná 15.1.2020 v sume 741,40 eur bola zaslaná nájomcovi dňa 12.2.2020. V účtovnej evidencii mesta je k 15.1.2020 evidovaná pohľadávka v sume 2 325,69 eur.

Zmluva č. 15

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0022 18 MEDIAPRESS Bratislava spol. s r. o.

Zmluva bola uzatvorená dňa 31.5.2018 na dobu neurčitú, na účel nájmu – prevádzkovanie špecializovanej predajne – TRAFIKA, predaj tlače, tabakových výrobkov, predaj lístkov MHD a pod. o výmere 70,35 m², za nájomné 15 000 eur ročne.

Dňa 9.9.2019 bola nájomcovi zaslaná výzva na úhradu pohľadávky po lehote splatnosti v sume 5 836,995 eur. K 15.1.2020 nie sú voči nájomcovi evidované pohľadávky.

Zmluva č. 16

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0023 18 Andrea Lidayová – AD FRUIT.

Zmluva bola uzatvorená dňa 10.7.2018 na dobu neurčitú, na účel nájmu – predajňa ovocie, zelenina, mliečne výrobky a pečivo o výmere 47,20 m², za nájomné 9 020 eur ročne.

Dňa 9.9.2019 bola nájomcovi zaslaná výzva na úhradu pohľadávky po lehote splatnosti v sume 1 627,71 eur. Nájomca zaslal magistrátu výpis z bankového účtu, na základe ktorého bola pohľadávka znížená na 627,71 eur. Následne magistrát listom zo dňa 26.11.2019 nájomcovi oznámil, že k 15.11.2019 eviduje mesto voči nemu pohľadávku v sume 2 322,92 eur. Kontrolou úhrad pohľadávok k 24.1.2020 bolo zistené, že mesto eviduje voči nájomcovi pohľadávku po lehote splatnosti v sume 627,71 eur. Výzva na jej úhradu bola nájomcovi zaslaná dňa 11.2.2020.

Zmluva č. 17

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0001 19 MARKO Shop s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená dňa 25.6.2019 na dobu neurčitú, na účel nájmu – predajňa textilu a doplnkov o výmere 47,26 m², za nájomné 10 990 eur ročne. K 28.6.2019 neboli evidované pohľadávky. K 15.1.2020 je v účtovnej evidencii mesta evidovaná pohľadávka v sume 260,99 eur.

Zmluva č. 18

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0025 18 PLAČEK PREMIUM, s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená 31.5.2018 na dobu neurčitú, na účel nájmu – predajňa chovateľských potrieb o výmere 47,39 m², za nájomné 5 686 eur ročne. Dňa 9.9.2019 zaslalo mesto nájomcovi výzvu na úhradu pohľadávky po lehote splatnosti v sume 501,20 eur. K 15.1.2020 nie sú voči nájomcovi evidované pohľadávky.

Zmluva č. 19

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0026 18 Štatistické a evidenčné vydavateľstvo tlačív, a. s.

Zmluva bola uzatvorená 31.5.2018 na dobu neurčitú, na účel nájmu – predajňa kancelárskych potrieb o výmere 93,71 m², za nájomné 8 400 eur ročne. Dňa 9.9.2019 bola nájomcovi zaslaná výzva na úhradu pohľadávky po lehote splatnosti v sume 12 576,08 eur. Nakoľko nájomca v stanovenej lehote pohľadávku neuhradil, oddelenie nájmov majetku predložilo SPČ podklady na vymáhanie. Dňa 11.2.2020 boli podklady doplnené aj o vymáhanie sumy z vyúčtovania nákladov za služby spojené s nájmom v sume 901,46 eur. K 15.1.2020 bola v účtovnej evidencii mesta evidovaná pohľadávka v sume 2 267,13 eur. Listom zo dňa 28.2.2020 bola nájomcovi zaslaná výzva na úhradu pohľadávky s upozornením, že v prípade neuhradenia dlžnej sumy bude iniciované súdne konanie a domáhanie sa neuhradeného nájomného podaním žalobného návrhu.

Zmluva č. 20

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0027 18 Kuba Group s.r.o.

Zmluva bola uzatvorená 10.5.2018 na dobu neurčitú, na účel nájmu – kaderníctvo o výmere 21,49 m², za nájomné 6 500 eur ročne. Dňa 12.12.2019 bola nájomcovi zaslaná výzva na úhradu pohľadávky v sume 298,64 eur. K 15.1.2020 mal nájomca všetky pohľadávky už uhradené.

Zmluva č. 21

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0028 18 Delia potraviny, s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená 31.5.2018 na dobu neurčitú, na účel nájmu – predajňa potravín o výmere 42,79 m², za nájomné 8 126 eur ročne. Dňa 12.2.2020 bola nájomcovi zaslaná výzva na úhradu pohľadávky po lehote splatnosti v sume 2 000 eur.

Zmluva č. 22

Zmluva o nájme nebytových priestorov č. 07 83 0029 18 DARE 1, s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená 10.7.2018 na dobu neurčitú na účel nájmu – predaj rýchleho občerstvenia o výmere 95,37 m², za nájomné 21 500 eur ročne. Dňa 9.9.2019 bola nájomcovi zaslaná výzva na úhradu pohľadávky v sume 5 375 eur. Dňa 16.12.2019 oddelenie nájomov majetku zaslalo SPČ podklady na vymáhanie pohľadávky. Dňa 11.2.2020 zaslala SPČ nájomcovi výzvu na úhradu pohľadávky s upozornením, že ak dlžné nájomné a zálohové platby nájomca neuhradí v stanovenej lehote, bude mestom podaný návrh na vydanie platobného rozkazu. K 15.1.2020 bola v účtovnej evidencii mesta evidovaná pohľadávka v sume 4 464,77 eur.

Zmluva č. 23

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0030 18 IIF BAKERY, s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená 10.7.2018 na dobu neurčitú na účel nájmu predajňa – pekáreň Starý mlyn o výmere 88,29 m², za nájomné 30 700 eur ročne. Dňa 9.9.2019 bola nájomcovi zaslaná výzva na úhradu pohľadávky po lehote splatnosti. Pohľadávka bola nájomcom uhradená. V účtovnej evidencii mesta nie je k 15.1.2020 evidovaná pohľadávka.

Zmluva č. 24

Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0031 18 PEJAN s. r. o.

Zmluva bola uzatvorená 10.7.2018 na dobu neurčitú na účel nájmu – predaj sušeného ovocia o výmere 28,97 m², za nájomné 10 080 eur ročne. K 15.1.2020 nie sú v účtovnej evidencii evidované pohľadávky.

Tabuľka č. 2 Prehľad pohľadávok k 15.1.2020 a spôsob ich riešenia

Por.č.	Názov organizácie	Pohľadávky k 15.01.2020 v €	Spôsob vymáhania
1	DARE Group, s.r.o.	0,00	
2	Karol Mózsi	19 238,45	splátkový kalendár/nedodržia
3	Lucia Petrášová	774,00	odstúpené na LPO na vymáhanie
4	Tigon Advisory s.r.o.	1 527,50	odstúpené na LPO na vymáhanie
5	BIORAJ s.r.o.	0,00	
6	Dagmar Jirmanová	5 421,45	splátkový kalendár/nedodržia
7	Dopravný podnik Bratislava, a.s.	0,00	
8	Simona Princová	18 283,14	odstúpené na LPO na vymáhanie
9	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	979,50	
10	Pills s.r.o.	0,00	
11	Ing. Dalibor Surovčík	0,00	
12	ALEDA BAGS, s.r.o.	0,00	
13	PB Servis, a.s.	22,36	zaslaná výzva na úhradu
14	Jaroslav Minárik UNIMÉDIA	2 325,69	zaslaná výzva na úhradu

15	MEDIAPRESS Bratislava spol. s r.o.	0,00	
16	Andrea Lidayová – AD FRUIT	627,71	zaslaná výzva na úhradu
17	MARKO Shop s.r.o.	260,99	
18	PLAČEK PREMIUM, s.r.o.	0,00	
19	ŠEVT, a.s.	2 267,13	odstúpené na LPO na vymáhanie
20	Kuba Group s.r.o.	0,00	
21	Delia potraviny, s.r.o.	2 054,00	zaslaná výzva na úhradu
22	DARE 1, s.r.o.	5 214,77	odstúpené na LPO na vymáhanie
23	IIF BAKERY, s.r.o.	0,00	
24	PEJAN, spol. s r.o.	0,00	

Sumár:**a/ Splátkový kalendár**

Zmluva č. 2 Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0018 18 Karol Mózsi

V čase odsúhlasenia splátkového kalendára listom zo dňa 21.11.2019 bol dlh 16 418,70 eur a k 15.1.2020 bol 19 238,45 eur.

Zmluva č. 6 Zmluva o nájme nebytového priestoru č. 07 83 0014 18 Dagmar Jirmanová

V čase odsúhlasenia splátkového kalendára listom zo dňa 28.10.2019 bol dlh 3 806,36 eur a k 15.1.2020 v sume 5 421,45 eur.

V závere je v oboch listoch uvedené, že v prípade nedodržania splátkového kalendára bude mesto nútené vymáhať uvedenú pohľadávku súdnou cestou, čo považujeme za nedostačujúce.

Kontrolná skupina konštatuje, že v čase ukončenia kontroly nebol podaný žiadny návrh na súdne vymáhanie uvedených pohľadávok a ani nebola zaslaná výpoveď z nájmu v zmysle zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov.

b/ Odstúpené na SPČ na vymáhanie v piatich prípadoch**c/ Zaslaná výzva správcom zmluvy na úhradu pohľadávky v štyroch prípadoch.****Záver:**

Z vyššie uvedeného prehľadu možno konštatovať, že takmer polovica nájomcov si svoje záväzky vyplývajúce z užívania nebytových priestorov **neplní** v súlade s ustanoveniami zmlúv. **Pohľadávky (nájom + služby) k 15.1.2020 dosiahli sumu 58 996,69 eur.**

1.2 Interný predpis

V podmienkach hlavného mesta upravuje správu pohľadávok hlavného mesta ako aj stanovenie postupov zamedzenia vzniku pohľadávok, evidencie, kontroly a ich vysporiadania Smernica č. 6 O riadení pohľadávok a o tvorbe, použití a rozpustení opravných položiek k pohľadávkam v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy vydaná na základe rozhodnutia primátora hlavného mesta SR č. 15/2017 zo dňa 27.11.2017, ktoré nadobudlo účinnosť 20.12.2017 v spojení s rozhodnutím primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 10/2018 zo dňa 10.07.2018, ktorým sa vydáva Dodatok č. 1 k Smernici č. 6 O riadení pohľadávok a o tvorbe, použití a rozpustení opravných položiek k pohľadávkam v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej tiež „**Smernica**“).

Podľa čl. 2 bodu 2.1 (4 až 6, 8 až 11) Smernice

(4), „SF OUaP len poskytuje súčinnosť pri riadení pohľadávok. SF OUaP a MsP sledujú splatnosť pohľadávok a ich úhrady. Pravidelne mesačne SF OUaP vygeneruje v IS NORIS zostavu pohľadávok, ktoré sú 30 dní po lehote splatnosti. Pohľadávky v členení podľa požadovaných zložiek (pohľadávky za nájomné bytov, za pozemky, a pod.) vygeneruje tak, aby slúžili ako podklad pre správcu pohľadávky pre vystavenie upomienky

dlžníkom. Správca pohľadávky zabezpečí rozoslanie upomienok dlžníkom prostredníctvom OVS, a to písomne, nie však doporučenou poštou“

(5), „SF OUaP v termíne do 20. dňa mesiaca nasledujúceho po kvartálnej účtovnej závierke predkladá riaditeľovi SF a riaditeľom sekcií príslušných správcov pohľadávok elektronicky prehľad o pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 60 dní.“

(6) „Správcovia pohľadávok pre začatie vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti viac ako 60 dní skompletizujú všetky podklady k týmto pohľadávkam, ktoré písomne prostredníctvom IS GINIS zašlú na SPČ. Správcovia sú povinní poskytnúť bezodkladnú súčinnosť SPČ, a to najneskôr do 15 dní od písomného vyžiadania (môže byť aj v elektronickej podobe).“

(8) „SPČ po prevzatí kompletnej dokumentácie k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 60 dní, vystaví do 15 dní od prevzatia kompletnej dokumentácie, „predžalobnú výzvu“. Predžalobná výzva na zaplatenie dlhu musí byť zaslaná prijímateľovi (dlžníkovi) písomne a s doručenkou, ktorá je súčasne dôkazom preukazujúcim poskytnutie dodatočnej lehoty na plnenie. Je relevantným dokladom v prípade súdneho sporu.“

(9), „Ak nedôjde k inkasu pohľadávky ani po predžalobnej výzve, SPČ vystaví návrh na vydanie Platobného rozkazu. V stanovenej lehote 15 pracovných dní po vyznačení právoplatnosti Platobného rozkazu a po preverení na SF OUaP, či došlo k inkasu pohľadávky, zodpovedný zamestnanec SPČ OLP vyzve dlžníka písomne ešte raz k úhrade svojho záväzku.“

(10) „Ak nedôjde zo strany dlžníka k úhrade svojho záväzku v lehote stanovenej vo Výzve, zaslanej SPČ a ak dlžník nepožiadá o možnosť splácať svoj dlh formou splátok, zodpovedný zamestnanec SPČ postúpi bezodkladne kompletnú dokumentáciu k exekučnému konaniu“

(11) „V zmysle § 13 odsek 1 VZN hlavného mesta SR Bratislavy č. 18/2011 o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy, ktorý pripúšťa možnosť povoliť dlžníkovi splátky, sa primerane splátky dlhu z dôvodu efektívneho vymáhania pohľadávok vypočítajú vtedy, ak celková výška dlhu presiahne sumu 500 Eur. O možnosti povoliť dlžníkovi splátky rozhoduje SPČ.“

1.3 Kontrola dodržiavania smernice

Kontrolou spisov týkajúcich sa nájomných zmlúv bolo zistené, že v týchto sa nachádzajú informácie o stave pohľadávok zo sekcie financií, ktoré sú predkladané len na základe vyžiadania sekcie správy nehnuteľností, spravidla 2 krát za rok.

Na nedodržiavanie Smernice upozornila kontrolná skupina útvaru mestského kontrolóra pri kontrole 7/2019 – kontrola bytového hospodárstva s dôrazom na vymáhanie pohľadávok. V správe z kontroly bolo ďalej poukázané aj na nesúlad Smernice so všeobecne platnými právnymi predpismi. Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté riaditeľom magistrátu opatrenia. Správa z kontroly bola prerokovaná na MsZ dňa 26.9.2019.

1.4 Fyzická kontrola

Kontrolná skupina vykonala v dopoludňajších hodinách dňa 6.3.2020 fyzickú obhliadku podchodu na Hodžovom námestí. Bolo zistené, že jedna prevádzka (zmluva č. 14) je zatvorená z dôvodu rekonštrukcie. Podľa písomného vyjadrenia zo dňa 10.3.2020 oddelenia správy komunikácií magistrátu – správcu podchodu, „nájomca telefonicky oznámil správcovi podchodu zámer rekonštruovať svoj prevádzkový priestor, oficiálnu žiadosť so súhlasom s rekonštrukciou zatiaľ neposlal, rekonštrukcia ešte neprebíha“. Podľa Článku 4 odsek 16 zmluvy „Pred začatím stavebných úprav, opráv príp. rekonštrukčných prác na predmete nájmu sa nájomca zaväzuje predložiť prenajímateľovi na odsúhlasenie projektovú dokumentáciu s cenovou kalkuláciou“. Kontrolnej skupine bola dňa 11.3.2020 predložená žiadosť nájomcu zo dňa 10.3.2020 o vykonanie udržiavacích prác posilnením elektrických rozvodov a modernizácie interiérových prvkov. Skutočnosť, či v priebehu kontroly práce na rekonštrukcii už prebiehali sa kontrolnej skupine nepodarilo zistiť.

Ďalej bolo fyzickou obhliadkou zistené, že v podchode je prevádzkované verejné WC. Podľa

písomného vyjadrenia oddelenia správy komunikácií „verejné WC prevádzkuje hlavné mesto s pomocou zmluvnej spoločnosti na servis a prevádzku pohyblivých schodov. Momentálne prebieha verejné obstarávanie na prevádzku a údržbu uvedených WC.“

1.5 Náklady hlavného mesta na podchod

Ku kontrole bol oddelením správy komunikácií predložený prehľad nákladov hlavného mesta na podchod na Hodžovom námestí za rok 2019:

Tabuľka č. 3 Prehľad nákladov hlavného mesta

- čistenie + zimná služba	168 000 eur
- prevádzka a údržba pohyblivých schodov	98 000 eur
- výmena podružných elektromerov	7 085 eur
- drobná stavebná údržba	20 000 eur
- el. energia mimo prenajatých priestorov	52 635 eur
- vodné a stočné mimo prenajatých priestorov	2 160 eur
SPOLU	347 880 eur

Tabuľka č. 4 Prehľad o platobnej disciplíne

Por.č.	Názov organizácie	Predpis nájmu v roku 2019 v €	Uhradené v roku 2019 v €
1	DARE Group, s.r.o.	9 825,00	9 825,00
2	Karol Mózsi	13 209,00	4 665,26
3	Lucia Petrášová	3 096,00	2 322,00
4	Tigon Advisory s.r.o.	6 110,00	5 000,00
5	BIORAJ s.r.o.	3 500,00	3 500,00
6	Dagmar Jirmanová	3 960,00	1 628,36
7	Dopravný podnik Bratislava, a.s.	30 896,46	30 896,46
8	Simona Princová	9 812,00	0,00
9	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	7 760,00	7 760,00
10	Pills s.r.o.	20 730,00	20 730,00
11	Ing. Dalibor Surovčík	3 370,00	3 370,00
12	ALEDA BAGS, s.r.o.	6 860,00	6 860,00
13	PB Servis, a.s.	270,00	270,00
14	Jaroslav Minárik UNIMÉDIA	6 337,17	6 337,17
15	MEDIAPRESS Bratislava spol. s r.o.	15 000,00	15 000,00
16	Andrea Lidayová – AD FRUIT	9 020,00	8 392,29
17	MARKO Shop s.r.o.	10 990,00	10 729,01
18	PLAČEK PREMIUM, s.r.o.	5 686,00	5 686,00
19	ŠEVT, a.s.	8 400,00	6 132,87
20	Kuba Group s.r.o.	6 500,00	6 500,00
21	Delia potraviny, s.r.o.	8 216,00	8 216,00
22	DARE 1, s.r.o.	21 500,00	17 035,23
23	IIF BAKERY, s.r.o.	30 700,00	30 700,00
24	PEJAN, spol. s r.o.	10 080,00	10 080,00
	Spolu:	251 827,63	221 635,65

Tabuľka č. 5 Porovnanie nájomov z aukcie a podľa rozhodnutia primátora č. 33/2015

P.č.	Názov organizácie	Výmera v m ²	Ročný nájom podľa aukcie	Nájom podľa aukcie alebo rozhodnutia
1	DARE Group, s.r.o.	83,69	9 825,00	15 064,20
2	Karol Mócsi	67,12	13 209,00	13 209,00
3	Lucia Petrášová	20,19	3 096,00	3 634,20
4	Tigon Advisory s.r.o.	36,34	6 110,00	6 541,20
5	BIORAJ s.r.o.	41,69	3 500,00	7 504,20
6	Dagmar Jirmanová	10,07	3 960,00	3 960,00
7	Dopravný podnik Bratislava, a.s.	150,08	30 896,46	30 896,46
8	Simona Princová	44,44	9 812,00	9 812,00
9	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	32,00	7 760,00	7 760,00
10	Pills s.r.o.	112,04	20 730,00	20 730,00
11	Ing. Dalibor Surovčík	10,18	3 370,00	3 370,00
12	ALEDA BAGS, s.r.o.	54,44	6 860,00	9 799,20
13	PB Servis, a.s.	5,00	270,00	900,00
14	Jaroslav Minárik UNIMÉDIA	33,53	6 337,17	6 337,17
15	MEDIAPRESS Bratislava spol. s r.o.	70,35	15 000,00	15 000,00
16	Andrea Lidayová – AD FRUIT	47,20	9 020,00	9 020,00
17	MARKO Shop s.r.o.	47,26	10 990,00	10 990,00
18	PLAČEK PREMIUM, s.r.o.	47,39	5 686,00	8 530,20
19	ŠEVT, a.s.	93,71	8 400,00	16 867,80
20	Kuba Group s.r.o.	21,49	6 500,00	6 500,00
21	Delia potraviny, s.r.o.	42,79	8 216,00	8 216,00
22	DARE 1, s.r.o.	95,37	21 500,00	21 500,00
23	IIF BAKERY, s.r.o.	88,29	30 700,00	30 700,00
24	PEJAN, spol. s r.o.	28,97	10 080,00	10 080,00
		1 283,63	251 827,63	276 921,63

Z tabuľky č. 5 je zrejmé, že u piatich nájomcov bola stanovená cena nájmu nižšia, ako je stanovená v Rozhodnutí č. 33/2015 primátora hlavného mesta, ktorým sa ustanovujú ceny prenájmov. Podľa Čl. 2 ods. (1)

sú ceny v rozhodnutí minimálne. Pri prenájme nebytových priestorov v Starom meste, ktoré slúžia ako predajne, je v rozhodnutí stanovená táto cena na 180 eur/m²/rok. Toto ustanovenie rozhodnutia nebolo pri uzatváraní nájomných zmlúv dodržané.

1.6 Odporúčania

1/ Účtovnú evidenciu viesť v súlade s dohodnutými splátkovými kalendármi.

Termín: ihneď

2/ Uplatniť u nájomcov, ktorí dlhujú na nájomnom (viď. Tabuľka č.2) ustanovenia zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v časti vypovedania nájmu.

Termín: priebežne

3/ Vypracovať novú Smernicu O riadení pohľadávok a o tvorbe, použití a rozpustení opravných položiek k pohľadávkam v podmienkach hlavného mesta.

Termín: ihneď

4/ Vykonať fyzickú obhliadku prenajatých priestorov – zmluva č. 14, v prípade porušenia ustanovenia Článku 4 ods. 16 vyvodiť opatrenia.

Termín: ihneď

5/ Prehodnotiť výšku nájomného u nájomcov v súlade s platnými predpismi.

Termín: do 31.12.2020

Riaditeľ magistrátu podal dňa 16.3.2020 písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam v určenej lehote. Mestský kontrolór akceptoval čiastočne predložené námietky a zapracoval ich do správy.

Riaditeľ magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy v lehote prijal opatrenia a predložil ich mestskému kontrolórovi.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný riaditeľ magistrátu mestskému kontrolórovi v termíne do 30.6.2020.

Čiastková správa č. 3/2020

2 Príspevkové organizácie – 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	Príspevkové organizácie hlavného mesta Bratislava Slovenskej republiky v počte 12
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 13.1.2020 do 13.3.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia správy/návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovaným subjektom	Od 9.3.2020 do 13.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 371/2019

2.1 Sumár odporúčaní / námietok

Kontrolná skupina skontrolovala v zmysle predmetu kontroly 12 príspevkových organizácií hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Z každej kontroly bola vypracovaná správa /návrh správy, výsledky ktorých sú súčasťou tejto čiastkovej správy.

Tabuľka č. 1

kontrolované subjekty	počet	návrhy správ	odporúčania	akceptované námietky
príspevkové organizácie	12	11	29	3 (2 *)

* čiastočne akceptované námietky, ktoré nesmerovali proti odporúčaniam

2.2 Zistené porušenia právnych predpisov

Tabuľka č. 2

Porušenie Legislatívy SR	ustanovenie
Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite	§ 6 a § 7
Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy	§ 31 ods. 1 písm. j)
Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	§ 7 ods. 1 písm. d)
Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	§ 8 ods.1 § 10 ods. 1
Zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce	§ 224 ods. 2, písm. c/
Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník	§ 135a
Zákon č. 40/1964 Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov	§ 47a ods. 4
Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám	§ 5a

2.3 Prehľad nákladov na PS a VO u kontrolovaných subjektov

Tabuľka č. 3

Kontrolované subjekty	Právne služby 2018 - 2019				Verejné obstarávanie 2018 - 2019			
	Int.	eur	Ext.	eur bez DPH	Int.	eur	Ext.	eur bez DPH
BTB	0	0	✓	33 880	0	0	✓	37 067,30 *
BKIS	✓	46 685,93	✓	1 632,82*	✓	16 110 ***	✓	4 897
Mestská knižnica	0	0	✓	1 818,81**	0	0	0	0
GMB	✓	6 202,50	✓	10 246	✓	6 012,50	0	0
Múzeum	✓	4 800 B	0	0	0	0	✓	860
Mestské lesy	0	0	✓	19 200	✓	9 817,55 B	✓	18 571,20
ZOO	0	0	✓	5 735,76**	0	0	✓	8 850**
MARIANUM	✓	2 159,21	✓	117 673,94*	✓	60 892,85	0	0
MÚOP	0	0	0	0	0	0	0	0
GIB	✓	83 645,67	✓	9 675**	✓	64 201,98	✓	10 980
MIB	✓	20 914,66	0	0	0	0	0	0
STARZ	✓	55 373 B	✓	53 332,60 **	✓	2 980***	✓	58 296*
SPOLU	470 975,9				299 536,38			

Legenda:

Int. – uzatvorený pracovnoprávny alebo obdobný vzťah (cena práce)

Ext. – externý dodávateľ (uvádzané ceny s DPH)

0 – svojpomocne prostredníctvom neformálnych vzťahov

* v uvádzaných položkách o platbách je čiastočne zahrnutá aj platba za služby vrátane DPH, nakoľko dodávateľ (ia) sa stal (i) v priebehu kalendárneho roka platiteľom DPH, alebo ide o dvoch poskytovateľov služieb, z ktorých len jeden je platiteľom DPH.

** vrátane DPH

*** 1 zamestnanec vykonáva kumulovanú pracovnú funkciu – kontrolór – metodik s podielom - 20 % z celkovej pracovnej náplne zamestnanca pre činnosti verejného obstarávania a 2. zamestnanec je odborný referent s podielom -35 % z celkovej pracovnej náplne zamestnanca pre činnosti verejného obstarávania;

B- brutto mzda

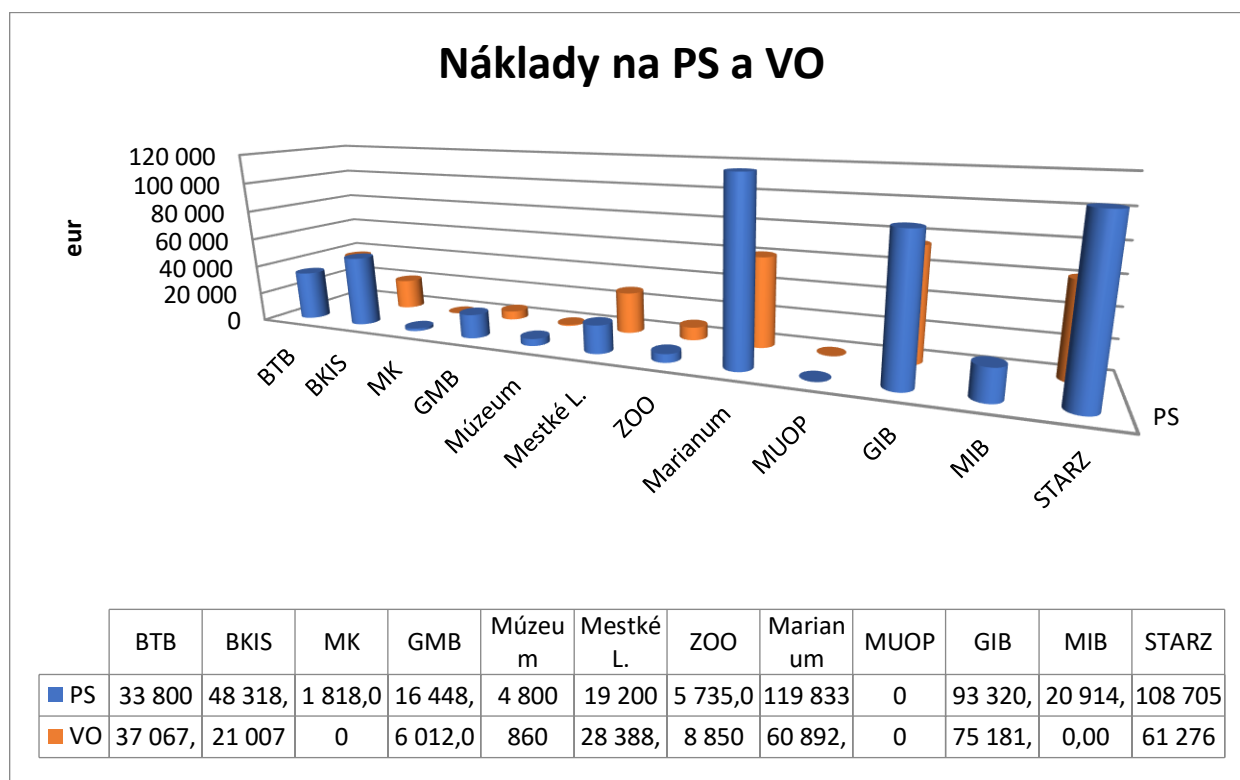
U 6 kontrolovaných subjektov kontrolná skupina vyhodnotila nehospodárne a neefektívne vynakladanie prostriedkov na externé právne služby a v prípade 3 kontrolovaných subjektov na externé služby VO.

Kontrolná skupina ukončila 3 kontroly u kontrolovaných subjektov so zisteniami o vzniku škody [ML, GIB, GMB], ktorá bola spôsobená zanedbaním povinnosti štatutára postupovať pri uzatváraní zmlúv s odbornou starostlivosťou, neehospodárnym a neefektívnym vynaložením prostriedkov na právne služby a v jednom prípade na služby verejného obstarávania, v čom tkveli kontrolné zistenia:

- 1/ úhrada právnych služieb za tretí subjekt,
- 2/ objednanie odborných dokumentov a výstupov, ktoré nemali pre organizáciu žiadny význam,
- 3/ štatutár zanedbal odporúčania svojho odborného aparátu, alebo neuviedol objednaný predpis v platnosť a účinnosť a ten stratil časom na opodstatnenosti.

V jednom prípade [MÚOP] nebolo možné právne služby skontrolovať, pretože kontrolovaný subjekt nemal platnú a účinnú zmluvu na právne služby z dôvodu opomenutia jej povinného zverejnenia a s poskytovateľom služieb sa dohodol na fakturácii až po ukončení súdneho sporu. Z kontroly tiež vzišli zistenia o nezákonnom, neehospodárnom a neefektívnom postupe pri odmeňovaní zamestnanca MARIANUM v sume 49,50 eur/hod. Kontrola tiež zistila, že v rámci STARZ bolo nastavené odmeňovanie zamestnanca vykonávajúceho právne činnosti na úrovni 6 400 až 8 200 eur/ročne za kontrolované obdobie, pritom zastupovanie aj v jednoduchých súdnych sporoch a sledovanie stavu exekúcií bolo prenechané externým advokátskym kanceláriám. V STARZ kontrola tiež zistila, že v rámci súťaženia zákaziek mohlo s vysokou pravdepodobnosťou dôjsť k ovplyvňovaniu správania podnikov zapojených do verejného obstarávania.

Graf č. 1



Kontrolná skupina vyhodnotila, že najviac neehospodárne a neefektívne pri objednávaní právnych služieb postupovalo MARIANUM, kde kontrolné zistenia konvalidujú s terajším stavom a prijatými opatreniami, kedy MARIANUM v roku 2020 upustilo od objednávaní externých právnych služieb a zamestnalo na činnosti, ktoré vykonávala externé AK, zamestnanca na pozícii právnik/kontrolór. V ďalšom je to STARZ (opakovane) a BKIS (jednorazovo), ktorí jednoduché právne činnosti zverili externým advokátskym kanceláriám, namiesto využitia vlastných personálnych interných kapacít. Neopodstatnene vysokým mesačným paušálom pokrývali právnu agendu Mestské lesy a v prospech tretích osôb vynaložila prostriedky na externé právne služby Galéria mesta Bratislavy.

Nehospodárne objednávanie služieb VO, a to najmä služieb poradenstva v sadzbe hodina/eur bolo zistené v STARZ, pretože ten nezohľadnil svoje potreby služieb poradenstva VO z predchádzajúcich rokov, ale vysúťazil o 100 % nákladnejšie služby poradenstva v prepočte na hodinu/eur externými dodávateľmi.

V ďalšom je to MARIANUM, ktoré zamestnáva zamestnanca pre VO so mzdou 49,50 eur/hod a Mestské lesy, ktoré za zákazky s nízkou hodnotou v rámci poradenstva vynaložili náklady viac ako 1 900 eur s DPH popri pravidelnom mesačnom paušále 954 eur s DPH. Špecifikom je MIB, ktorý užíva oproti ostatným príspevkovým organizáciám výhodu, ktorá je pripravovaná aj do budúcnosti, že zriaďovateľ mu zabezpečí realizáciu procesov VO bezodplatne.

Na strane druhej kontrola poukazuje na ZOO, ktorá za mesačný paušál od AK v sume 238, 99 eur s DPH pokryje celú právnu agendu vrátane súdnych sporov a na realizáciu 1 zákazky v rámci VO, [kedy ide o zvyčajne špecifické zákazky na nie bežne dostupný tovar a aj administratívne náročné (nadlimitné, podlimitné)] vynaložia v prepočte menej ako 200 eur s DPH.

2.4 Závery

- Právne činnosti

Kontrolou bolo zistené nielen nevhodné, neefektívne vynakladanie prostriedkov na externé právne služby, ale aj zistenia že kontrolované subjekty nevyhodnocujú situácie, kedy a na základe akých kritérií je nutné využiť externé právne služby, keď súčasne zamestnávajú na právne činnosti zamestnancov.

V podmienkach na úrovni ústrednej štátnej správy v zmysle uznesenia vlády č. 181/2019 zo dňa 17.04.2019 boli prijaté pravidlá, ktorými sa pre štátne orgány upravujú transparentné zásady využívania právnych služieb advokátov zo strany štátu vrátane ich výberu a odmeňovania a tieto pravidlá v korigovanej forme možno použiť analogicky a aplikovať v podmienkach samosprávy. Pravidlá obsahujú Test nevyhnutnosti, ktorým sa rozumie posudzovanie podmienok nevyhnutnosti a účelnosti využívania právnych služieb advokáta. Test nevyhnutnosti je splnený, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- a) nedostatočná personálna kapacita alebo nedostatočná odbornosť personálnych kapacít, ak je personálna kapacita dostatočná,
- b) podstata právnej služby nespočíva vo vlastnej rozhodovacej činnosti alebo legislatívnej činnosti príslušného orgánu alebo v priamej súvislosti s ňou,
- c) významnosť predmetu právnej služby.

Kontrola preto aj v niektorých prípadoch korigovala a zovšeobecnila tieto pravidlá a v ich intencii ukladala odporúčania, **uvedené má byť istým minimom podmienok**, ktoré by mali subjekty v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta SR Bratislava pri rozhodovaní o výbere externých advokátov sledovať, no toto platí aj pre výber poskytovateľov externých služieb VO.

- Verejné obstarávanie

V rámci tejto kontrolnej akcie bola kontrolná skupina viackrát konfrontovaná s otázkou, aká hodinová sadzba odmeny je primeraná za služby VO, alebo aký objem prostriedkov je prípustné vynaložiť na realizáciu zákaziek. V tomto smere kontrola poskytla prehľad v rámci 37 príspevkových a rozpočtových organizácií, ktorý má byť v rámci tohto prehľadu nápomocným ukazovateľom a z ktorého je možné čerpať, aby sa príspevkové a rozpočtové organizácie takto zorientovali pri zadávaní kritérií v rámci verejného obstarávania a vysúťažili pre nich čo najhospodárnejšieho a najefektívnejšieho externého dodávateľa služieb VO pri zohľadnení svojich potrieb.

Vo všeobecnej rovine poskytovania externých služieb VO a právnych služieb za odplatu vo forme paušálu je na zodpovednosti každého subjektu, aby ako správny hospodár vyhodnotil po určitom období z hľadiska svojich potrieb, či nie je na mieste rokovať o znížení mesačného paušálu.

Čiastková správa z kontroly 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 v časti **Rozpočtové organizácie HMSR BA v počte 25** bola predložená na prerokovanie MsZ konaného dňa 27. februára 2020 a zobraená na vedomie uznesením 405/2020.

<https://zastupitelstvo.bratislava.sk/data/att/45719.pdf>

Správa č. 3/2020 - 26

3 Bratislavská organizácia cestovného ruchu – „Bratislava Tourist Board“ (EN) – 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	Bratislavská organizácia cestovného ruchu - Bratislava Tourist Board, IČO: 42 259 088, sídlo: Šafárikovo námestie 3, 811 02 Bratislava (ďalej len „BTB“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 15.1.2020 do 27.2.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	9.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019

BTB je právnickou osobou založenou podľa ust. § 13 a nasl. zákona č. 91/2010 Z. z. o podpore cestovného ruchu v znení neskorších predpisov s neziskovým charakterom.

3.1 Zmluvy/Dohody uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce

BTB nezamestnával v kontrolovanom období zamestnancov v zmysle Zákonníka práce, ktorí by vykonávali v BTB právne činnosti alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

3.2 Externí dodávatelia služieb

i.) právne služby

BTB má uzatvorenú zmluvu s advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK“) o poskytovaní právnych služieb zo dňa 27.06.2017 v znení dodatku č. 1 zo dňa 26.08.2019 (ďalej tiež ako „zmluva o PS“) s nastavenou odmenou 40 eur/hod. bez DPH. AK nie je platiteľom DPH. Zmluva o PS je uzatvorená na dobu určitú na 48 mesiacov alternatívne do vyčerpania finančného limitu 47 040 eur s DPH.

Tabuľka č. 1 – externé

rok	Právne služby (eur bez DPH)
2018	19 090
2019	14 790
Spolu	33 880

Kontrolná skupina preverila fakturované služby AK z hľadiska kritérií: a) potreba zabezpečiť právnu agendu externe – advokátom; b) zložitosť právnej agendy BTB; c) pomer: poskytované právne služby a očakávaný výkon z hľadiska kvalifikovanej právnej pomoci a času vynaloženého na ten, ktorý úkon právnej služby; d) opodstatnenosť nákladov na právne služby z hľadiska potrieb a charakteru organizácie BTB.

[čiasťkové zistenia]

V zmysle čl. III bodu 2 zmluvy o PS AK vystaví BTB faktúru spolu so špecifikáciou právnych služieb. Každá z vystavených faktúr v kontrolovanom období obsahovala súpis vykonaných právnych služieb, špecifikáciu právnych služieb, príkladom: faktúra, FD180035 (02/2018)_ [03.01. Ďurica – konzultácie Ferien Messe – zmluva o brigádnickej činnosti], je zrejmé, že ide o konzultácie k právnym otázkam, a to zmluvnej

dokumentácii. Súpis/výkaz právnych úkonov v niektorých prípadoch nezodpovedá dohodnutým právnym službám podľa čl. II bod 3 zmluvy o PS alebo v niektorých prípadoch nie je možné poskytnutú právnú službu jednoznačne identifikovať, príkladom: faktúra FD180035 (02/2018)_ [04.01. Ďurica – propagácia piva Ferien Messe] = tento úkon právnej služby nie je možné zaradiť pod čl. II bod 3 zmluvy o PS ani do kategórie ďalšie právne služby, alebo faktúra FD180035 (02/2018)_ [18.01. Renacsová – zmluva video zelená Bratislava] = nie je zrejmé, či ide o konzultáciu, pripomienkovanie, dodatok alebo samotné spracovanie zmluvy.

Trvanie Zmluvy o PS je v zmysle alternatívnej rozvážajúcej podmienky viazané na finančný limit **47 040 eur s DPH, t. j. 39 200 eur bez DPH** alebo trvanie - „termín“ 48 mesiacov od uzatvorenia zmluvy o PS za situácie, že zmluva o PS sa uzatvárala v čase, keď AK nebola platiteľom DPH, a to ani v čase spísania dodatku č. 1, t. j. v auguste 2019.

BTB vyplatil AK podľa zmluvy o PS ku dňu 31.01.2020 čiastku z predmetnej zmluvy o PS v sume 44 860 eur bez DPH fakturovaných právnych služieb.

Kontrolná skupina má za to, že zmluva o PS bola skončená fakturovaním právnych služieb AK v celkovej sume 39 200 eur bez DPH už v kontrolovanom období.

BTB vedel, že AK nie je platcom DPH (obsah zmluvy o PS) a k zmene nedošlo ani v rámci podpisu dodatku č. 1 (08/2019) k zmluve o PS a uvedená skutočnosť tiež vyplývala z vystavených faktúr aj v čase vykonania kontroly.

Nakoľko nedošlo k zmene okolností na strane AK, žeby tá sa stala platiteľom DPH počas trvania zmluvného vzťahu a po celý čas AK fakturovala právne služby bez DPH **až do výšky naplnenia finančného limitu 39 200 eur bez DPH**, kedy uvedená skutočnosť sa spája so skončením zmluvy o PS.

ii.) verejné obstarávanie

BTB mal v kontrolovanom období uzatvorené zmluvy o poskytovaní služieb a zabezpečenia procesov verejného obstarávania s dvoma dodávateľmi:

Dodávateľ 1/ - Mandátna zmluva zo dňa 27.06.2017 v znení dodatku č. 1 zo dňa 24.05.2019, odmena 42 eur/hod. bez DPH, finančný limit 49 980 eur bez DPH (ďalej tiež ako „zmluva o VO 1/“)

Dodávateľ 2/ - Mandátna zmluva zo dňa 10.07.2019, odmena: konzultácie 24 eur/hod. s DPH, podlimitné zákazky (vestník) v sume 2 398 eur s DPH, podlimitné (EKS) 1 198 eur s DPH.

Tabuľka č. 2 – externé

rok	VO (eur bez DPH)
2018	22 201, 20
2019	14 866 ,10 *
Spolu	37 067,30

*2 844 eur s DPH

Faktúry od dodávateľov 1/ a 2/ v kontrolovanom období obsahovali prílohy s popisom vykonaných úkonov, kde v prípade dodávateľa 2/ bol výkaz prác v rámci fakturácie precizovaný popisom služieb, miestom a presnými časmi dodania služieb.

Na výkon externých služieb v právnych veciach a veciach verejného obstarávania boli vybrané spoločnosti/dodávatelia na základe výzvy na predloženie ponuky postupom podľa ust. § 117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

BTB mal vypracované Smernice o verejnom obstarávaní, ktoré reflektujú na platný právny stav v kontrolovanom období. BTB viedla tiež plány verejného obstarávania zákaziek za rok 2018 a 2019.

3.3 Závery

Kontrolná skupina napriek nejednoznačnosti identifikácie niektorých poskytnutých plnení podľa prílohy faktúr v zmysle zmluvy o PS konštatuje, že BTB externé právne služby využíval aj v období, ktoré nespádajú do kontrolovaného obdobia - rok 2017, nejde o bežnú právnú agendu, ale o prípady, kedy je nutné riešiť aj cudzí prvok a poskytovať právne služby v cudzom jazyku času potrebných pre ich vykonanie (tie, ktoré bolo možné

identifikovať a neboli sporné) v kontrolovanom období, a ktoré možno očakávať od tohto druhu kvalifikovanej odbornej pomoci. Fakturované služby zodpovedajú aj výkonom z hľadiska.

Kontrolná skupina porovnala plány VO za rok 2018 a 2019 a konštatuje, že náklady na služby VO majú svoje opodstatnenie v tom smere, že BTB v roku 2018 evidovala 30 plánovaných zákaziek a v roku 2019 evidovala 34 plánovaných zákaziek. Celkový objem zákaziek za rok 2018 predstavoval čiastku 725 198,83 eur a v roku 2019 BTB vysúťažil zákazky v objeme 593 569,19 eur. Objem vysúťažených zákaziek však nie je možné stotožňovať s výkonom dodávateľov VO pre BTB, pretože v niektorých prípadoch súťaženia zákaziek dodávatelia poskytli len konzultačné služby.

Kontrolná skupina konštatuje, že vzhľadom na objemy, rozsah a zložitosť právnej agendy a VO, BTB vynaložil náklady na externé služby opodstatnene, okrem prípadu, kedy v kalendárnom roku 2019 v prípade čerpania Zmluvy o PS BTB porušil ust. § 6 a ust. § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, pretože v rámci vykonania základnej finančnej kontroly BTB mal zistiť, že finančný limit zo zmluvy o PS bol vyčerpaný v roku 2019. BTB týmto spôsobom porušil princípy hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti.

BTB ako verejný obstarávateľ mal vysúťažiť nového dodávateľa právnych služieb už v roku 2019, a to zo svojho postavenia v zmysle ust. § 7 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní.

3.4 Odporúčania

1/ Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2/ Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3/ Neobjednávať právne služby (ukladať pokyny a výzvy) zo Zmluvy o poskytovaní právnych služieb zo dňa 27.06.2017 v znení dodatku č. 1 zo dňa 26.08.2019.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote podal námietky k návrhu správy. Kontrolná skupina neakceptovala námietky BTB a hodnotí ich ako neopodstatnené.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 30.4.2020.

Správa č. 3/2020 - 27	
4 Bratislavské kultúrne a informačné stredisko – 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	Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, IČO: 307 94 544, sídlo: Židovská 1, 815 15 Bratislava (ďalej len „BKIS“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 22.1.2020 do 9.3.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	10.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019

BKIS je príspevková organizácia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy zriadená dňa 01.01.2004.

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

i.) právne činnosti

V kontrolovanom období BKIS ako zamestnávateľ zamestnávalo na hlavný pracovný pomer zamestnanca na pracovnej pozícii „právnik“.

Tabuľka č. 1 - PČ interné

rok	PČ (cena práce v eur)
2018	21 377,96
2019	25 307,97
Spolu	46 685,93

ii.) verejné obstarávanie

V kontrolovanom období BKIS ako zamestnávateľ zamestnávalo na hlavný pracovný pomer 2 zamestnancov na pracovných pozíciách „kontrolór – metodik.“ a „odborný referent“, ktorých pracovná náplň zahŕňala čiastočne činnosti spojené so zabezpečovaním agendy verejného obstarávania v BKIS vyjadrenými v podiele/percentuálne v nákladoch z celkovej ceny práce (viď tabuľka č. 2).

Tabuľka č. 2 - VO interné

	VO (cena práce) v eur	
rok	2018	2019
<i>kontrolór – metodik [20 %]*</i>	3 664	4 051
<i>odborný referent [35%] *</i>	4 506	3 889
spolu	8 170	7 940

* podiel - % z celkovej pracovnej náplne zamestnanca pre činnosti verejného obstarávania

4.2 Externí dodávatelia služieb

i.) právne služby

AK SVP

BKIS využilo jednorazovo právne služby AK SVP na základe objednávky č. 0064-2018 zo dňa 30.01.2018. AK SVP fakturovala právne služby faktúrou č. 218037 zo dňa 13.03.2018 v sume 960 eur s DPH, predmetom plnenia bolo spracovanie 1/ Informácie k nerovnomernému rozvrhnutiu pracovného času formou zavedenia konta pracovného času v zmysle ust. § 87a zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení a 2/ Informácie o príplatkoch podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

AK LC

BKIS je zastúpené v spore o zaplatenie 10 000 eur AK LC na základe zmluvy zo dňa 28.11.2019. AK LC patrí odmena v zmysle vyhlášky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách trov advokátov za poskytovanie právnych služieb (ďalej tiež ako „vyhláška“). Odmena podľa zmluvy je limitovaná do 3 000 eur bez DPH. BKIS uhradilo v kontrolovanom období AK LC za právne služby čiastku 2 x 336,41 eur s DPH, a to za prevzatie vecí a predžalobnú výzvu v zmysle vyhlášky.

Tabuľka č. 3 - PS: externé

rok	PČ (eur s DPH)
2018	960
2019	672,82
Spolu	1 632,82

[čiasťkové zistenia]

Kontrolná skupina zistila, že pracovná náplň zamestnanca právnicka zahŕňa aj tieto činnosti: *zabezpečovanie pracovnoprávných záležitostí vrátane zastupovania zamestnávateľa v spore, vymáhanie pohľadávok, spracovanie a vydávanie interných predpisov, vypracovanie právnych stanovísk a analýz pre zamestnávateľa* (nerovnomerné rozvrhnutie pracovného času formou zavedenia konta pracovného času).

Plnenie zo strany AK SVP sa týka pracovnoprávných otázok v zmysle Zákonníka práce, ktoré sa týkajú činnosti organizácie (nerovnomerné rozvrhnutie pracovného času formou zavedenia konta pracovného času), teda riešenia právnych otázok, ktoré by mal prioritne riešiť interný zamestnanec v rámci svojej pracovnej činnosti a náplne. Spracovanie od AK SVP sa týkalo výhradne výkladu Zákonníka práce, zákona č. 553/2003 Z. z., nadväzujúcich dokumentov, kolektívnych zmlúv a iných predpisov.

AK SVP bola vybratá priamym zadáním, čo vzhľadom na plnenie nie je v rozpore so zákonom č. 345/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obdobne vymáhanie pohľadávky riešené prostredníctvom AK LC je obsahom pracovnej náplne interného zamestnanca.

AK LC bola vybratá pri použití výnimky v zmysle ust. § 1 ods. 2 písm. n) bod 2. zákona č. 345/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolná skupina posúdila výber AK LC pri aplikácii ust. § 1 ods. 2 písm. n) bod 2. zákona č. 345/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov na základe zisteného skutkového stavu a konštatuje, že BKIS postupoval v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

ii.) verejné obstarávanie

V rámci externého poradenstva verejného obstarávania tieto služby zabezpečuje „LT“. Poradenstvo je riešené len formou objednávok zo strany BKIS. Prieskum trhu a výber LT robilo BKIS z podobných zákaziek z EKS, kde podobná zákazka v rámci PHZ bola hodnotená na úrovni cca 450 – 500 eur. V BKIS sú zákazky realizované prostredníctvom LT na sumu v priemere 350 – 380 eur. Objem čerpaných služieb od LT bol v priebehu kalendárneho roku 2019 nižší ako 5 000 eur.

Tabuľka č. 5 - VO: externé

rok	VO (eur bez DPH)
2018	0
2019	4 897
Spolu	4 897

BKIS malo v kontrolovanom období 4/2016 vypracovanú internú Smernicu pre VO, ktorá bola v čase vykonania kontroly nahradená novou Smernicou č. 01/2019. BKIS malo v kontrolovanom období vypracovaný Plán obstarávania zákaziek.

4.3 Závery

Kontrolná skupina konštatuje, že BKIS vynaložilo v kontrolovanom období náklady na právne služby v sume 1 632,82 eur, ktoré svojim obsahom korešpondujú s obsahom pracovnej náplne zamestnanca.

Kontrolná skupina hodnotí takéto prípady nasledovne:

V prvom prípade a to spracovania problematiky pracovnoprávných otázok externou AK išlo o právne predpisy, ktorých výklad musí dokázať riešiť interný právnik. Z kontroly spracovania informácií od AK kontrolná skupina hodnotí, že nešlo o výklad právnych predpisov, ktoré sú bežne používané v činnosti každej organizácie zamestnávajúcej zamestnancov bez cudzieho prvku, bez nutnosti naštudovania legislatívy EU, či spornej rozhodovacej praxe súdov v týchto otázkach.

V druhom prípade kontrolná skupina vzhliada opodstatnenosť zveriť vymáhanie pohľadávky externej AK napriek tomu, že po naštudovaní skutkového a právneho stavu z výzvy AK, nejde o náročný proces a rozhodovacia prax súdov je aj v danej veci jednoznačná, ale spor trvá už dlhší čas, kde v prípade úspechu v spore by náklady vynaložené na právne úkony, účtované AK v zmysle vyhlášky boli refundované a význam sporu nie je zanedbateľný.

Kontrolná skupina konštatuje, že náklady na externé právne služby boli vynaložené hospodárne a efektívne s výnimkou spracovania právneho rozboru.

Kontrolná skupina porovnala rozsah zákaziek podľa plánov verejného obstarávania za rok 2018 (62 zákaziek) a 2019 (85 zákaziek), kedy v roku 2019 interné náklady na zabezpečenie procesov verejného obstarávania mierne klesli, no celkové náklady na procesy VO vzrástli o viac ako 30 % oproti roku 2019. Kontrolná skupina skontrolovala faktúry od externej spoločnosti a tie realizovali jednotlivé zákazky v priemere na úrovni 350 eur/zákazka. Konzultačné služby využívala BKIS v danom prípade výnimočne.

Náklady na externé služby VO boli vynaložené hospodárne a efektívne. V roku 2018 BKIS na realizáciu jednej zákazky vynaložilo náklady v sume 131,77 eur. V roku 2019 BKIS zaznamenalo nárast zákaziek o 30 % oproti roku 2018, čomu zodpovedá nárast nákladov o skoro 40 %, kde v prepočte v roku 2019 vynaložilo BKIS primeranú sumu 151,02 eur na realizáciu jednej zákazky v rámci VO.

4.4 Odporúčanie

Využívanie právnych služieb advokáta len v prípade nevyhnutnosti a účelnosti, t. j. za predpokladu kritického splnenia týchto podmienok: 1/nedostatočná personálna kapacita, 2/ nedostatočná odbornosť personálnych kapacít, 3/významnosť právneho sporu, 4/poskytovanie právnej služby nemožno zabezpečiť prostredníctvom zriaďovateľského orgánu.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky k navrhovanému odporúčaniu, ako aj k lehote na predloženie správy o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 30.4.2020.

Správa č. 3/2020 - 28	
5 Mestská knižnica v Bratislave – 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	Mestská knižnica v Bratislave IČO: 00179736, sídlo: Klariská 16, 814 79 Bratislava (ďalej tiež ako „MKB“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 15.1.2020 do 4.3.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	11.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019

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

MKB ako zamestnávateľ nemala v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v MKB právne činnosti a činnosti spojené s verejným obstarávaním.

5.2 Externí dodávateľia služieb

i) právne služby

MKB mala v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu č. 2018-ZO3485 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných u prevádzkovateľa uzatvorenú s poskytovateľom na zabezpečenie výkonu činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov zo dňa 10.04.2018. MKB vyplácala v zmysle predmetnej zmluvy poskytovateľovi služieb mesačný paušál stanovený dohodou zmluvných strán v sume 49 eur bez DPH, t. j. 58,80 eur s DPH. Predmetná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.05.2018 do 30.04.2020.

Okrem mesačnej paušálnej odmeny k činnosti zodpovednej osoby v kontrolovanom období MKB vynaložila aj náklady na jednorazové právne služby cez priame zadanie 1/ aktualizáciu Bezpečnostného projektu pre ochranu osobných údajov (BPIS) a 2/ spracovanie právneho rozboru od AK.

Tabuľka č. 1 - externé služby

rok	Náklady za právne služby (eur s DPH)
2018	932,30
2019	886,51
Spolu	1 818,81

ii.) verejné obstarávanie

MKB mala vypracovanú Smernicu upravujúcu záväzné postupy pri uplatňovaní zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 01.06.2017 a Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne podlimitných zákaziek, ktorá bola platná od 01.01.2019. Tieto interné predpisy boli v súlade s platnou legislatívou SR v kontrolovanom období. MKB viedla v kontrolovanom období Plány obstarávania zákaziek.

MKB v roku 2018 zrealizovala spolu 7 zákaziek v rámci VO, všetko zákazky s nízkou hodnotou na dodanie tovaru, služieb a stavebných prác a v roku 2019 zrealizovala spolu 5 zákaziek VO, z toho dve zákazky s nízkou hodnotou a 3 zákazky malého rozsahu (do 5 tis. eur).

MKB nezamestnáva osoby špecializované na výkon právnych služieb ani obdobných – poradenských v oblasti Verejného obstarávania, ale tieto zabezpečuje interný vedúci zamestnanec v rámci ostatných svojich povinností v pracovnej náplni.

5.3 Závery

Dohľad nad spracovaním osobných údajov v MKB zabezpečuje externá spoločnosť, ktorá v súlade s ust. § 44 zákona č. 18/2018 Z. z. a článkom č. 37 NARIADENIA EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY (EÚ) 2016/679 poskytuje služby zodpovednej osoby.

Mesačná suma paušálu vzhľadom na zodpovednosť za spracovanie osobných údajov a postavenie zodpovednej osoby je primeraná s tým, že tento poskytovateľ služieb pre MKB zo zmluvy je poistený pre prípad škody. Náklady na poskytovanie právnych služieb od AK (jednorazovo) boli vynaložené hospodárne a efektívne v súlade s vyhláškou 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb.

Kontrolná skupina 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, MKB nebolo navrhnuté prijatie odporúčaní na odstránenie nedostatkov.

Správa č. 3/2020 - 29

6 Galéria mesta Bratislavy – 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	Galéria mesta Bratislavy IČO: 179752, sídlo: Mirbachov palác, Františkánske nám. 11, 815 35 Bratislava (ďalej tiež ako „GMB“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 15.01.2020 do 11.03.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	12.3.2020
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

GMB ako zamestnávateľ zamestnávala v kontrolovanom období zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti, ktorí v rámci pracovnej náplne v GMB vykonávali právne činnosti alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

i) Právne činnosti

2018

Dohoda o pracovnej činnosti č. 32/2017 zo dňa 06.12.2017, uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2018 do 31.12.2018, rozsah 4 hod./týždeň, s odmenou 200 eur /brutto/ mesačne. Pracovná náplň: „Vypracovanie návrhov a podaní na súd, vypracovanie návrhov zmlúv a dodatkov k zmluvám, vypracovanie organizačných dokumentov, poradenské služby pre zamestnancov GMB.“
(ďalej tiež ako „Dohoda PS 1/“).

Dohoda o pracovnej činnosti č. 33/2017 zo dňa 06.12.2017, uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2018 do 31.12.2018, rozsah 10 hod./týždeň, s odmenou 15 eur/hod. brutto. Pracovná náplň: „Poradenské služby v pracovnom práve – zákon č. 553/2003 Z. z., zákon č. 122/2013 Z. z. vypracovanie návrhov zmlúv a dodatkov k zmluvám, poradenstvo pri vypracovaní KZ, organizačných dokumentov, iné právne poradenské služby.“
(ďalej tiež ako „Dohoda PS 2/“).

2019

Dohoda o pracovnej činnosti č. 22/2018 zo dňa 30.11.2018, uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2019 do 31.12.2019, rozsah 4 hod./týždeň, s odmenou 12,50 eur/hod. brutto, pracovné činnosti: „Vypracovávanie návrhov zmlúv a dodatkov k zmluvám, vypracovávanie organizačných dokumentov, právne poradenské služby pre zamestnancov GMB.“
(ďalej tiež ako „Dohoda PS 3/“).

Tabuľka č. 1 - náklady na PČ: interné

rok	PČ (cena práce eur)
2018	3 802,50
2019	2 400
Spolu	6 202,50

GMB viedla riadne výkazy prác zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o pracovnej činnosti.

ii.) Verejné obstarávanie

2018

Dohoda o pracovnej činnosti č. 31/2017 zo dňa 06.12.2017, uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2018 do 30.06.2018, rozsah 10 hod/týždeň, s odmenou 10 eur/hod. brutto, pracovné činnosti: „Zabezpečovanie verejného obstarávania pre GMB“.

Dohoda o pracovnej činnosti č. 08/2018 zo dňa 06.07.2018, uzatvorená na dobu určitú od 09.07.2018 do 31.12.2018, rozsah 10 hod/ týždeň, s odmenou 300 eur/mesačne, pracovné činnosti: „Zabezpečenie verejného obstarávania pre GMB“

2019

Dohoda o pracovnej činnosti č. 21/2018 zo dňa 30.11.2018, uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2019 do 31.12.2019, rozsah 10 hodín/týždeň, s odmenou 7,50 eur/ hod. brutto, pracovné činnosti: „Zabezpečenie verejného obstarávania pre GMB.“

Tabuľka č. 2 – náklady na VO: interné

rok	VO (cena práce eur brutto)
2018	3 125
2019	2 887,50
Spolu	6 012,50

[čiasťkové zistenia]

GMB eviduje podľa plánov verejného obstarávania v kontrolovanom období realizáciu 15 zákaziek. Kontrolná skupina skontrolovala výkazy odpracovaných hodín zamestnanca vykonávajúceho v GMB realizáciu verejných obstarávaní pre GMB a tie sú vedené vskutku prehľadne (identifikácia pracovnej úlohy, časový interval vykonania práce). V kalendárnom roku 2019 evidovala GMB 3 zo 7 zákaziek malého rozsahu (do 5 000 eur). Na realizáciu jednej zákazky okrem zákaziek malého rozsahu tak v prepočte GMB vynaloží náklady cca. 721 eur, čo považuje kontrolná skupina ako neehospodárne a neefektívne.

Takéto náklady sú zjavne neprimerané, kde kontrolná skupina vychádza z hodnotenia tohto stavu o neehospodárnosti a neefektívnosti vynaložených nákladov na dané služby verejného obstarávania, tiež zo svojej kontrolnej činnosti v iných organizáciách, ktorých zriaďovateľom je *hlavné mesto SR Bratislava* a zo svojej inej kontrolnej činnosti pri použití komparatívnej metódy.

GMB mala vypracovanú Smernicu upravujúcu záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktoré interné predpisy reflektovali na platný právny stav v kontrolovanom období. GMB mala v kontrolovanom období vypracované Plány obstarávania zákaziek.

6.2 Externí dodávatelia služieb

i.) právne služby

- AK AG

GMB mala v kontrolovanom období uzatvorenú Mandátnu zmluvu a zmluvu o úhrade trov súdneho konania s advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK AG“) zo dňa 17.08.2016 (ďalej tiež ako „zmluva o PS“) Zmluvné strany sa dohodli, že AK AG prináleží za uskutočnené činnosti odmena v sume 80 eur bez DPH za každú hodinu. K odmene bola pripočítaná DPH v zákonom stanovenej výške podľa príslušných právnych predpisov.

Tabuľka č. 3 – náklady na PS: externé AK AG

rok	PS (eur s DPH)	súdne/správne poplatky (eur)	Náklady 2018 a 2019 (eur)
2018	3 888	1 431,50	5 319,50
2019	1 536	1 264,50	2 800,50
Spolu	5 424	2 696	8 120

[čiasťkové zistenia]

Faktúry za kontrolované obdobie vystavené od AK AG boli vystavené v zmysle chybné uvedenej Mandátnej zmluvy č. 47 zo dňa 01.06.2015, ktorej predmetom bolo zastupovanie GMB v inom spore, čím došlo k porušeniu ust. § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. V kontrolovanom období neboli so zmluvou, ktorá je uvedená na faktúrach spojené žiadne náklady. Podľa správnosti mali byť právne služby fakturované v zmysle zmluvy o PS.

Podľa zmluvy o PS AK AG nezastupuje v súdnych sporoch GMB ale zastupuje „autora diela“ - žalobcu, ktorý je nositeľom autorských práv k dielu, ktorého vlastníkom je GMB.

V zmluve o PS sa uvádza, že GMB ako vlastník diela je priamo dotknutá porušovaním autorských práv k dielu, čo málo viesť GMB k uzatvoreniu zmluvy o PS.

GMB de facto uhrádza náklady za právne služby AK AG vrátane súdnych poplatkov v súdnych sporoch za autora diela.

Zmluva o PS je koncipovaná tak, aby vzbudila dojem, že je dôvod, aby GMB ako vlastník diela refundovala náklady za vedenie sporu za autora u AK AG.

Kontrolná skupina preto kontrolovala spisovú dokumentáciu o vedení súdneho sporu, postavenie GMB v spore, fakturované služby a v konečnom dôsledku kontrolovala ako GMB uplatnila svoj v zmluve o PS deklarovaný zásah do vlastníckych práv k dielu.

AK AG zastupuje GMB v 2 súdnych sporoch, nie ako je deklarované v zmluve o PS, ale proti obchodným spoločnostiam H.C, s. r. o. a proti T, s. r. o. s totožným nárokom o porušenie autorských práv, náhradu nemajetkovej ujmy a vydanie bezdôvodného obohatenia.

GMB v predmetných sporoch refundovala všetky náklady na súdne poplatky a trovy právneho zastúpenia žalobcu (autora diela).

GMB odôvodnila tiež následne svoju ingerenciu v sporoch tým, že ako vlastník diela je priamo dotknutá porušovaním autorských práv, no de facto v týchto sporoch nevystupuje GMB ani v zmysle ust. § 81 Civilného sporového poriadku ako intervenient, ktorý by sa mohol zúčastňovať na súdnom spore v danom prípade popri žalobcovi (autorovi diela), pretože ako uvádza GMB má právny záujem na výsledku konania.

GMB uvádza, že zásahom do autorských práv autora diela (nezákonnou rozmnoženinou), ktorého je vlastníkom a vystaviteľom GMB, zasiahli „žalovaní vystupujúci v sporoch“ aj do vlastníckeho práva k dielu, no takýto škodový nárok GMB nikdy súdnou cestou neuplatnila a kontrolnej skupine nebol predložený ani dôkaz, žeby takýto nárok bol vznesený a vyčíslený voči žalovaným v rámci predžalobnej výzvy.

AK DLMU

GMB mala v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní právnej pomoci s Advokátskou kanceláriou „DLMU“ na poskytovanie právnej pomoci podľa článku I bodov 1 až 3 predmetnej zmluvy zo dňa 29.08.2007 (ďalej tiež ako „zmluva o PP 2/“). GMB vyplácala v zmysle predmetnej zmluvy o PP 2/ AK DLMU odmenu v sume 3 000 Sk, t. j. 100 eur/hod. za každú vykázanú hodinu právnej pomoci spolu s príslušnou daňou z pridanej hodnoty (DPH) respektíve jej pomernú časť. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. GMB predložila za kontrolované obdobie – rok 2018 faktúry za právne služby s AK DLMU.

Kontrolná skupina skontrolovala fakturované právne služby od AK DLMU, faktúrami fa č. 120/2018 v sume 300 eur s DPH, fa č. 74/2018 v sume 880 eur s DPH, fa č. 3/2018 v sume 673 eur s DPH, fa č. 194/2017 v sume 273 eur s DPH a konštatuje, že právne služby boli poskytnuté opodstatnene, vskutku šetrne a zahŕňali: zastupovanie na súde (pojednávania), spracovanie písomností na súd, posudzovanie zmlúv a rokovania.

Tabuľka č. 4 – náklady na PS: externé AK DLMU

rok	PS (eur s DPH)
2018	2 126
2019	0
Spolu	2 126

6.3 Závery

Kontrolná skupina konštatuje, že náklady na realizáciu VO sú neprimerané z hľadiska ich porovnania v iných organizáciách, ktorých zriaďovateľom je *hlavné mesto SR Bratislava* v prepočte na zákazku v rámci VO.

Kontrolná skupina konštatuje, že náklady vynaložené za právne zastúpenie v sporoch uhradené za autora diela (žalobcu) boli vynaložené neopodstatnene, nehospodárne a neefektívne.

Nároky uplatnené na súde zo strany autora diela, sa týkali ochrany autorských práv diela, na tom základe boli aj koncipované žalobné nároky na zaplatenie nemajetkovej ujmy a bezdôvodného obohatenia. GMB nemala žiadnu ingerenciu v týchto sporoch a to, že GMB nevystupovala v uvedených súdnych sporoch ani ako intervenient, popri žalobcovi (autorovi diela) popiera tvrdenia GMB **o právnom záujme na výsledku konania**.

GMB, ak tvrdí, že bola dotknutá zásahom do autorských práv autora diela, mala uplatniť nárok samotnou žalobou, vystupovať popri žalobcovi v sporoch alebo v rámci zachovania ratio a taktiky vyčkať na výsledok sporov, či konajúci súd právoplatne judikuje zásah do autorských práv autora diela (žalobcu) a na tom základe vyčísliť škodu a tú uplatniť samostatnou žalobou, pretože už by GMB dokázala narábať so základom svojho nároku a to, že k protiprávnemu zásahu o autorské práva došlo.

GMB tak v kontrolovanom období vynaložila nehospodárne a neefektívne náklady na právne externé služby v súvislosti s vedením súdnych sporov a to v čiastke **8 120 eur**, v ktorých sporoch nevystupovala na žiadnej zo strán ani ako „účastník – aktívne/pasívne legitimovaný“ či „vedľajší účastník“ ani inak neuplatnila svoj proklamovaný nárok.

6.4 Odporúčania

- 1/ Dodržiavať zákon o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.
- 2/ Ukončiť Mandátnu zmluvu a zmluvu o úhrade trov súdneho konania s advokátkou kanceláriou zo dňa 17.08.2016.
- 3/ Riešiť v rámci škodovej komisie vzniknutú škodu, ktorá vznikla GMB z dôvodu nehospodárneho a neefektívneho vynaloženia nákladov na právne zastúpenie žalobcu (M.K), a to tiež vrátane zaplatených súdnych poplatkov a trov konania za žalobcu v nadväznosti na Mandátnu zmluvu a zmluvu o úhrade trov súdneho konania s advokátskou kanceláriou uzatvorenou dňa 17.08.2016.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote podal námietky k návrhu správy. Kontrolná skupina k námietkam predkladá nasledovné stanovisko:

1/ Kontrolovaný subjekt predložil námietku k navrhnutému odporúčaniu: „*Viesť riadnu a prehľadnú evidenciu výkazov prác zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru*“ a zisteniam kontrolnej skupiny o paušálnom vedení výkazov prác zamestnanca:

Počas kontroly boli kontrolnej skupine predložené GMB výkazy o vedení prác zamestnanca, v rozsahu evidencie prác: „*poradenská činnosť*“ k Dohode o pracovnej činnosti č. 32/2017 zo dňa 06.12.2017 a k Dohode o pracovnej činnosti č. 22/2018 zo dňa 30.11.2018.

GMB predložila v rámci námietok úplné výkazy prác zamestnanca pracujúceho v GMB na základe Dohody o pracovnej činnosti č. 32/2017 zo dňa 06.12.2017 a Dohody o pracovnej činnosti č. 22/2018 zo dňa 30.11.2018, preto kontrolná skupina vyhodnotila námietku GMB v tejto časti ako opodstatnenú.

Ďalšie dve námietky kontrolná skupina neakceptovala.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 30.4.2020.

Správa č. 3/2020 - 30

7 Múzeum mesta Bratislavy – 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	Múzeum mesta Bratislavy, IČO: 00 179 744, sídlo: Radničná 1, 815 18 Bratislava (ďalej tiež ako „MMB“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 15.01.2019 do 02.03.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	9.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019

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

MMB ako zamestnávateľ malo v kontrolovanom období uzatvorené pracovnoprávne vzťahy so zamestnancami, ktorí vykonávali v rámci pracovnej náplne v MMB právne činnosti alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

Rok 2018:

Dohoda o pracovnej činnosti č. 1/2018 zo dňa 30.12.2017 na obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018, Pracovné činnosti: Poskytovanie právnych služieb a právneho poradenstva za odmenu v sume 10 eur/hod brutto. Dohodnutý rozsah práce bol do 10 hod./týždenne.

Rok 2019:

Dohoda o pracovnej činnosti č. 1/2019 zo dňa 30.12.2018 na obdobie od 01.01.2019 do 31.12.2019. Pracovné činnosti: Poskytovanie právnych služieb a právneho poradenstva za odmenu v sume 10 eur/hod brutto. Dohodnutý rozsah práce do 10 hod./týždenne.

Tabuľka č. 1

rok	Náklady za právne služby (eur - hrubá mzda)
2018	2 400
2019	2 400
Spolu	4 800

[čiasťkové zistenia]

Podľa výkazov prác v kontrolovanom období z dohôd o pracovnej činnosti kontrolná skupina konštatuje, že zamestnanec vykonával prevažne poradenstvo v rozsahu konzultácií k zákonu č. 185/2015 Z. z. Autorský zákon, k nájomným zmluvám, k výpožičkám, k zákonu č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií), k zákonu č. 126/2015 Z. z. o knižniciach, o dedičských nárokoch, k zákonu č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách, nárokoch z náhrady škody, úrokoch z omeškania a ďalšie. Len zanedbateľné množstvo z celkového objemu vykázaných prác tvoria písomné výstupy – pripomienkovanie zmlúv.

Kontrolná skupina zistila, že niektoré vykonané práce v kontrolovanom období sú uvádzané duplicitne, alebo spôsobom ich nekritického kopírovania v nepravidelnej periodicite v samotných výkazoch prác, čo vytvára dôvodné pochybnosti o opodstatnenosti týchto prác. Jednotlivé úkony pracovných činností sú časovo nadhodnotené, pretože vždy ide o rovinu poradenstva a konzultácií a nie o spracovanie dokumentácie, rozborov alebo iných písomných výstupov - *Príkladom:*

- január 2018 a marec 2018 = právne poradenstvo k uzatváraniu krátkodobých zmlúv o nájme nebytových priestorov a pozemkov v trvaní 4 a 5 hod.
- júl 2018 a august 2018 = právne poradenstvo vo veciach zmlúv s aplikáciou zák. č. 206/2009 Z.z. o múzeách a galériách 2 x 10 hod.

Fakt, že zamestnanec vykazoval každý mesiac v kontrolovanom období - t. j. 24 x, práce vždy v rozsahu 20 hodín vykonaných prác za odmenu 200 eur len umocňuje skutočnosť, že evidencia prác nereflektuje na skutočné potreby MMB. Samotná evidencia prác zamestnanca má v nadväznosti na uvedené skutočnosti s určitou len výhradne podporný charakter. Simultánne s tým kontrolná skupina podotýka, že pracovné výkony majú charakter konzultácií, preto sú tieto výkony ako také neodkontrolovateľné.

Obhájiť výkaz odpracovaných hodín a identifikáciu úloh zamestnanca pracujúceho na dohodu o vykonaní pracovnej činnosti v prípade kontroly pred orgánom inšpekcie práce, bude úlohou MMB. Neboli zistené nedostatky ohľadne porušenia ustanovení Zákonníka práce (§ 223 ods. 1, § 226 ods. 2), ale v intencii princípu hospodárneho a efektívneho nakladania s verejnými financiami je, aby bolo možné kriticky a objektívne porovnať v pomere vynaložené finančné prostriedky na jednej strane a plnenie, ktoré sa dostáva MMB za „konzultačné služby“ na strane druhej a to vyhodnotiť aj každoročne s prihliadnutím na potreby MMB pri uzatváraní aj takýchto dohôd o pracovnej činnosti.

7.2 Externí dodávatelia služieb

i.) právne služby

Právne služby externých dodávateľov MMB v kontrolovanom období nevyužívalo.

ii.) právne služby

MMB malo uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní služieb s poskytovateľom zo dňa 09.03.2015 (ďalej tiež ako "zmluva o VO 2015"), ktorej predmetom je poskytovanie komplexných služieb verejného obstarávania v zmysle čl. II bodu 2.1 písm. a) až d) príslušnej zmluvy o VO 2015. MMB uhrádzalo v zmysle predmetnej zmluvy o VO 2015 poskytovateľovi služieb odmenu za poskytované služby v zmysle cenníka služieb, ktorý je neoddeliteľnou prílohou č. 1 k predmetnej zmluve. Poskytovateľ nebol platcom DPH. Služby boli poskytované počas platnosti a účinnosti zmluvy, ktorá bola stanovená na 48 mesiacov od podpisu zmluvy alebo do vyčerpania limitu 20 000 eur bez DPH, podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.

Poskytovateľ bol MMB vybraný na základe prieskumu trhu v súlade s ustanovením § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. MMB doložilo Záznam z prieskumu trhu v zmysle Zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde bol uvedený predmet obstarávania, zoznam subjektov, ktoré sa zúčastnili prieskumu trhu, uvedený názov úspešného subjektu a uvedený dôvod výberu.

MMB uzatvorilo novú Zmluvu o poskytovaní služieb s poskytovateľom zo dňa 08.03.2019, (ďalej tiež ako „zmluva o VO 2019“), ktorej predmetom je poskytovanie komplexných služieb verejného obstarávania v zmysle čl. II bodu 2.1 predmetnej zmluvy. MMB uhrádzalo v zmysle zmluvy o VO 2019 poskytovateľovi služieb odmenu za poskytované služby v zmysle Cenníka služieb, ktorý je neoddeliteľnou prílohou č. 1 k tejto zmluve. Cena za všetky služby podľa článku II. predmetnej zmluvy bola v sume 4 990 eur. Poskytovateľ nebol platcom DPH. Služby boli poskytované počas platnosti a účinnosti zmluvy, ktorá bola stanovená na 48 mesiacov, alebo do vyčerpania limitu 4 990 eur bez DPH, podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr.

Tabuľka č. 2 – externé VO

rok	Náklady na VO (eur bez DPH)
2018	400
2019	460
Spolu	860

Podľa zmluvy o VO 2015 uhrádzalo MMB kvartálne v roku 2018 a čiastočne v roku 2019 poskytovateľovi za metodické usmernenie a poradenstvo čiastku 100 eur bez DPH [5 eur x 20 hod], no podľa zmluvy o VO 2019 za rovnaké plnenie už v 3 Q 2019 uhrádza MMB poskytovateľovi 260 eur bez DPH [13 x 20 hod].

Kontrolná skupina porovnala plány VO za rok 2018 a 2019 a konštatuje, že uvedené navýšenie má opodstatnenie v tom smere, že počet plánovaných zákaziek v MMB podľa porovnania plánov VO 2018 a VO 2019 vzrástol zo 16 na 31.

MMB má spracovanú Smernicu upravujúcu záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, s účinnosťou od 02.01.2019, ktorá reflektuje na platný právny stav v kontrolovanom období.

MMB malo v kontrolovanom období vypracované Plány obstarávania zákaziek.

7.3 Závery

Kontrolná skupina prekontrolovala predložené výkazy prác a došla k záveru, že nie sú vedené správne. MMB sa v rámci svojej činnosti potýka aj s legislatívou, ktorú nemožno označiť ako bežnú, aplikácia zákona č. 126/2015 Z. z. o knižniciach, zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách, teda opodstatnenosť nákladov vynaložených na právne služby daná je, no kontrolná skupina skontrolovala dohody o pracovnej činnosti a vyhodnotila, že pracovnoprávny vzťah medzi zamestnancom pracujúcim na dohodu o pracovnej činnosti a zamestnávateľom ako MMB nie je v skutočnosti založený na reálnych výkonoch zamestnanca, čo predpokladá tento druh obdobného pracovnému pomeru (výnimočnosť), ale na mesačnej paušálnej platbe za pravidelný/nepravidelný výkon pracovnej činnosti.

MMB musí brať na zodpovednosť, že aj rokmi kvalitatívne vybudované pracovné vzťahy s takýmito zamestnancami predpokladajú ústupky, no na druhej strane MMB má prvom rade brať na zreteľ zodpovednosť za hospodárne a efektívne nakladanie s verejnými financiami.

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

7.4 Odporúčanie

Viesť riadnu a skutočnú evidenciu výkazov prác zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky k navrhovanému odporúčaniu, ako aj k lehote na predloženie správy o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 31.5.2020.

Správa č. 3/2020 - 31

8 Mestské lesy v Bratislave – 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	Mestské lesy v Bratislave, IČO: 308 08 901, sídlo: Cesta mládeže 4, 83101 Bratislava (ďalej len „MLB“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 13.01.2019 do 05.03.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	9.3.2020
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

MLB ako zamestnávateľ zamestnávali v kontrolovanom období zamestnanca na hlavný pracovný pomer, ktorý vykonával v rámci pracovnej náplne v MLB pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

MLB mali s 1 zamestnancom uzatvorenú Pracovnú zmluvu zo dňa 22.07.2016 s funkčným zaradením tohto zamestnanca – Pracovník pre verejné obstarávanie s pracovným vymedzením. Pracovný pomer začal dňom 01.08.2016 a bol dojednaný na dobu určitú do 31.12.2016. Dodatok k pracovnej zmluve zo dňa 22.12.2016 upravoval zamestnancovi trvanie pracovného pomeru na dobu určitú do 31.12.2017 a Dodatok k pracovnej zmluve zo dňa 18.12.2017 upravoval zamestnancovi trvanie pracovného pomeru na dobu neurčitú. Zamestnanec pracoval z domu na trvalý pracovný pomer (skrátенý úväzok 12hod./týždenne). MLB doručili za kontrolované obdobie Pracovné náplne zamestnanca – Pracovníka pre verejné obstarávanie zo dňa 22.07.2016 a 25.01.2019. Zamestnanec ukončil pracovný pomer dňa 28.02.2019 výpoveďou.

Tabuľka č. 1 - interné VO

rok	Náklady na mzdu VO (brutto - eur)
2018	7 935
2019	1 882, 55
Spolu	9 817, 55

8.2 Externí dodávateľia služieb

i.) právne služby

MLB mali v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní právnej pomoci s Advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK“) na poskytovanie právnych služieb podľa článku I bodu 2 predmetnej zmluvy o PS zo dňa 09.01.2017 (ďalej tiež ako „Zmluva o PS 2017“).

MLB vyplácali v zmysle predmetnej zmluvy AK mesačný paušál stanovený dohodou zmluvných strán v sume 800 eur bez DPH, pričom prvým mesiacom poskytovania právnej pomoci podľa tejto zmluvy o PS 2017 bol január 2017. Paušálne odmena zahŕňala 15 účelne vynaložených hodín mesačne na poskytovanie právnej pomoci. Okrem paušálnej odmeny sa zmluvné strany dohodli na hodinovej odmene za poskytovanie právnych služieb špecifikovaných v článku I. predmetnej zmluvy o PS tak, že právne služby poskytované nad rámec 15

hodín mesačne boli účtované osobitne sumou 67 eur/hod bez DPH. AK nebola platcom DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, do 31.12.2018 bez možnosti jej vypovedania.

MLB uzatvorili s AK aj ďalšiu Zmluvu o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 01.04.2019 (ďalej tiež ako „Zmluva o PS 2019“) s mesačným paušálom za rovnakých podmienok ako zmluvu o PS 2017 s výnimkou, že právne služby poskytované nad rámec 15 hodín mesačne boli účtované osobitne sumou 53,33 eur/hod bez DPH. AK nebola platcom DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu max. 48 mesiacov.

Tabuľka č. 2 - externé

rok	Náklady za právne služby (eur bez DPH)
2018	9 600
2019	9 600
Spolu	19 200

[čiasťkové zistenia] - PS

Kontrolná skupina preverila fakturované služby AK z hľadiska kritérií: a) potreba zabezpečiť právnu agendu externe – advokátom; b) zložitosť právnej agendy MLB; c) pomer: poskytované právne služby a očakávaný výkon z hľadiska kvalifikovanej právnej pomoci a času vynaloženého na ten, ktorý úkon právnej služby; d) opodstatnenosť nákladov na právne služby z hľadiska potrieb a charakteru organizácie MLB.

AK v rámci fakturácie prikladala aj súpisy fakturovaných služieb v kontrolovanom období. Zo súpisu poskytovaných služieb len samotné konzultácie predstavovali 95 %. Právne služby v rámci konzultácií sa vyskytli vo výkazoch opakovane a boli identifikované ako riešenie pracovnoprávnej agendy, konzultácie k aktivitám občianskeho združenia, postavenia MLB voči hlavnému mestu BA, rozdiely medzi civilným a správnym súdnictvom.

Kontrolná skupina skontrolovala právne služby za rok 2018 a uzatvára, že náklady na právne služby boli vynaložené neehospodárne a neefektívne vzhľadom na výšku paušálu a skutočné potreby MLB. MLB neobsiahli od AK skoro žiadne plnenie v podobe spracovania písomností, interných predpisov, zastupovania v spore a len v zanedbateľnom rozsahu bola MLB dodaná v rámci paušálu zmluvná dokumentácia.

Kontrolná skupina poukazuje na špecifikáciu fakturovaných služieb - konzultácie, ktoré sa opakujú aj 6 x v jednom kalendárnom roku v rozsahu 24 účtovaných hodín ako „Aktivity občianskeho združenia“, iné právne služby vyznievajú pre svoju identifikáciu ako školenie pre štatutára MLB, demonštratívne: - faktúra č. 0082018 = „Obsah záväzkov, koncepcia záväzkov v obchodnom a občianskom práve - 3 hodiny“, faktúra č. 0012018 = „konzultácia v exekučnej veci proti povinnému - 3 hodiny“, faktúra č. 0032018 = „Konzultácie k sporovej agende vymáhania bezdôvodných obohatení - 3 hodiny“, faktúra č. 0202018 = „poskytovanie informácií - 2 hodiny“, faktúra 0072018 = „živnostenské oprávnenia, povaha jednotlivých živností - konzultácie - 3 hodiny“

Kontrolná skupina hodnotí plnenia poskytnuté zo zmluvy o PS 2019 pre MLB v porovnaní s rokom 2018 odlišne, pretože AK vykonávala konzultácie nanajvýš z celkového objemu dodaných právnych služieb v rozsahu 40 %, kde ostatné právne služby predstavovali aj reálne výkony, spracovanie písomností, zmlúv, príprava písomností v súdnom konaní, spracovanie rozborov, pripomienkovanie dokumentov, zastupovanie MLB pred správnymi orgánmi.

Kontrolná skupina však má za to, že napriek hmotnejším plneniam (zmluvy, písomnosti) nastavená výška paušálu by mala byť rozhodne nižšia vzhľadom na skutočné potreby MLB.

Kontrolná skupina poukazuje na spôsob dohodnutého ukončenia zmluvy o PS 2019, pretože predmetná zmluva je uzatvorená na dobu určitú 48 mesiacov, je možné ju ukončiť len dohodou zmluvných strán a v prípade ukončenia tejto zmluvy dohodou, musí takáto dohoda o ukončení zmluvy o PS 2019 obsahovať aj finančné vyrovnanie zmluvných strán.

ii.) verejné obstarávanie

MLB mali v kontrolovanom období – rok 2019 uzatvorenú s poskytovateľom Zmluvu č. 004/2019 o poskytovaní služieb zo dňa 06.02.2019 (ďalej tiež ako „zmluva o VO“), ktorej predmetom je poskytovanie

odborných poradenských a konzultačných služieb v oblasti verejného obstarávania v zmysle článku I bod 3 a 4 predmetnej zmluvy o VO.

MLB vyplácali v zmysle predmetnej zmluvy o VO poskytovateľovi služby mesačný paušál stanovený dohodou zmluvných strán v sume 795 eur bez DPH, za max. 15 hodín odborných služieb vo verejnom obstarávaní. V prípade poskytnutia odborných služieb vo verejnom obstarávaní nad rámec paušálnej odmeny, bola hodinová odmena za poskytovanie odborných služieb vo verejnom obstarávaní v sume 53 eur bez DPH. Maximálna cena celkom počas platnosti a účinnosti zmluvy za všetky poskytnuté odborné služby nepresiahla sumu 69 990 eur bez DPH t.j. 83 880 eur s DPH. Zmluva o VO bola uzatvorená na dobu 48 mesiacov odo dňa nadobudnutia jej účinnosti.

Tabuľka č. 2 - externé

rok	Náklady na VO (eur s DPH)
2018	0
2019	18 571, 20
Spolu	18 571, 20

Externí poskytovatelia služieb (VO a PS) boli MLB vybratí 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. MLB doložili Zápis z prieskumu trhu a Vyhodnotenie cenových 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.

MLB nemali vypracovanú Smernicu upravujúcu záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. MLB mali v kontrolovanom období vypracovaný Plán obstarávania zákaziek.

[čiasťkové zistenia] – VO

Kontrolná skupina podľa faktúr vystavených od poskytovateľa skontrolovala cenu za akú poskytovateľ realizoval zákazku „spracovanie miezd“ s predpokladanou hodnotou zákazky 20 000 eur podľa plánu VO v MLB na rok 2019 a došla k záveru, že poskytovateľ zabezpečil spracovanie a finalizovanie verejného obstarávania k zákazke „spracovanie miezd“ za sumu spolu 1 908 eur s DPH (faktúra č. 20 /2019), (faktúra 22/2019), (faktúra 35/2019).

Zmluva o VO nemá nastavenú pevnú sadzbu odplaty odstupňovanú vzhľadom k náročnosti vybavenia zákazky a súčasne MLB uhrádzajú v každej faktúre pravidelný mesačný paušál 954 eur s DPH, čo kontrolná skupina hodnotí ako neprimerane vysoký náklad.

Kontrolná skupina vychádza z hodnotenia tohto stavu o nehospodárnosti a neefektívnosti takto vynaložených nákladov na dané externé služby, tiež zo svojej kontrolnej činnosti v iných príspevkových a rozpočtových organizáciách, ktorých zriaďovateľom je *hlavné mesto* SR Bratislava a zo svojej inej kontrolnej činnosti pri použití komparatívnej metódy.

Ako príklad, že paušálna odmena fakturovaná od poskytovateľa nie je efektívnym riešením, sú služby fakturované faktúrou č. 41/2019, kde poskytovateľ uvádza: „poradenstvo k Smernici o verejnom obstarávaní“, ktorou platnou a účinnou MLB nedisponujú v rámci kontrolovaného obdobia. Kontrola v rámci zmieňovaných fakturovaných služieb vyberá fakturované služby ako „poradenstvo k princípom verejného obstarávania“, „druhy postupov vo verejnom obstarávaní“, ktoré tieto služby sú blízke svojou povahou prednáškovkej činnosti ako reálnym výkonom.

Kontrolovaný subjekt poskytol stanovisko, že fakturované konzultácie prebehli a jednalo sa o konzultácie v súvislosti s povinnosťou, resp. možnosťou verejného obstarávateľa mať spracovanú a platnú Smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá by upravovala postup pri zákazkách s nízkou hodnotou.

Kontrolovaný subjekt uviedol, že dodávateľ vypracoval smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá upravovala pravidlá a postupy pri zákazkách s nízkou hodnotou. Smernica nebola nikdy použitá, pretože MLB ju neuviedli

v účinnosť a platnosť, teda MLB vynaložili na spracovanie a konzultácie k internému predpisu náklady nehospodárne a neefektívne.

[čiasťkové zistenia] – vedenie účtovníctva

Kontrolou účtovných dokladov vo veci poskytovania právnych služieb za rok 2019 bol zistený nesúlad v údajoch uvedených na jednotlivých faktúrach s údajmi uvedenými v Knihe došlých faktúr a to nasledovne: nesúlad v účtovnom dátume fa č. 0022019 s účtovným dátumom predmetnej faktúry uvedenom v Knihe došlých faktúr rok 2019; nesúlad v účtovnom dátume fa č. 0152019 s účtovným dátumom predmetnej faktúry uvedenom v Knihe došlých faktúr rok 2019; nesúlad v účtovnom dátume fa č. 0182019 s účtovným dátumom predmetnej faktúry uvedenom v Knihe došlých faktúr rok 2019;

Kontrolou účtovných dokladov vo veci poskytovania služieb v oblasti verejného obstarávania za rok 2019 bol zistený nesúlad v údajoch uvedených na jednotlivých faktúrach s údajmi uvedenými v Knihe došlých faktúr a to nasledovne: nesúlad v účtovnom dátume fa č. 35/2019 s účtovným dátumom predmetnej faktúry uvedenom v Knihe došlých faktúr rok 2019; nesúlad v účtovnom dátume fa č. 33A/2019 s účtovným dátumom predmetnej faktúry uvedenom v Knihe došlých faktúr rok 2019; nesúlad v účtovnom dátume fa č. 34A/2019 s účtovným dátumom predmetnej faktúry uvedenom v Knihe došlých faktúr rok 2019; nesúlad v účtovnom dátume fa č. 34/2019 s účtovným dátumom predmetnej faktúry uvedenom v Knihe došlých faktúr rok 2019; nesúlad v účtovnom dátume fa č. 49/2019 s účtovným dátumom predmetnej faktúry uvedenom v Knihe došlých faktúr rok 2019; nesúlad v účtovnom dátume fa č. 56/2019 s účtovným dátumom predmetnej faktúry uvedenom v Knihe došlých faktúr rok 2019.

8.3 Závery

Náklady vynaložené na externé právne služby /paušál 800 eur/mesačne/ boli vynaložené nehospodárne a neefektívne vzhľadom na potreby MLB, pritom v roku 2018 sa jednalo o konzultácie k opakujúcim sa právnym otázkam.

Zmluva o PS 2019 /obdobne Zmluva o PS 2017/ je nevypovedateľná, čo je zanedbaním povinnosti postupovať pri uzatváraní zmlúv s odbornou starostlivosťou, čo znásobuje zodpovednosť štatutára tou skutočnosťou, že ukončenie zmluvy o PS 2019 je viazané tiež na sankciu pre MLB za ukončenie predmetnej zmluvy, ktorú musia zaplatiť MLB. Uzatváranie týchto nevýhodných/nevyvážených zmlúv indikuje rozpor s ust. § 135a Obchodného zákonníka.

Kontrolná skupina hodnotí náklady vynaložené na externé služby VO v roku 2019 ako vynaložené nehospodárne a neefektívne, kedy mesačný paušál hradený MLB poskytovateľovi nemal žiadne opodstatnenie a samotná suma paušálu sa javí ako neprimeraná vzhľadom na potreby MLB. Kontrolná skupina tiež považuje za potrebné uviesť, že MLB vynaložili náklady na služby VO, ktoré ani nevyužili.

Kontrolná skupina tiež porovnala počty zákaziek v rámci plánov VO za rok 2018 (zamestnanec – 57 zákaziek) a za rok 2019 (externé – 39 zákaziek). V roku 2018 tak MLB evidovali o 68 % viac zákaziek a vynaložili o 50 % nižšie náklady ako v roku 2019 na zabezpečenie procesov VO.

Na základe zistených nesúladoch v účtovných dokladoch došlo k porušeniu § 8 ods.1 zákona o účtovníctve, nakoľko účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov.

Kontrolná skupina konštatuje, že napriek tomu, že zákon o verejnom obstarávaní neustanovuje striktnú povinnosť mať účinnú internú smernicu upravujúcu postupy verejného obstarávania, ale v záujme zachovania právnej istoty by MLB mali mať spracovaný interný predpis v súlade s platným právnym stavom.

Kontrola hodnotí vynaložené náklady na poradenstvo a zabezpečenie realizácie externých právnych služieb a služieb verejného obstarávania cez externých dodávateľov ako nehospodárne a neefektívne a z časti neúčinné.

8.4 Odporúčania

1/ Rokovať s Advokátkou kanceláriou o znížení výšky mesačného paušálu zo Zmluvy o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 01.04.2019, alternatívne ukončenia tejto zmluvy spôsobom, aby nebol ohrozený chod a fungovanie MLB.

2/ Rokovať s poskytovateľom služieb zo zmluvy č. 004/2019 o poskytovaní služieb zo dňa 06.02.2019 o znížení výšky mesačného paušálu a nastavenia podmienok obstarávania, alternatívne ukončenia tejto zmluvy spôsobom, aby nebol ohrozený chod a fungovanie MLB.

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

4/ Spracovať interný predpis: Smernicu, ktorá bude upravovať postupy verejného obstarávania v MLB v súlade s platnou legislatívou.

5/ Riešiť v rámci škodovej komisie vzniknutú škodu, ktorá vznikla MLB z dôvodu ne hospodárneho vynaloženia nákladov za vypracovanie a poradenstvo k internej smernici k Verejnému obstarávaniu, ktorú MLB nevyužívajú a neuviedli v platnosť.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky k navrhovaným odporúčaniam, ako aj k lehote na predloženie správy o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 30.4.2020.

Správa č. 3/2020 - 32	
9 Zoologická záhrada Bratislava – 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	ZOO Bratislava IČO: 00 896 276, sídlo: Mlynská dolina 1, 842 27 Bratislava(d ďalej tiež ako „ZOO“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 16.01.2020 do 02.03.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	9.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019

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

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

9.2 Externí dodávatelia služieb

i.) právne služby

ZOO mala v kontrolovanom období uzatvorenú s Advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK“) Dohodu o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 22.12.1996 (ďalej tiež ako „dohoda o PS“), ktorej predmetom dohody o PS je poskytovanie právnych služieb v zmysle čl. II a III. dohody o PS. ZOO uhrádza AK v zmysle predmetnej dohody o PS paušálnu odmenu v sume 200 eur bez DPH za každý kalendárny mesiac, pričom DPH bola účtovaná v aktuálnej sadzbe podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, platných v čase fakturácie. Dohoda o PS bola v kontrolovanom období v zmysle dodatkov uzatvorená na dobu neurčitú.

V zmysle dohody o PS vykonáva AK pre ZOO nasledovné činnosti: právne poradenstvo v oblasti pracovnoprávných vzťahov a riešenie pracovnoprávných vzťahov, riešenie dodávateľsko – odberateľských vzťahov, pripomienkovanie a posudzovanie zmlúv, konzultácie týkajúce sa autorského práva, riešenie majetkovoprávných vzťahov, zastupovanie organizácie v súdnych sporoch, pripomienkovanie interných smerníc, ďalšie činnosti súvisiace s právnou agendou.

Tabuľka č. 1 – externé PS

rok	Právne služby (eur s DPH)
2018	2 867,88
2019	2 867,88
Spolu	5 735,76

[čiasťkové zistenia]

Kontrolná skupina skontrolovala Dohodu o PS v znení dodatku vrátane vystavených faktúr s AK a konštatuje:

Právne otázky, ktoré ZOO v rámci svojej činnosti rieši, sú bežnými ako v každej organizácii zamestnávajúcej zamestnancov – pracovnoprávna agenda, dodávateľsko – odberateľské vzťahy, obchodné vzťahy – omeškanie plnenia záväzkov, problematika odstúpenia od zmlúv, správne nastavenie a vyváženie práv a povinností v rámci kontraktov, otázky sporných nehnuteľností, správne nastavenie interných predpisov, promptné reagovanie na zmeny v legislatíve v SR. Okrem tejto bežnej agendy je tu aj špecifická právna agenda spojená s činnosťou ZOO - chov zvierat a zákony č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny, vyhláška 24/2003 Z. z., spolupráca s veterinárnou a potravinovou správou v prípade ad hoc opatrení, či sledovanie noriem EÚ v oblasti dobrých životných podmienok zvierat v zoologických záhradách EÚ.

Paušál v sume 238,99 eur s DPH ako taký sa pri riešení aj zmieňovaných špecifických právnych otázok javí ako primeraný. ZOO v rámci kontroly vysvetlila činnosti, ktoré AK vykonávala v kontrolovanom období. Záverom tohto bodu kontrola nemôže hodnotiť opodstatnenosť nákladov vynaložených na právne služby, no samotná suma paušálu z Dohody o PS vzhľadom na špecifickú činnosť a veľkosť organizácie je vo výslednici veľmi dobrým výsledkom v intencii požiadaviek efektívnosti vynaložených verejných financií na externé právne služby.

Kontrolná skupina nemôže vo výslednici hodnotiť opodstatnenosť nákladov vynaložených na právne služby, pretože Dohoda o PS nepredpokladá žiadnu prílohu v rámci fakturácie, z ktorej by bolo možné zistiť aké právne poradenstvo AK za mesačný paušál poskytuje ZOO.

ii.) verejné obstarávanie

ZOO mala v kontrolovanom období s poskytovateľom uzatvorenú zmluvu č. 01/2015/ZOO Bratislava/VO ZOO-051/04/2015 zo dňa 13.04.2015, (ďalej tiež ako "zmluva o VO") ktorej predmetom sú poradenské služby pre oblasť verejného obstarávania v zmysle čl. II písm. a až i. Odmena podľa zmluvy o VO bola nastavená v sume 25 eur/hod. Poskytovateľ nebol sprvu platiteľom DPH. Zmluva o VO bola uzatvorená na dobu neurčitú, alebo do vyčerpania finančného limitu zákazky, t. j. 20 000 eur bez DPH podľa toho, ktorá skutočnosť nastane skôr. K zmluve o VO bol uzatvorený Dodatok č. 1, ktorým sa menil čl. IV. Odmena nasledovne: pevná cena v sume 25 eur/hod. bez DPH a menil sa čl. V. Platobné podmienky nasledovne: Dodávateľ je platiteľom DPH a čl. VII. Záverečné ustanovenia.

Kontrolovaný subjekt doložil Zápisnicu z výberu poskytovateľa zo dňa 31.03.2015, kde bol uvedený poskytovateľ, ktorý sa zúčastnil výberu; zdôvodnenie výberu – iné – dlhoročné osobné skúsenosti; zoznam požadovaných dokladov; navrhnutý spôsob zadania zákazky.

V kontrolovanom období - rok 2019 bola Zmluva o VO dohodou ukončená ku dňu 31.03.2019.

Dňa 28.03.2019 bola uzatvorená nová zmluva o VO s poskytovateľom o poskytovaní služieb vo verejnom obstarávaní č. 01/2019/ZOO Bratislava/VO ZOO-051/001-VO/2019, (ďalej tiež ako "zmluva o VO 2") v súlade s ust. §117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a podľa zákona č. 513/1991 Zb.

v znení neskorších predpisov, ktorej predmetom sú poradenské služby pre oblasť verejného obstarávania v zmysle čl. II písm. a až j. Odmena zo zmluvy o VO 2/ bola nastavená v sume 25 eur/hod bez DPH. Dodávateľ už v tomto prípade bol platiteľom DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú do 31.12.2021. Reálne plnenie počas platnosti zmluvy o VO 2/ nemalo presiahnuť hodnotu 70 000 eur bez DPH.

Tabuľka č. 2 – externé VO

rok	VO (eur s DPH)
2018	4 935
2019	3 915
Spolu	8 850

ZOO mala vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní v ZOO Bratislava v zmysle ust. § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 01.11.2017; Smernicu o verejnom obstarávaní v ZOO Bratislava o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek, s platnosťou od 20.04.2018 a Smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek malého rozsahu, zákaziek s nízkou hodnotou a bežne dostupných podlimitných zákaziek, s platnosťou od 01.01.2019, ktoré interné predpisy reflektujú na platný právny stav v kontrolovanom období. ZOO mala v kontrolovanom období vypracované Plány verejného obstarávania.

9.3 Závery

Kontrolná skupina skontrolovala zmluvy vrátane fakturácie s poskytovateľom služieb VO a konštatuje, že suma odplaty je primeraná a tieto náklady na externé VO boli vynaložené opodstatnene. Pri jednotlivých faktúrach sú poskytovateľom priložené súpisy vykonaných prác s presnou identifikáciou (dátum, predmet prác, trvanie a miesto) dodaných služieb. Kontrola hodnotí náklady vynaložené na externé VO v ZOO ako efektívne a hospodárne vynaložené vzhľadom na špecifickú činnosť, veľkosť organizácie a objem zákaziek v kontrolovanom období (spolu 62 zákaziek podľa plánu VO na rok 2018 a 2019).

Kontrolná skupina opodstatnenosť nákladov vynaložených na právne služby nedokáže spoľahlivo skontrolovať a preveriť, pretože v rámci Dohody o PS nie je stanovená povinnosť AK spolu s mesačnou faktúrou za právne služby predkladať ZOO aj identifikáciu poskytovaných služieb, preto má kontrolná skupina za to, že je v záujme ZOO túto povinnosť do Dohody o PS s AK revidovať dodatkom.

9.4 Odporúčanie

Po dohode s Advokátskou kanceláriou upraviť znenie Dohody o poskytovaní právnej pomoci zo dňa 22.12.1996 v znení dodatku č. 1 zo dňa 11.12.1997, a to rozšíriť dodatkom ustanovenie o povinnosti advokátskej kancelárie predkladať mesačne s faktúrou o paušálnej odmene: zoznam a identifikáciu poskytovaných právnych služieb v zmysle predmetnej Dohody.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky k navrhovanému odporúčaniu, ako aj k lehote na predloženie správy o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 31.5.2020.

Správa č. 3/2020 - 33

10 STARZ – 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	Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy IČO: 00179663, sídlo: Junácka 4, 831 04 Bratislava (ďalej tiež ako „STARZ“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 12.01.2020 – 08.03.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	11.3.2020
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

STARZ ako zamestnávateľ mal v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah so zamestnancami, ktorí vykonávali v rámci pracovnej náplne v STARZ právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

PČ

1 – zamestnanec, Pracovná zmluva uzatvorená od 13.05.2016, na dobu neurčitú, úväzok: 37,50 hod. týždenne. Pracovná činnosť: „právnik – kontrolór“, Pracovná náplň vypracovaná v súlade s ust. § 43 a ďalších ustanovení Zákonníka práce a podľa ust. § 5 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorá zahŕňa najmä [demonštratívne]: riešenie zložitej právnej agendy, zastupovanie zamestnávateľa v právnych sporoch, príprava a kontrola zmlúv, príprava vnútorných aktov riadenia a kontroly, ďalšie úlohy podľa pokynov zamestnávateľa.

Tabuľka č. 1 - náklady na právne činnosti: **interné**

rok	brutto mzda v eur
2018	24 809
2019	30 564
Spolu	55 373 *

*v hrubej mzde sú započítane aj odmeny za rok 2018 v sume 6 400 eur a za rok 2019 v sume 8 200 eur.

- VO

1 – zamestnanec, Dohoda o vykonaní práce č. 04/2018 – PaM zo dňa 09.01.2018 v znení dohody o zmene DoVP zo dňa 29.01.2018 uzatvorená od 10.01.2018 do 31.03.2018, Pracovná činnosť: výpomoc pri zabezpečovaní verejného obstarávania – podľa potrieb a požiadaviek (Riaditeľstvo), rozsah 350 hodín, mzda 10 eur/hod. brutto.

Tabuľka č. 2 - náklady na VO: **interné**

rok	brutto mzda v eur
2018	2 980
2019	0
Spolu	2 980

10.2 Externí dodávateľia služieb

i.) právne služby

AK LN

STARZ objednávkou č. 81/2016 zo dňa 31.03.2016 objednal od AK LN: „*právne služby – zastupovanie v súdnych a exekučných sporoch podľa záznamu uvedeného v ponuke a Stavu pohľadávok k 31.12.2015 predložených na súdne a exekučné vymáhanie zo dňa 04.02.2016.*“ (ďalej tiež ako „objednávka“). Dohodnutá odmena zodpovedá výške tarifnej odmeny a paušálnej náhrady nákladov za jednej úkon právnej služby v zmysle vyhlášky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov.

[čiasťkové zistenia]

Kontrolná skupina skontrolovala fakturované právne služby AK LN v kontrolovanom období v zmysle objednávky STARZ. Fakturované služby v zmysle špecifikácie objednávky predstavovali „vedenie exekučnej spisovej dokumentácie“ 10 eur bez DPH za správu 1 x exekučné konanie.

Prílohou faktúr od AK LN v prípade, že sa podarilo vymôcť exekútorovi nejaké plnenie bolo „vyúčtovanie istiny a príslušenstva vrátane trov súdneho a exekučného konania“ (ďalej tiež ako „vyúčtovanie“). Podľa príloh fakturácie bolo zrejmé, že AK LN plní ako právny zástupca STARZ aj úlohu platobného miesta vymoženého plnenia z exekúcií a tie poukazuje v prospech STARZ ako oprávneného z exekúcie.

Z vyúčtovania od AK LN v rámci faktúr však nemožno zistiť, z akého titulu je vymožené plnenie z exekúcie, teda či ide o istinu, príslušenstvo alebo trovy exekúcie.

Kontrolná skupina konštatuje, že uvedený postup STARZ zveriť správu exekučných konaní AK LN bol nehospodárny a neefektívny:

Odôvodnenie:

Podľa prílohy k faktúre č. 20318 zo dňa 01.03.2018 v mesiaci marec 2018 boli 41 exekúciami poverení 2 exekútori, kde podľa ust. § 29 ods. 7 zákona č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov: „*Exekútor je povinný v lehotách stanovených týmto zákonom informovať oprávneného o stave exekúcie elektronickými prostriedkami.*“ Takáto informačná povinnosť exekútorov bola zavedená do Exekučného poriadku s účinnosťou od 01.04.2017 a je bližšie špecifikovaná v ust. § 59 ods. 3 Exekučného poriadku: „*O svojich zisteniach exekútor informuje oprávneného s uvedením vykonaných úkonov na zistenie majetku povinného, ktorý možno postihnúť alebo ktorý postihol, a to v nasledovných lehotách: prvú správu podá exekútor oprávnenému najneskôr do troch mesiacov od začatia exekúcie, ďalšie správy podá exekútor oprávnenému po 180 dňoch od uplynutia lehoty na podanie predchádzajúcej správy.*“

Všetky exekučné konania boli vedené 2 súdnymi exekútormi, ktorí pri absencii zastúpenia oprávneného v zmysle Exekučného poriadku zasielajú vymožené plnenie na účet oprávneného a majú pravidelnú zákonnú informačnú povinnosť k oprávnenému z exekúcie. Za mesiac február 2018 bolo 32 exekúcií začatých pred rokom 2013 z celkového počtu 41 exekúcií. Posledná začatá exekúcia bola začatá v roku 2017.

Podľa fakturovaných služieb zo strany AK LN išlo len o zabezpečovanie informačnej povinnosti o stave exekúcie od 2 exekútorov a plnením úlohy platobného miesta, čo mohol v rámci svojej pracovnej náplne raz v mesiaci zabezpečiť interný zamestnanec.

Za vedenie exekučnej spisovej dokumentácie STARZ vynaložil náklady nehospodárne a neefektívne, čo umocňuje fakt, že aj v prípade vymoženého plnenia z exekúcie, v tom ktorom mesiaci v kontrolovanom období, takéto plnenie nepresiahlo ani mesačnú odmenu AK LN. Príkladom: faktúra č. 20318 zo dňa 01.03.2018 na sumu 492 eur = vymožená čiastka z exekúcií v danom mesiaci 160 eur, faktúra č. 20218 zo dňa 02.02.2018 na sumu 564 eur = vymožená čiastka z exekúcií v danom mesiaci 529,63 eur, faktúra č. 31218 zo dňa 03.12.2018 na sumu 240 eur = vymožená čiastka z exekúcií v danom mesiaci 191,95 eur, faktúra č. 31118 zo dňa 02.11.2018 na sumu 468 eur = vymožená čiastka z exekúcií v danom mesiaci 187,18 eur.

V kalendárnom roku 2019 vynaložil STARZ za vedenie exekučných spisov sumu 2 676 eur s DPH a vymožená suma v rámci exekúcií nepresiahla 500 eur.

Podľa zoznamu prebiehajúcich súdnych sporov ku dňu 31.12.2019 z 23 exekučných konaní, neevduje v roku 2019 STARZ ani len čiastočné vymozenie pohľadávky, 3 prípady zastavenia exekúcií, 2 prípady výmazu povinného z príslušného registra a len jeden prípad vymozenia pohľadávky.

AK K&P

STARZ mal v kontrolovanom období uzatvorenú Mandátnu zmluvu č. 055/2017/E s Advokátskou kanceláriou „AK K&P“ na poskytovanie právneho poradenstva podľa článku I odseku 1. predmetnej zmluvy zo dňa 28.02.2017 (ďalej tiež ako „zmluva o PP“)

STARZ vyplácal v zmysle predmetnej zmluvy o PP paušálnu odmenu v sume 1 500 eur bez DPH mesačne, t. j. 1 800 eur s DPH v zmysle ustanovenia § 5 písm. a) vyhlášky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytnutie právnych služieb.

STARZ doložil prehľad všetkých konaní ku dňu 17.01.2020, v ktorých ju zastupuje AK K&P v počte 38.

AK K&P v kontrolovanom období na základe Mandátnej zmluvy č. 102/2019/PR zo dňa 15.05.2019 poskytuje STARZ služby zodpovednej osoby pri spracúvaní osobných údajov (GDPR) podľa článku I odseku 1. predmetnej zmluvy (ďalej tiež ako „zmluva o GDPR“). STARZ vyplácal v zmysle predmetnej zmluvy o GDPR AK K&P paušálnu odmenu v sume 150 Eur bez DPH, t. j. 180 eur s DPH mesačne.

AK K&P bola vybratá na základe prieskumu trhu vykonanom zamestnancom STARZ, oslovením viacerých dodávateľov s cenovou ponukou na jej predloženie alebo dohľadáním v rámci zverejnených cenníkov právnych služieb podľa hodinovej odmeny, ktorá bola následne rokováním s AK K&P zmenená na paušálnu odmenu.

[čiasťkové zistenia]

AK K&P fakturuje mesačne STARZ paušálnu odmenu, kde pri faktúrach absentuje zoznam právnych úkonov vykonaných AK K&P, v tom ktorom mesiaci.

Kontrolná skupina preverila účelnosť nákladov vynaložených na zastupovanie v deklarovaných 38 konaniach prostredníctvom AK K&P.

Sporová agenda zverená AK K&P sa týka vymáhania pohľadávok z nájmu na základe faktúr a vypratania priestorov (nehnuteľnosti), 1 x riešenie neodkladného opatrenia, 1 x spor o zaplataenie ceny diela, 1 x trestná vec, 1 x úpadková vec (likvidácia). Z 38 konaní je 6 riešených v štádiu exekúcie.

Kontrolná skupina preverila, že ide mimo rámec správy exekučných konaní, likvidácie, trestného konania o spory, v ktorých viac ako 70 % prípadoch nebolo právoplatne rozhodnuté v merite veci alebo o trovách právneho zastúpenia.

Výška paušálu vzhľadom, najmä na počet súdnych sporov je primeraná, ale ide o spory vskutku nie skutkovo a právne zložité, keď v 80 % prípadoch ide o vymáhanie pohľadávky z nájmov na základe faktúr alebo vypratania nehnuteľností, pritom STARZ disponuje internými personálnymi kapacitami na riešenie takýchto sporov.

Kontrolná skupina vytýka STARZ tiež nastavenie čl. III bodu 5 zmluvy o PP, pretože v prípade substitučního zastupovania AK K&P, v tom ktorom súdnom spore, okrem pravidelnej paušálnej odmeny v prospech AK K&P (ak sa nedohodnú inak) zaplatí STARZ trovy právneho zastúpenia aj substitučního zástupcu.

Tabuľka č. 3 - externé náklady na PS

Advokátska kancelária	AK EN (eur s DPH)	AK K&P (eur s DPH)	Náklady 2018 a 2019 (eur)
2018	5 376	21 600	26 976
2019	2 676	23 680,40	26 356,60
spolu	8 052	45 280, 40	53 332,60

ii.) verejné obstarávanie

- Spoločnosť: „VG“

STARZ mal v kontrolovanom období uzatvorenú Mandátnu zmluvu na zabezpečenie realizácie verejného obstarávania a poradenstva č. 023/2018/E s mandátom VG, a to na poskytovanie komplexných služieb pri zabezpečení postupov verejného obstarávania a odborných poradenských službách podľa článku I odseku 1.2 predmetnej zmluvy zo dňa 20.02.2018 (ďalej tiež ako „zmluva o VO“). V zmysle zmluvy o VO bolo dohodnuté, že celkový sumár cien za jednotlivé poskytnuté služby vykonané počas trvania zmluvy o VO, nesmel dosiahnuť finančný limit podlimitnej zákazky v aktuálne platnom zákone o verejnom obstarávaní. Jednotkové ceny uvedené v prílohe č. 1 Zmluvy o VO sú konečné a nemenné, k ich zmene mohlo dôjsť iba za predpokladu zmeny sadzby DPH a zahrňali všetky poskytnuté služby a iné súvisiace náklady (cestovné náklady, náhradu za stratu času, poštovné a iné). Zmluva o VO bola uzatvorená na dobu určitú, a to do vyčerpania limitu maximálnej odplaty všetkých služieb, avšak najneskôr do 31.12.2019.

- **Spoločnosť: „KC“**

Rovnako mal v kontrolovanom období STARZ uzatvorenú Mandátnu zmluvu na zabezpečenie poradenských služieb a realizáciu verejného obstarávania č. 202/2019/E s mandátom KC na poskytovanie komplexných služieb pri zabezpečení postupov verejného obstarávania a odborných poradenských službách a správu povinných údajov na stránke Úradu pre verejné obstarávanie zo dňa 03.10.2019 (ďalej tiež ako „zmluva o VO 2/“). Zmluvné strany sa dohodli, že celkový sumár cien za jednotlivé poskytnuté služby vykonané počas trvania zmluvy o VO 2/, nesmie presiahnuť finančný limit 55 700 eur bez DPH t. j. 66 840 eur s DPH.

Tabuľka č.4 - externé náklady na VO

Dodávateľ VO	S.VG (eur bez DPH)	S. KC (eur s DPH)	Náklady 2018 a 2019 (eur)
2018	30 480	0	30 480
2019	19 440	8 376 *	27 816
spolu	49 920	8 376*	58 296

*v sume nie je obsiahnutá čiastka 4 900 eur za služby, ktoré neboli ešte uhradené zo strany STARZ

[čiasťkové zistenia] -VO

Kontrolná skupina zistila, že STARZ eviduje podľa plánov verejného obstarávania za rok 2018 spolu 45 zákaziek, kde sa jedná o zákazky podlimitné alebo s nízkou hodnotou. V roku 2019 evidoval STARZ 79 zákaziek najmä podlimitné alebo s nízkou hodnotou.

Náklady STARZ v prepočte na zrealizovanie jednej podlimitnej zákazky predstavovali sumu 2 500 eur, pritom zákazky postupom cez EKS čiastku 700 eur a kontrolná skupina má za to, že takéto náklady sú zjavne neprimerané a nadhodnotené, kde kontrola vychádza z hodnotenia tohto stavu o nehospodárnosti a neefektívnosti vynaložených nákladov na dané služby verejného obstarávania, tiež zo svojej kontrolnej činnosti v iných organizáciách, ktorých zriaďovateľom je *hlavné mesto* SR Bratislava a zo svojej inej kontrolnej činnosti pri použití komparatívnej metódy.

Kontrolná skupina však poukazuje na zistenie, že STARZ od VG objednal konzultačné služby v rozsahu skoro 40 % všetkých nákladov za služby VO v kontrolovanom období, čo nebolo zohľadnené v rámci výberu nového dodávateľa služieb VO, ktorým bol KC, keď ten súťažil a ponúkol konzultačné služby za 42 eur s DPH, čo je o 100 % viac v hodinovej sadzbe ako fakturovala VG – 20 eur/hod. Už za mesiace 10 – 12/2019 STARZ objednal od KC 128 hodín konzultačných služieb v rámci VO.

STARZ doložil za kontrolované obdobie Záznamy z vyhodnotenia ponúk podľa ust. § 117 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde bol uvedený zoznam oslovených záujemcov, vyhodnotenie ponúk a určenie poradia uchádzačov a identifikácia úspešného uchádzača.

Kontrolná skupina preto skontrolovala záznam z vyhodnotenia ponúk zo dňa 13.02.2018 podľa ust. § 117 zákona o verejnom obstarávaní, ktorým bol vybratý súťažiteľ VG v rámci kritérií diferencovania zákaziek

a hodinovej sadzby za poradenstvo. VG podľa dostupných finančných ukazovateľov na webe vykazoval za rok 2017 tržby 0 eur a v roku 2018 spolu 33 734 eur, kde od roku 2019 voči VG eviduje finančná správa dlh 3 769,39 eur. Kontrolná skupina skontrolovala záznam z vyhodnotenia ponúk zo dňa 18.09.2019 v rámci vykonania VO podľa ust. § 117 zákona o verejnom obstarávaní, ktorým bol vybratý súťažiteľ KC v rámci kritérií diferencovania zákaziek a hodinovej sadzby za poradenstvo.

Kontrolná skupina zistila, že súťaže o predmet zákazky „*poradenské služby a realizácia verejného obstarávania*“ v roku 2019 sa zúčastnili 3 zo 4 súťažiteľov, ktorí sú personálne a majetkovo prepojení s tým, že úspešný súťažiteľ KC ponúkol totožné cenové ponuky na nadlimitné a podlimitné zákazky ako jeho predchodca VG, pritom sa jedná o štatutárov týchto spoločností, ktorí boli spoločníkmi v iných obchodných spoločnostiach. S ohľadom na existenciu rozsudku Súdneho dvora EÚ C-538/07 vo veci Assitur, možno predpokladať, že zákaz účasti majetkovo a personálne prepojených osôb v súťažiach nie je absolútny, ale kontrolná skupina má za to, že STARZ porušil zákon o verejnom obstarávaní, pretože:

Podniky, medzi ktorými existuje vzťah ovládania, alebo ktoré sú medzi sebou prepojené, by v zmysle tohto rozsudku mali mať možnosť zúčastniť sa súbežne a navzájom si konkurujúcim spôsobom na tom istom verejnom obstarávaní, **za predpokladu, že preukážu, že uvedený vzťah neovplyvnil ich správanie v rámci tohto verejného obstarávania.**

STARZ mal vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní č. 1/2017 upravujúcu postupy a procesy pri zadávaní zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 01.02.2017. STARZ mal v kontrolovanom období vypracovaný Plán obstarávania zákaziek.

10.3 Závery

Kontrolná skupina konštatuje, že STARZ vynaložil v kontrolovanom období náklady na právne služby za vedenie dokumentácie agendy exekučných konaní neehospodárne a neefektívne, pretože využívanie právnych služieb advokáta je opodstatnené len v prípade nevyhnutnosti a účelnosti, a tieto podmienky STARZ nesplnil, pretože mal dostatočne personálne a odborné kapacity na vedenie a koordinovanie jednoduchšej agendy vedenia exekučných konaní.

Obdobne hodnotí kontrolná skupina postup STARZ pri zverení sporovej agendy AK K&P, kedy len v jednom prípade, a to zastúpenia v trestnej veci bolo možné uvažovať v intencii odborných kapacít o opodstatnenosti zverenia tohto prípadu na zastupovanie AK K&P, pritom STARZ v trestnom konaní vystupuje v konečnom dôsledku len ako poškodený, teda ani tu podľa názoru kontrolnej skupiny nebolo dôvodné vzhľadom na postavenie v trestnom konaní STARZ zveriť zastupovanie advokátom.

Kontrolná skupina vyhodnotila náklady na procesy verejného obstarávania vynaložené STARZ ako neehospodárne a neefektívne oproti návratnosti plnenia od dodávateľov, a to tiež porovnaním cien u dodávateľov, ktorí poskytujú tieto služby VO organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti hlavného mesta SR Bratislava. Okrem iného kontrolná skupina konštatuje porušenie zákona o verejnom obstarávaní, pretože už pri samotnom prieskume trhu pri výbere dodávateľa služieb VO bolo zrejmé, že sa súťaže zúčastňujú obchodné spoločnosti (rovnaké priezviská štatutárov), indicie v cenových ponukách, ktoré sú personálne a ekonomicky prepojené, čo sa dalo zistiť pri zachovaní bežnej opatrnosti pri príprave VO.

Kontrolná skupina vytýka STARZ, že vôbec nezohľadnil pri výbere ďalšieho dodávateľa VO na obdobie rokov 2019 – 2021, že konzultačné činnosti tvorili skoro ½ všetkých nákladov v roku 2018 za služby VO, napriek tomu STARZ vysúťažil dodávateľa s viac ako dvojnásobnou hodinovou sadzbou.

Kontrolná skupina konštatuje, že síce zákon o verejnom obstarávaní neustanovuje striktnú povinnosť mať účinnú internú smernicu, ale v záujme zachovania právnej istoty by STARZ mal novelizovať tiež interný predpis v súlade s platným právnym stavom.

10.4 Odporúčania

1/ Využívanie právnych služieb advokáta len v prípade nevyhnutnosti a účelnosti, t.j. za predpokladu kritického splnenia týchto podmienok: 1/nedostatočná personálna kapacita, 2/ nedostatočná odbornosť personálnych kapacít, 3/významnosť právneho sporu, 4/ poskytovanie právnej služby nemožno zabezpečiť prostredníctvom zriaďovateľského orgánu.

2/ Ukončiť spoluprácu STARZ s advokátskou kanceláriou na základe objednávky č. 81/2016 zo dňa 31.03.2016 na: „právne služby – zastupovanie v súdnych a exekučných sporoch podľa záznamu uvedeného v ponuke a Stavu pohľadávok k 31.12.2015 predložených na súdne a exekučné vymáhanie zo dňa 04.02.2016.“ kontinuálne, tak aby neboli dotknuté záujmy STARZ.

3/ Postupom podľa ust. § 117 Zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vysúťažiť nového dodávateľa služieb Verejného obstarávania a zmluvu s terajším dodávateľom, a to Mandátnu zmluvu na zabezpečenie poradenských služieb a realizáciu verejného obstarávania č. 202/2019/E s mandátom „KC“ zo dňa 03.10.2019 ukončiť kontinuálne, tak aby neboli dotknuté záujmy STARZ.

4/ Zabezpečiť presun sporovej agendy pridelenej „AK K&P na základe Mandátnej zmluvy č. 055/2017/E na poskytovanie právneho poradenstva zo dňa 28.02.2017 na interného zamestnanca v zmysle pracovnej náplne tohto zamestnanca a rokovať o zmene paušálnej odmeny z Mandátnej zmluvy č. 055/2017/E na poskytovanie právneho poradenstva zo dňa 28.02.2017.

5/ Novelizovať interný predpis: „Smernicu o verejnom obstarávaní č. 1/2017 upravujúcu postupy a procesy pri zadávaní zákaziek podľa zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 01.02.2017.

6/ Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote podal námietky k návrhu správy. Kontrolná skupina k námietkam predkladá nasledovné stanovisko:

1/ STARZ dôvodí, že kontrolná skupina „spochybnila“ prácu zamestnanca na pozícii právnik – kontrolór, s tým, že poukázala na výšku odmien tohto zamestnanca, a že práca na pozícii právnik – kontrolór nezodpovedá jeho pracovnej náplni, v čom tieto zistenia mala kontrolná skupina oprieť o nesprávne a nedostatočne zistený skutkový stav. Kontrola tiež nemala zohľadniť, že pracovná náplň zamestnanca obsahuje len demonštratívny výpočet prác v rámci dohodnutého druhu práce a tento zamestnanec súčasne vykonáva aj činnosti spojené s pracovnou pozíciou kontrolór.

V prvom rade kontrolná skupina uvádza, že pri hodnotení pracovnej náplne zamestnanca v konfrontácii externých právnych služieb vychádzala z obsahu len pracovnej náplne zamestnanca predloženej STARZ kontrole.

Kontrolná skupina považuje za absurdum sklznúť do riešenia skutočností, ktoré nemajú význam pre závery z kontroly a vyjadrovať sa k zadefinovaniu pojmov „právne spory“ z pohľadu právnej teórie a tiež v rámci vysporiadania sa s námietkami opomenie.

Kontrolná skupina uvádza, že nespochybňuje odbornosť zamestnanca STARZ, ale STARZ odmeňuje v priebehu roka svojich zamestnancov na úrovni vyššej ako sú ročné odmeny vrcholového manažmentu na Magistráte hlavného mesta Bratislava a celkový mesačný príjem zamestnanca, tak je porovnateľný ak nie vyšší s tým, ktorý dosahujú vedúci zamestnanci na Magistráte s obdobnou pracovnou náplňou, preto STARZ musí strpieť aj kontrolu z hľadiska toho, či takto odmeňovaný zamestnanec vykonáva také činnosti nad rámec svojej bežnej pracovnej náplne, že vyplatenie týchto odmien má svoje opodstatnenie.

Ak sa STARZ cítil dotknutý diferencovaním mzdy na hrubú mzdu a podielom odmien na celkovej hrubej mzde, tak kontrolná skupina pre informáciu uvádza, že žiadna rozpočtová organizácia v rámci tejto kontrolnej akcie v kontrolovanom období nevyplatila svojim zamestnancom na obdobnej pozícii také odmeny, aby sa aspoň z 50 % priblížili odmenám v sume a periodicite, ktorou ich vyplácal STARZ a možno bez všetkého konštatovať, že zamestnanci so širším výkonom pracovnej činnosti a náročnosťou agendy v iných rozpočtových organizáciách hlavného mesta nedosahujú takéto príjmy a to ani v prípade, že vykazujú advokátsku prax.

Zákonník práce nepredpisuje, ako by mal byť dohodnutý druh práce v pracovnej zmluve vymedzený a obdobne v súdnej praxi nie sú kladené žiadne pochybnosti o tom, že pri určení druhu práce v pracovnej zmluve sa prejavuje zmluvná voľnosť zmluvných strán. Vo vzťahu k možnému okruhu pracovných činností umožňuje právna úprava vymedziť druh práce úzko, alebo naopak širšie; umožňuje tiež, aby druh práce bol dohodnutý tak, že je v pracovnej zmluve uvedených viac druhov práce, alebo sú uvedené alternatívne. Ak by však bol dohodnutý tak široko, že by to zamestnávateľovi umožňovalo prideľovať zamestnancovi akúkoľvek prácu, mohlo by ísť o neplatný právny úkon. Nemožno tiež vylúčiť pochybnosti ani o obchádzaní zákona, ak je napr.

dohodnutý prehnane vysoký počet druhov prác. Posúdenie hranice, kedy bol druh práce platne dohodnutý, je však vždy otázkou konkrétneho prípadu a tú vec nepatrí posudzovať ani kontrolnej skupine, vid' rozhodnutie Najvyššieho súdu Českej republiky, sp. zn. 21 Cdo 1821/2008.

Dojednaný druh práce spravidla vyžaduje bližší popis pracovných úloh, ktorý sa nazýva pracovnou náplňou. Pracovná náplň je jednostranným príkazom zamestnávateľa, ktorým sa zamestnancovi bližšie vymedzujú úlohy v rámci dohodnutej práce.

STARZ mal priestor predložiť pracovnú náplň zamestnanca do skočenia kontroly a tú predložil a v tom rozsahu bola podrobená kontrole v porovnaní s činnosťami STARZ zverenými externými AK.

STARZ v rámci námietok uviedol, že zamestnanec vykonáva „najmä nie však výlučne“ tam uvedený okruh 13 činností, **kde prvých 5 okruhov sa týka riešenia zmluvnej agendy, v ďalšom je to tvorba interných aktov a ostatný výpočet je doplnený o ďalšie činnosti, kde za relevantné mimo poradenstva považuje kontrolná skupina len 3 okruhy činností - vybavovanie sťažností atď., spracovanie podaní na orgány verejnej správy a rokovania v mene STARZ.**

Podľa povahy činnosti ide o právne činnosti a samotné pomenovanie pracovnej pozície právnik – kontrolór je len formálne, teda v žiadnom prípade nejde o výkon dvoch zlúčených pracovných pozícií, pretože v rámci námietok ani v jednom prípade v rámci demonštratívneho výpočtu, ktorý ponúkol STARZ, nevyplyva v čom má byť výkon činnosti kontrolóra iný ako výkon činnosti právnik, kde len v dvoch prípadoch sa zmieňuje činnosť obdobná kontrole „*odkontrolovanie splnenia prijatých opatrení*.“ a „*kontrola materiálov na poradu primátora*“, **kde aj tieto činnosti majú charakter v rovine právneho posúdenia obsahu dokumentov.**

Záverom kontrolná skupina uvádza, že vychádzala z dokumentácie poskytnutej STARZ, a to z pracovnej náplne zamestnanca STARZ.

Kontrolná skupina tak námietku voči zisteniu, že tento zamestnanec riešil len zmluvnú agendu, tvorbu interných aktov a poradenstvo pre STARZ čiastočne uznáva.

Kontrolná skupina ďalšie dve námietky neakceptovala.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 30.4.2020.

Správa č. 3/2020 - 34	
11 MARIANUM – 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	MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy IČO: 173 301 90, sídlo: Šafárikovo nám. č. 3, 811 02 Bratislava (ďalej tiež ako „MARIANUM“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 15.01.2020 do 09.03.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	10.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	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

MARIANUM zamestnávalo v kontrolovanom období zamestnancov, ktorí vykonávali v rámci pracovnej náplne právne činnosti, alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

i.) právne činnosti:

1 – zamestnanec, Pracovná zmluva zo dňa 28.11.2019. Pracovný pomer bol uzatvorený na dobu určitú od 01.12.2019 do 01.12.2020.

Pracovná činnosť: právnik – kontrolór

Pracovná náplň vypracovaná v súlade s ustanovením § 43 a ďalších ustanovení Zákonníka práce.

ii.) verejné obstarávanie

rok 2018

Dohoda o vykonaní práce zo dňa 22.01.2018 podľa ust. § 226 Zákonníka práce, uzatvorená od 23.01.2018 do 31.12.2018, rozsah: 350 hodín/ročne. Pracovná činnosť: špecialista verejného obstarávania, dohodnutá odmena 1 980 eur/mesačne brutto.

rok 2019

Dohoda o pracovnej činnosti zo dňa 19.12.2018 podľa ust. §228/a Zákonníka práce, uzatvorená od 01.01.2019 do 31.12.2019, rozsah pracovného času: 10 hod. /týždenne.

Pracovná činnosť: špecialista verejného obstarávania, dohodnutá odmena 49,5 eur/hod.

Tabuľka č. 1 - interné náklady VO a PS

rok	Náklady za PS (eur - cena práce)	Náklady na VO (eur - cena práce)
2018	0	30 164,74
2019	2 159, 21	30 728,11
Spolu	2 159,21	60 892,85

MARIANUM v kontrolovanom období nevyužívalo na zabezpečenie verejného obstarávania žiadnu externú spoločnosť, agenda verejného obstarávania bola zabezpečovaná interným zamestnancom.

MARIANUM malo vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní, účinnú a platnú od 18.04.2016, ktorá bola zmenená na Smernicu o verejnom obstarávaní s účinnosťou od 01.01.2020. MARIANUM malo v kontrolovanom období vypracovaný Plán obstarávania zákaziek.

[číastkové zistenia]

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v súvislosti so zamestnávaním zamestnanca na pozícii špecialista verejného obstarávania v kontrolovanom období za odmenu 49,50 eur/hod brutto hodnotí kontrola ako porušením platných právnych predpisov SR a ne hospodárnym vynaložením finančných prostriedkov.

Priemerná hodinová mzda v národnom hospodárstve SR za rok 2019 dosahovala sumu 6,63 eur/hod - brutto, preto je odmeňovanie z dohody o vykonaní práce a z dohody o pracovnej činnosti za výkon činnosti na pozícii špecialista VO v kontrolovanom období v sume 49,50 eur/hod. neopodstatnené, takáto suma hodinovej mzdy 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 neprimeranú výšku odmeny.

Zamestnanec na pozícii špecialista VO nevedie žiadny výkaz prác, svoju prácu vykonáva na základe priameho zadania riaditeľa MARIANUM.

V kontrolovanom období bolo v MARIANUM vykonaných 175 procesov VO z toho 162 zákaziek s nízkou hodnotou a cez EKS (elektronický kontraktčný systém) bolo realizovaných 13 zákaziek. MARIANUM

neuviedol na koľkých zákazkách v rámci VO v MARIANUM zamestnanec participoval, alebo ich riešil vo svojej réžii.

MARIANUM vybralo zamestnanca na pozíciu špecialistu VO bez výberového konania. V kontrolovanom období MARIANUM zverejnilo pracovnú ponuku na webovom portáli: [www.profesia.sk 31.10 -01.12.2019] pre obsadenie špecialistu verejného obstarávania, no organizácii sa nepodarilo vybrať vhodného uchádzača na obsadenie tejto pozície.

11.2 Externí dodávatelia služieb

- právne služby

i.) AK K.S

MARIANUM malo v kontrolovanom období uzatvorenú s advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK K.S.“) Rámcovú zmluvu o právnej pomoci zo dňa 31.05.2016 (ďalej tiež ako „zmluva o PP 2016“) MARIANUM vyplácalo v zmysle predmetnej zmluvy o PP 2016 AK odmenu v sume 80 eur bez DPH/hod. v zmysle ustanovenia § 5 písm. a) vyhlášky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytnutie právnych služieb. V zmysle predmetnej zmluvy o PS 2016 mala AK K.S. právo požadovať preddavok na náhradu hotových výdavkov vo výške 100%. Advokát bol platiteľom DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú.

[čiastkové zistenia]

V zmysle č. 6.5 zmluvy o PS 2016 má AK K.S. popri odmene 80 eur/hod bez DPH aj nárok na trovy právneho zastúpenia, ktoré budú priznané v konkrétnom konaní. Zmluva o PS 2016 bola uzatvorená v čase platnosti a účinnosti zákona č. 99/1963 Zb. Občianskeho súdneho poriadku, kde v zmysle ust. 149 Občianskeho súdneho poriadku: *"Ak advokát zastupoval účastníka, ktorému bola prisúdená náhrada trov konania, je ten, ktorému bola uložená náhrada týchto trov, povinný zaplatiť ju advokátovi."* Trovy konania (odmena advokáta ako aj súdne poplatky a i.) sa vždy podľa tohto zákona vyplácajú k rukám advokáta, ktorý následne je povinný sa vyrovnáť so svojim klientom v danom prípade MARIANUM. Štandardom je, že advokát vráti klientovi náhradu trov konania v takej čiastke akú klient reálne advokátovi zaplatil.

Ide o "praktiky" ako v danom prípade, kedy AK v zmluve o PS 2016 má uvedené, že všetky trovy právneho zastúpenia sú ziskom AK, bez ohľadu na to, koľko MARIANUM AK zaplatilo a AK nie je povinná nič vrátiť MARIANUM. Ide o nespravodlivý a minimálne aj nemorálny postup.

Kontrolná skupina skontrolovala právne služby poskytované AK K.S. MARIANUM na základe náhodne vybraných faktúr a súpisu právnych úkonov. Poskytované služby za obdobie 10/2018 a 11/2018 v sume 10 128 eur s DPH fakturované faktúrou č. 2018/097, Poskytované služby za obdobie 09/2019 a 10/2019 v sume 5 644,86 eur s DPH fakturované faktúrou č. 2019/094:

- vyúčtované právne úkony na úrovni administratívnych služieb: Elektronická výzva o skončení nájmu – 0,75 hod., odpoveď na mail o stave exekúcie – 0,25 hodín, oboznámenie sa s rozsudkom, oboznámenie sa informáciou od exekútora, komunikácia s právnym oddelením Magistrátu k podkladom zo súdu, skenovanie – 0,5 hod,
- prípady, kedy AK K.S. v spore, v ktorom nevystupovalo MARIANUM na žiadnej z procesných strán vyúčtovala svoju účasť na pojednávaní, na ktorom došlo len k vyneseniu rozsudku, vrátane situácie, že AK K.S. v rámci **súpisu právnych služieb účtovala 2 x ten istý právny úkon: „štúdium spisu, príprava na pojednávanie,** MARIANUM tak vynaložilo len za účasť advokáta na pojednávaní, kedy išlo o vyhlásenie rozsudku vo veci samej sumu **1 056 eur s DPH,**
- MARIANUM vynaložilo v danom mesiaci za poradenstvo pri ukončení pracovného pomeru **dohodou** náklady v sume 2 112 eur s DPH,

- vyúčtované právne služby, ktoré sa netýkali len priamo činnosti MARIANUM - 06.11.2018 – „ochrana osobnosti riaditeľa“ - v sume 240 eur s DPH,
- právne služby sú viac ako 60% v objeme fakturované ako komunikácia s pohrebníctvom MARIANUM a klientmi, jednotlivými oddeleniami Magistrátu hlavného mesta SR Bratislava, protistranou a to nie len pri riešení právnych otázok, ale svojou povahou majú aj administratívny charakter.

Za kontrolované obdobie vynaložilo MARIANUM spolu 88 733,94 eur na právne služby len v prípade tejto externej AK K.S., t. j. v priemere 3 697 eur mesačne, kde sa jednalo o riešenie sporov, kde pri tejto právnej agende svojim rozsahom a náročnosťou by postačovalo zamestnávať aj zamestnanca na kratší pracovný čas.

Uvedené kontrolné zistenia potvrdzuje fakt, že MARIANUM dňom 01.11.2019 vytvorilo novú kumulovanú pracovnú pozíciu s názvom právnik/kontrolór v pomere pracovnej činnosti: 80% - 20%.

MARIANUM nepredložilo záznam z výberu AK K.S.

ii.) AK D.D.

MARIANUM malo v kontrolovanom období uzatvorenú s advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK D.D.“) Rámcovú zmluvu na poskytovanie služby „Právne poradenstvo a informačné služby“ podľa článku I odseku 1 predmetnej zmluvy zo dňa 01.02.2017 (ďalej tiež ako „zmluva o PS 2017“).

MARIANUM vyplácalo v zmysle predmetnej zmluvy o PS 2017 hodinový odmenu v čiastke 40 eur bez DPH. Právny vzťah založený na základe predmetnej zmluvy o PS 2017 sa mal ukončiť vyčerpaním finančného objemu v sume 19 200 eur bez DPH, výpoveďou alebo dohodou zmluvných strán. Súčasťou zmluvy o PS 2017 je Príloha č.1: Cenová ponuka na predmet zákazky: Súťaž „Právne poradenstvo a informačné služby“. V rámci cenovej ponuky bolo uvedené, že dodávateľ služby nie je platcom DPH.

S AK D.D. malo MARIANUM v kontrolovanom období uzatvorenú Rámcovú zmluvu č. 75b na poskytovanie služby „Právne poradenstvo a informačné služby“ podľa článku I odseku 1 predmetnej zmluvy zo dňa 03.05.2018 (ďalej tiež ako „zmluva o PS 2018“). MARIANUM vyplácalo v zmysle predmetnej zmluvy hodinový odmenu v sume 40 eur bez DPH. Právny vzťah založený na základe predmetnej zmluvy sa skončí vyčerpaním finančného objemu v maximálnej sume 25 000 eur bez DPH, výpoveďou alebo dohodou zmluvných strán.

[čiasťkové zistenia]

Kontrolná skupina vybrala fakturované právne služby od AK D.D. MARIANUM za rovnaké obdobie ako v prípade AK K.S., t. j. za 10/2018 a 11/2018 fakturované faktúrou č. 180030 na sumu 430 eur, faktúrou č. 180035 na sumu 1 840 bez DPH a 09/2019 a 10/2019 fakturované faktúrou č. 190026 na sumu 600 eur bez DPH.

Porovnaním právnych služieb AK K.S. a AK D.D. za rovnaké obdobie kontrolná skupina zistila, že AK D.D. riešila predovšetkým interné záležitosti MARIANUM, zmluvnú dokumentáciu, vyhodnocovanie rizikových kontraktov, pripomienkovanie interných predpisov, ad hoc pracovnoprávných otázok pokiaľ AK K.S. riešila sporovú agendu.

Porovnaním právnych úkonov od AK K.S. a AK D.D. kontrolná skupina konštatuje, že AK D.D. vykazovala v rámci zoznamov právnych úkonov len úkony, ktoré sú povahou právnymi službami a účtovala v rámci faktúr tieto úkony jednoznačne šetrnejšie v rámci účtovaných hodín, čo kontrola dáva za príčinu, že AK K.S. mala nastavený v rámci zmlúv o PS 2017 a 2018 nastavený finančný limit.

Za kontrolované obdobie vynaložilo MARIANUM spolu 28 940 eur na právne služby v prípade tejto externej AK D.D., t. j. v priemere 1 205,83 eur mesačne, kde sa jednalo o bežnú právnu agendu v rámci interných potrieb organizácie.

MARIANUM doložilo k AK D.D. za kontrolované obdobie Záznamy z prieskumu trhu podľa ust. § 117 Zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, kde bol uvedený zoznam oslovených záujemcov, určený vybraný dodávateľ a špecifikované kritérium výberu

Tabuľka č. 2 – externé náklady na PS

Advokátska kancelária	AK K.S. (eur s DPH)	AK D.D. (eur bez DPH)	Náklady 2018 a 2019 eur
2018	43 250, 04	16 870	60 120,04
2019	45 483, 90	12 070	57 553,90
spolu	88 733, 94	28 940	117 673,94

11.3 Závery

Kontrolná skupina hodnotí zabezpečenie procesov VO v rámci MARIANUM ako ne hospodárne a neefektívne, pretože nastavenie odmeny zamestnanca v sume 49,50 eur/hod. je neopodstatnené a v rozpore s ust. § 224 ods. 2, písm. c/ Zákonníka práce.

Uvedené zistenie potvrdzuje fakt, že MARIANUM sa koncom kontrolovaného obdobia pokúšalo obsadiť pozíciu „špecialistu verejného obstarávania“, no bezvýsledne.

Kontrolná skupina zistila, že MARIANUM v kontrolovanom období riešilo sporovú a nesporovú agendu prostredníctvom 2 externých AK, kde AK K.S. riešila sporovú agendu a AK D.D. internú právnu agendu.

MARIANUM vynaložilo tak v kontrolovanom období na právne služby 117 673,94 eur cez AK, t.j. mesačne 4 903,08 eur. Kontrolná skupina kontrolou výkazov dodaných právnych služieb konštatuje, že nebolo ničím opodstatnené, aby MARIANUM využívalo externé právne služby, pretože išlo o bežnú právnu agendu interných vecí a riešenia jednoduchých sporov v takom rozsahu, kde by túto agendu pokryl v MARIANUM jediný zamestnanec. MARIANUM tak mohlo ušetriť bezpochyby viac ako 50 % nákladov vynaložených na právne služby zamestnávaním interného zamestnanca s dlhoročnou praxou.

Kontrolná skupina tiež považuje postup MARIANUM pri uzatváraní zmluvy o PP 2016 s AK K.S., t. j. v prípade bezdôvodného vzdania sa v prípade spore priznaných trov právneho zastúpenia AK K.S. v rozpore s ust. § 135a Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.

Kontrolou bolo zistené, že tým, že zmluva o PP 2016 nemala finančný limit, tak AK K.S. fakturovala MARIANUM niektoré úkony [právne služby/administratíva], ktoré svojou povahou neboli právnymi úkonmi ako takými ani v zmysle Zmluvy o PP 2016 ani v zmysle vyhlášky Ministerstva spravodlivosti Slovenskej republiky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb a niektoré úkony právnej služby, ktoré sa netýkali súdnych sporov, boli zjavne z hľadiska fakturácie nadhodnotené a nemali charakter spojený s činnosťou MARIANUM (konzultácie k ochrane osobnosti riaditeľa ako fyzickej osoby).

Kontrolná skupina tiež záverom konštatuje, že právne služby mali vo viac ako 50 % prípadoch, tzv. konzultačný a telefonický charakter, bez zhmotnenia alebo písomného výstupu právneho úkonu.

Obdobne ako pri VO MARIANUM pristúpil ku koncu kontrolovaného obdobia k zamestnávaniu zamestnanca na pozícii právnik/kontrolór na hlavný pracovný pomer, pracovná náplň v pomere 80% a 20%.

Kontrolná skupina hodnotí vynaložené náklady na poradenstvo a zabezpečenie realizácie verejného obstarávania a právnych služieb cez externých dodávateľov v kontrolovanom období ako ne hospodárne a neefektívne.

11.4 Odporúčania

1/ 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.

2/ Vyzvať advokáta (AK K.S.) ako zmluvnú stranu zo zmluvy o právnej pomoci zo dňa 31.05.2016 k podaniu vysvetlenia za poskytované služby a to za 1/ opakované fakturovanie rovnakých právnych úkonov k súdnemu

sporu, 2/ úkonov právnych služieb o ochrane osobnosti riaditeľa MARIANUM, fakturované faktúrou č. 2018/097 a fakturované faktúrou č. 2019/094 a úkonom fakturovaným ako právnym službám „scanovanie“.

3/ Podat' Revíznjej komisii Slovenskej advokátskej komory sťažnosť na postup advokáta (AK K.S.) v nadväznosti na postup a fakturáciu právnych služieb.

4/ Ukončiť rámcovú zmluvu o právnej pomoci zo dňa 31.05.2016 s (AK K.S.) spôsobom, aby nebol ohrozený chod a fungovanie MARIANUM.“

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky k navrhovaným odporúčaniam, ako aj k lehote na predloženie správy o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 30.4.2020.

Správa č. 3/2020 - 35	
12 MUOP – 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	Mestský ústav ochrany pamiatok IČO: 00602841, sídlo: Uršulínska 9, 811 01 Bratislava (ďalej tiež ako „MÚOP“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 15.01.2019 do 03.03.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	9.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	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

MÚOP ako zamestnávateľ nemal v kontrolovanom období uzatvorený pracovnoprávny vzťah, alebo obdobný vzťah so zamestnancom, ktorý by vykonával v rámci pracovnej náplne v MÚOP právne činnosti a činnosti spojené s verejným obstarávaním.

MÚOP mal vypracovanú Smernicu č. 1/2018 o zadávaní zákaziek a na uplatňovanie zákona číslo 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 15.01.2018.

MÚOP plány verejného obstarávania v kontrolovanom období nevedol vzhľadom na absenciu tohto druhu činnosti.

12.2 Externí dodávatelia služieb

i.) právne služby

MÚOP mal v kontrolovanom období uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní právnych služieb s Advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK“) zo dňa 16.01.2017 (ďalej tiež ako „zmluva o PS“), ktorej predmetom je poskytovanie právneho poradenstva v zmysle článku 1. bodu 1.1. príslušnej zmluvy o PS v súdnom spore. Odmena podľa čl. 5 bod 5.1 zmluvy o PS je dohodnutá ako kombinovaná.

AK patrí základná sadzba tarifnej odmeny za každý úkon právnej služby podľa ust. § 13a vyhlášky Ministerstva spravodlivosti č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb (ďalej tiež ako „vyhláška“). AK patrí hodinová odmena v sume 40 Eur bez DPH, za každú začatú hodinu poskytovania právnej služby podľa ust. § 3 vyhlášky, ak ním poskytovanú právnu službu nemožno zaradiť medzi žiaden z úkonov právnej služby špecifikovaných v ust. § 13a vyhlášky a ide o úkon nevyhnutný pre riadne a včasné vedenie sporu.

MÚOP vo veci uzatvorenej Zmluvy o PS uviedol, že zatiaľ boli uhradené v rámci zastúpenia AK v súdnom spore len súdne poplatky, vyúčtovanie za právne služby zo strany AK je dojednané po skončení súdneho konania.

Predmetom súdneho sporu je v časti žaloby 1/ pohľadávka titulom nezaplateného nájmu (vymožená) 2/ vypratanie nájomcu (ukončené) a časť sporu je vedená pre nezaplatenie dlžnej sumy z neoprávneného nájmu po skončení zmluvy.

AK bola MÚOP vybratá spomedzi 3 subjektov 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.

12.3 Závery

Zmluva o PS, a to čl. 5 bod 5.2 predpokladá vyúčtovanie odmeny za poskytnuté právne služby (faktúra) poskytovateľom mesačne, pokiaľ nie je ďalej dohodnuté v Zmluve o PS inak, a to do 15 dní po uplynutí príslušného mesiaca.

Zmluva o PS inú splatnosť odmeny ako je vyjadrená za podmienok v čl. 5 bode 5.2 až bode 5.4 Zmluvy o PS ani nepredpokladá. Kontrolná skupina hodnotí nastavenú výšku odplaty za poskytovanie právnych služieb v zmysle ust. § 13a vyhlášky ako hospodárnu, nakoľko vyplatená odmena v zmysle vyhlášky by mala zodpovedať skoro v celku návratnosti trov konania po skončení sporu ich priznaním úspešnej strane sporu súdom a de facto zaviazaním povinnosti ich zaplatiť neúspešnej strane sporu. Kontrolná skupina vychádza z informácií o stave sporu v čase vykonania kontroly, kedy bol MÚOP v časti nároku na nájomné a vypratanie v celom spore úspešný.

Kontrola ale vytyká MÚOP, že dohoda o zaplatení odmeny (splatnosti) za právne služby po skončení súdneho sporu nemá žiadnu oporu v Zmluve o PS. V danom prípade kontrolná skupina nemôže skontrolovať náklady vynaložené MÚOP na právne služby z hľadiska ich opodstatnenosti, pretože MÚOP žiadne náklady AK ešte neuhradil.

Kontrolná skupina konštatuje, že MÚOP nezverejnil zmluvu o PS, ktorá obsahovala informáciu o cene za plnenie premetu zmluvy o PS. MÚOP ako povinná osoba tak nepostupoval v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, pretože Zmluvu o PS na svojom webovom sídle nezverejnil s následkami, že k jej uzatvoreniu nedošlo v zmysle ust. § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.

12.4 Odporúčania

Vo vzťahu k už neaktuálnej internej smernici o VO síce zákon o verejnom obstarávaní neustanovuje striktnú povinnosť mať účinnú internú smernicu, ale v záujme zachovania právnej istoty by MÚOP mal novelizovať interný predpis v súlade s platným právnym stavom, preto kontrola ukladá kontrolovanému subjektu nasledovné odporúčanie:

1/ Novelizovať interný predpis: Smernicu č. 1/2018 o zadávaní zákaziek a na uplatňovanie zákona číslo 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 15.01.2018 v súlade s platnou legislatívou.

2/ Zverejňovanie zmlúv v zmysle ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov v spojení s ust. § 47a zákona č. 40/1964 Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.

3/ Uzatvoriť platnú a účinnú zmluvu s advokátkou kanceláriou o poskytovaní právnych služieb.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky k navrhovaným odporúčaniam, ako aj k lehote na predloženie správy o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 31.5.2020.

Správa č. 3/2020 - 36	
13 GIB – 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	Generálny investor Bratislavy IČO: 00698393, sídlo: Záporožská 5, 852 92 Bratislava (ďalej tiež ako „GIB“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 13.01.2020 do 12.03.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	12.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019

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

GIB ako zamestnávateľ zamestnával v kontrolovanom období na hlavný pracovný pomer zamestnancov, ktorí vykonávali v rámci pracovnej náplne v GIB právne činnosti alebo pracovné činnosti v oblasti verejného obstarávania.

i.) Právne činnosti:

2018: GIB zamestnával na pracovnej pozícii: „zamestnanec právneho oddelenia“ priemerný počet zamestnancov 1,5. Jeden zamestnanec bol zamestnaný v GIB počas celého kalendárneho roka 2018. Jeden zamestnanec bol zamestnaný od 01.01.2018 do 28.02.2018 a jeden zamestnanec bol zamestnaný od 01.01.2018 do 01.04.2018.

2019: GIB zamestnával jedného zamestnanca na pracovnej pozícii: „zamestnanec právneho oddelenia.“

ii.) Verejné obstarávanie:

2018: GIB zamestnával jedného zamestnanca na pracovnej pozícii: „zamestnanec verejného obstarávania“

2019: GIB zamestnával na pracovnej pozícii: „zamestnanec verejného obstarávania“ priemerný počet zamestnancov 1,08. Jeden zamestnanec bol zamestnaný počas celého kalendárneho roka 2019 a jeden zamestnanec bol zamestnaný od 01.12.2019 do 31.12.2019.

rok	VO (cena práce - eur)	Právne činnosti (cena práce - eur)
2018	32 509,77	47 173,33
2019	31 692,21	36 472,34
Spolu	64 201,98	83 645,67

13.2 Externí dodávateľia služieb

i.) Právne činnosti:

GIB mal v kontrolovanom období uzatvorenú s Advokátskou kanceláriou (ďalej tiež ako „AK“) Zmluvu o poskytovaní právnych služieb zo dňa 12.12.2018 (ďalej tiež ako „zmluva o PS“)

Odmena AK bola na základe zmluvy o PS stanovená v sume 150 eur/hod s DPH. Celková odmena za poskytnuté právne služby v zmysle zmluvy o PS bola nastavená v sume 10 000 eur s DPH. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú. V roku 2019 bola zmluva o PS ukončená.

Zmluva o PS vzišla z proklamovaného riešenia sporu z nedokončeného diela podľa zmluvy o dielo uzatvorenej medzi dodávateľom a GIB.

GIB doložil Zápisnicu z mimoriadnej pracovnej porady vedenia GIB zo dňa 04.12.2018, v ktorej sa odvoláva na pracovnú poradu vedenia zo dňa 28.11.2018, na ktorej jednohlasne členovia vedenia GIB odsúhlasili riešenia zmluvných záväzkov z nedokončeného diela dodávateľa pre GIB prostredníctvom externého dodávateľa služieb a tým bola vylúčená alternatíva interného právneho zastúpenia.

Na základe objednávky č. O/104/2018/MS zo dňa 12.12.2018 v predpokladanom rozsahu 65 hodín právnych služieb AK poskytla GIB právne služby v rozsahu 64,50 hodín fakturovaných faktúrou č. 110/2018 na sumu 9 675 eur s DPH. Právne služby spočívali 1/ v štúdiu podkladov a prvotnej analýzy prípadu = 12 hod, 2/ stretnutia s klientom = 1 hod. 3/ v príprave právneho stanoviska = 48,5 hod, 4/zhotovenia výzvy zhotoviteľovi = 3 hod.

Tabuľka č. 2 - externé náklady PS

rok	Právne činnosti (eur s DPH)
2018	9 675
2019	0
Spolu	9 675

[čiasťkové zistenia]

Od účinnosti zmluvy o dielo zo dňa 01.06.2018 až do decembra 2018 sa GIB potýkal s otázkou omeškania zhotoviteľa, s požiadavkou na navýšenie ceny diela a alternatívou odstúpenia od zmluvy pri zachovaní všetkých sankčných nárokov, teda výmenou zhotoviteľa alebo predĺžením trvania zmluvy o dielo. GIB dňa 26.11.2018 vyzval zhotoviteľa na dodržiavanie harmonogramu výstavby v zmysle zmluvy o dielo s upozornením na možnosť odstúpenia od zmluvy a simultánne s tým uplatnenia sankčných nárokov.

Na mimoriadnej pracovnej porade dňa 28.11.2018 GIB zhodnotil stav, že dielo je dokončené zhotoviteľom len na 35 % objemu a okrem toho ostala sporná aj požiadavka zhotoviteľa na navýšenie ceny diela a prerušenie prác zhotoviteľa na dielo.

V Zápisnici z mimoriadnej pracovnej porady vedenia GIB, zo dňa 04.12.2018 sa uvádza: „V zmysle záverov z PPV z 28.11.2018 – externé právne zastupovanie voči zhotoviteľovi stavby „...“ a následného prieskumu trhu, PPV súhlasí s uzatvorením zmluvy o PS s AK.“

Výber AK na riešenie zmluvných záväzkov v súvislosti s omeškaním zhotoviteľa s dokončením diela bol realizovaný v konečnom dôsledku v zmysle ust. § 1 ods. 2 písm. n) bod 2 zákona č. 342/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa stanoviska GIB k výberu AK, tú navrhol vtedajší štatutár, čo odôvodnil dlhoročnými skúsenosťami a dobrými preferenciami, sám viedol rokovania s AK a v rámci svojej kompetencie dohodol rozsah právnych služieb a celkovú cenu právnych služieb.

Kontrolná skupina skontrolovala právne stanovisko AK zo dňa 18.12.2018 na základe objednávky, ktorá bola koncipovaná GIB: „objednávame právne posúdenie zmluvného vzťahu založeného zmluvou o dielo v predpokladanom rozsahu 65 hodín“

V rámci tohto právneho stanoviska AK **nedala jednoznačnú odpoveď na zodpovednosť za omeškanie zhotoviteľa**, obdobne na rovnakom základe ostal nejasný výklad k navýšeniu ceny diela a prácam navyše, či zodpovedanie otázky odstúpenia od zmluvy, výmena zhotoviteľa bude efektívnym riešením, čo AK odôvodnila v právnom stanovisku nedostatkom informácií a potrebou naďalej sporné otázky riešiť poskytnutím ďalších právnych služieb.

Spracovanie následnej výzvy AK podľa obsahu smerom k zhotoviteľovi, tak len kopíruje pôvodný postup GIB so signalizáciou odstúpenia od zmluvy a uplatnením škodových nárokov.

Z obsahu právneho stanoviska je zrejmé, že AK neboli poskytnuté všetky informácie, aby zodpovedala meritórnú otázku pre ďalší postup, spočívajúci v porušení zmluvnej povinnosti, stanoviť, ktorá zo zmluvných strán je v omeškaní so zhotovením diela, čo bolo odôvodnené AK nedostatkom informácií, obdobná odvolávka AK platí k ostatným sporným nárokom.

Výber AK ktorý bol realizovaný podľa zmieňovaného postupu, hodnotí kontrolná skupina ako čiastočne dôvodný z hľadiska naplnenia podmienok zákona o verejnom obstarávaní, pretože zhotoviteľ prerušil stavebné práce, nastalo omeškanie so zhotovením diela, bolo nutné vyriešiť otázku zodpovednosti za omeškania so zhotovením diela, teda bolo opodstatnené očakávať, že sporné nároky, ktorých sa právne poradenstvo týka, sa stanú predmetom súdneho sporu.

Aj výber civilnej zákazky na právne poradenstvo, však treba vykonať v súlade so zásadami hospodárnosti a efektívnosti. Kontrolná skupina má za to, že dojednaná hodinová sadzba patrí v rámci trhu právnych služieb aj medzi renomovanými externými advokátskymi kanceláriami rozhodne k tým najvyšším na trhu a pritom sa nejedná o „prehlasovaného“ špecialistu na developerské projekty a nehnuteľnosti.

V Zápisnici z mimoriadnej pracovnej porady vedenia GIB, zo dňa 04.12.2018 sa uvádza, že mal byť vykonaný prieskum trhu na externé právne služby, no v konečnom dôsledku si štatutár GIB vyhradil dojednať objednanie rozsahu právnych služieb a cenu služieb.

Podľa kontrolnej skupiny za GIB konajúci štatutár, ktorý si vyhradil výber a rokovanie s AK a dojednal rozsah objednaných právnych služieb, postupoval v rozpore s ust. § 135 a ods. 1 zákona č. 513/1991 Obchodného zákonníka, vychádzajúc z obsahu a záverov právneho stanoviska AK, že pre posúdenie meritórnych otázok neboli poskytnuté všetky informácie zo strany GIB. GIB tak právnym stanoviskom nedosiahol naplnenie účelu objednania právnych služieb. Samotná objednávka tiež bola koncipovaná veľmi jednoducho a neefektívne.

GIB svojím pričinením vynaložil náklady na externé právne služby neefektívne a neúčinne, a tie tak neboli vykonané v adekvátnom rozsahu a kvalite, teda GIB použilo verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom, čím sa dopustilo porušenia zákona o rozpočtových pravidlách.

ii.) verejné obstarávanie

GIB mal v kontrolovanom období – rok 2018 uzatvorenú Rámcovú dohodu č. 19/2017 podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ust. § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka s poskytovateľom na poskytovanie služieb spojených s realizáciou procesov vo verejnom obstarávaní zo dňa 17.05.2017, zverejnená 19.05.2017, (ďalej tiež ako „dohoda o VO“), ktorej predmetom je poskytovanie poradenských služieb vo verejnom obstarávaní v zmysle článku I bodu I písmen a) až c) predmetnej zmluvy. Cena za poskytnutie služieb spojených s realizáciou procesov vo verejnom obstarávaní bola stanovená v sume 19 800 eur, 20 % DPH v sume 3 960 eur, t. j. celkom 23 760 eur s DPH. Podrobná špecifikácia ceny podľa jednotlivých úkonov za činnosti vykonané dodávateľom bola uvedená v Prílohe č.1 predmetnej dohody o VO. Dohoda o VO bola uzatvorená na dobu určitú 24 mesiacov odo dňa jej podpísania zmluvnými stranami alebo do vyčerpania finančného limitu 19 800 eur bez DPH, v závislosti od

toho, ktorá zo skutočností nastane skôr. Objednávateľ bol vybratý GIB v zmysle postupu ust. § 117 zákona o verejnom obstarávaní.

Tabuľka č. 2 - externé náklady VO

rok	VO (eur s DPH)
2018	10 980
2019	0
Spolu	10 980

[čiasťkové zistenia]

GIB podľa plánov VO evidoval v kalendárnom roku 2018 celkom 45 zákaziek v celkovom vysúťáženom objeme spolu 3 796 173,75 eur s DPH, v kalendárnom roku 2019 celkom 16 zákaziek v celkovom vysúťáženom objeme spolu 824 155,73 eur s DPH.

Kontrolná skupina skontrolovala fakturované služby od poskytovateľa VO na základe vystavených faktúr, kde sa jednalo o poradenské služby k 5 zákazkám a v jednom prípade o realizáciu elektronickej aukcie.

Dohoda o VO je v zmysle cenníka nastavená na kvalifikovaný odhad 500 hodín poradenských služieb, t. j. objem 14 000 eur bez DPH, teda kontrolná skupina aj v nadväznosti na plnenia zo strany poskytovateľa v kontrolovanom období konštatuje, že GIB predpokladal, že poskytovateľ bude predovšetkým svojou poradenskou činnosťou podporovať realizáciu VO svojimi internými personálnymi kapacitami.

Kontrolná skupina však vytýka, že samotná dohoda o VO neustanovuje povinnosť poskytovateľa jasne, zrozumiteľne uvádzať aj detailný rozpis poskytovaných služieb v rámci poradenskej činnosti a vyúčtovanie v rámci faktúr sa obmedzuje len na strohý sumárny výpočet osobohodina k zákazke.

V záujme preukázateľnosti vykonanej práce, dodaných poradenských služieb tak GIB nedbal o úplnosť dokumentácie, na základe ktorej dochádza k vyplácaniu odmien za vykonané služby, teda podpornej dokumentácie potvrdzujúcej vykonanie uhradených služieb.

GIB mal vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní č. 1/2016 s prílohami, ktoré reflektovali na legislatívne zmeny v kontrolovanom období a podľa ktorých organizácia postupovala v rokoch 2018, 2019. GIB mal v kontrolovanom období vypracované Plány verejného obstarávania.

13.3 Závery

Z preverovania vyplynulo, že vynakladanie prostriedkov na právne služby bolo neefektívne a neúčinné. Niektoré externé zadávané činnosti mohli byť zabezpečené vlastnými zamestnancami, príkladom na základe výstupu z právneho stanoviska AK, preto bolo absolútne nadbytočné, aby AK spracovala aj výzvu zhotoviteľovi. Kontrolná skupina konštatuje, že došlo tiež k neodôvodnenému, prípadne predraženému využívaniu externých služieb.

Nevyužitie interných personálnych kapacít v právnom spore sa realizovalo na základe rozhodnutia riaditeľa GIB z dôvodu nedostatočných personálnych kapacít na právnom oddelení. Rozhodnutie o postupe vo veci riešenia zmluvných záväzkov z nedokončeného diela dodávateľa pre GIB si riaditeľ GIB ponechal plne vo svojej gescii. Právne oddelenie súčasne (o jednom zamestnancovi) namietalo výšku odmeny za poskytované externé právne služby.

Finančné prostriedky tak boli uhradené bez adekvátneho vyhodnotenia. Potvrdila sa aj nedostatočná praktická využiteľnosť spracovaného výstupu od AK. Za účelom odstránenia kontrolou zistených nedostatkov, preto kontrolná skupina navrhuje odporúčania k efektívnejšiemu a účinnejšiemu využívaniu externých služieb a riešeniu škody, ktorá GIB vznikla.

13.4 Odporúčania

1/ Využívanie externých právnych služieb len v prípade nevyhnutnosti a účelnosti, t.j v záujme hospodárneho a efektívneho využívania verejných finančných prostriedkov obmedziť využívanie externých právnych služieb len pre najkomplikovanejšie prípady, sústrediť sa na využívanie vlastných zamestnancov,

2/ V záujme preukázateľnosti vykonanej práce odporúčame dbať o úplnosť dokumentácie, na základe ktorej dochádza k vyplácaniu odmien za vykonané služby, teda podpornej dokumentácie potvrdzujúcej vykonanie uhradených služieb.

3/ Riešiť v rámci škodovej komisie vzniknutú škodu, ktorá vznikla GIB z dôvodu nehospodárneho, neefektívneho a neúčinného vynaloženia nákladov na právne služby objednané objednávkou č. O/104/2018/MS zo dňa 12.12.2018 v predpokladanom rozsahu 65 hodín právnych služieb.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote podal námietky k návrhu správy. Kontrolná skupina k námietkam predkladá nasledovné stanovisko:

„Kontrolná skupina má za to, že rozhodnutie o výbere externej advokátskej kancelárie na miesto využitia interných personálnych kapacít malo byť zdôvodnené nedostatočnou odbornosťou personálnych kapacít, pretože zamestnanci právneho oddelenia vo svojej pracovnej náplni majú zastupovanie GIB a právneho poradenstva zadefinované.“ Kontrolná skupina preverila námietku a tú uznáva, kde vzhľadom na ďalšie uvádzane skutočnosti GIB v rámci svojho stanoviska o tom, že štatutár GIB bol dokonca vedúcim odborným zamestnancom s dlhoročnými skúsenosťami upozornený, že právne služby sú predražené a uvedené potvrdzuje kontrolné zistenia o zbytočnom objednaní predražených právnych služieb a o záveroch, že prostriedky uhradené za právne služby boli vynaložené neefektívne a neúčinné, kontrolná skupina, preto na tomto základe rozšírila aj zoznam odporúčaní pre GIB.

Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 30.4.2020.

Správa č. 3/2020 - 37	
14 MIB – 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	Metropolitný inštitút Bratislavy IČO: 52 3249 40, sídlo: Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava(d ďalej tiež ako „MIB“)
Poverenie	č. 3/2020 zo dňa 10.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 15.01.2020 do 12.03.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	13.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019

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

MIB bol zriadený 01.04.2019. V kalendárnom roku 2019 zamestnával 5 zamestnancov na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a 1 zamestnanca na hlavný pracovný pomer, zamestnanci v rámci pracovnej náplne vykonávali právne činnosti a zabezpečovali aj prípravné procesy pre verejné obstarávanie zákaziek.

i.) Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

MIB v kontrolovanom období čiastočne v kalendárnom roku 2019 zamestnával vo vzťahu k právnym činnostiam najskôr dvoch zamestnancov na čiastočný úväzok, resp. na dohodu o vykonaní práce, a potom jedného zamestnanca na hlavný pracovný pomer. MIB čiastočne využíval v roku 2019 na nastavovanie základných procesov personálne kapacity Magistrátu hl. mesta SR Bratislavy (ďalej len „Magistrát“), vrátane právnych činností. Titulom na túto spoluprácu bola Zmluva O SPOLUPRÁCI Č. MAGBO1900018 pri dočasnom zabezpečení činnosti a fungovania Metropolitného inštitútu Bratislava zo dňa 30.04.2019 (ďalej tiež ako „Zmluva“) uzavretá medzi MIB a hlavným mestom SR Bratislavou. Konkrétne mal MIB uzavreté dohody o vykonaní práce s tromi zamestnancami Magistrátu, s ktorými spolupracoval v oblasti právnych činností.

V rámci procesov verejného obstarávania boli zákazky pre MIB v roku 2019 obstarávané prostredníctvom oddelenia verejného obstarávania Magistrátu. MIB v týchto zákazkách zabezpečoval funkčnú špecifikáciu predmetu zákazky a definovanie podmienok na odbornú spôsobilosť dodávateľov. Oddelenie verejného obstarávania Magistrátu zabezpečovalo všetky formálne úkony v procese verejného obstarávania. Titulom na spoluprácu o VO s Oddelením verejného obstarávania Magistrátu bola tiež Zmluva, kde bude prijatá Smernica, ktorá predmetnú spoluprácu podrobne upraví.

Tabuľka č. 1 _ interné náklady PS

Dohody o vykonaní práce	Trvanie Max .počet hodín			cena/hod. (brutto)	Cena práce/super hrubá mzda
Mgr. M. F. (externe)	1.8.2019	24.9.2019	350 hod.	12,00	08/ 2 032,33 09/ 2 105,22
Mgr. D. B. (Magistrát)	15.10.2019	31.12.2019	350 hod.	11,00	10/ 619,17 11/ 318,72 12/ 59,37
JUDr. I.O. (Magistrát)*	15.10.2019	31.12.2019	350 hod.	11,00	10/ 1 256,04 11/ 634,09 12/ 315,01
Mgr. M.P. (Magistrát)*	1.11.2019	31.12.2019	350 hod.	11,00	11/ 1 172,70 12/ 890,67
Mgr. M.K (Externe)	1.12.2019	31.12.2019	100 hod.	12,00	12/ 206,77

*magistrát = zamestnanec Magistrátu

Tabuľka č. 2

rok	Celkové Náklady za právne služby (eur -cena práce)
2018	0
2019	20 914, 66
Spolu	20 914,66

[čiasťkové zistenia]

Predmetom Zmluvy je dohoda zmluvných strán o podmienkach vzájomnej spolupráce pri

zabezpečovaní činnosti a fungovania MIB prostredníctvom Magistrátu Hlavného mesta a jeho zamestnancov (ďalej len ako „Magistrát“).

Podľa Zmluvy hlavné mesto SR BA je povinné prostredníctvom Magistrátu bezodplatne zabezpečiť pre MIB priestory, v ktorých bude sídliť a vykonávať svoju činnosť, spolu so všetkým technickým a materiálnym vybavením týchto priestorov potrebným na riadne fungovanie MIB, a to formou zverenia príslušného majetku do správy MIB v súlade so Všeobecne záväzným nariadením hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 18/2011, o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Okrem vybavenia priestorov podľa predchádzajúcej vety je hlavné mesto rovnakým spôsobom (bezodplatne zverením do správy) povinné prostredníctvom Magistrátu poskytnúť MIB akékoľvek iné materiálne zabezpečenie potrebné na jeho činnosť. Na základe dohody Zmluvných strán zverenie príslušného majetku do správy MIB podľa tohto odseku môže pretrvať aj po ukončení Zmluvy.

Hlavné mesto je povinné za účelom riadneho výkonu činnosti poskytnúť MIB zamestnancov Magistrátu určených na základe dohody Zmluvných strán, a to formou dočasného pridelenia zamestnancov na výkon práce v súlade so zákonom č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v platnom znení (ďalej len ako „Zákonník práce“) alebo iným vhodným spôsobom podľa Zákonníka práce. Na základe dohody Zmluvných strán poskytnutie zamestnancov Magistrátu MIB podľa predchádzajúcej vety môže pretrvať aj po ukončení Zmluvy.

Hlavné mesto je povinné počas doby trvania Zmluvy zabezpečovať pre MIB prostredníctvom Magistrátu všetky činnosti potrebné na riadne fungovanie MIB, a to najmä: a) právne činnosti; b) činnosti v oblasti ochrany osobných údajov; c) činnosti v oblasti preberania a distribúcie pošty (v rámci týchto činností je MIB oprávnený vstupovať do registratúry a iných informačných systémov a databáz vedených Magistrátom iba za splnenia príslušných podmienok uvedených v právnych predpisoch týkajúcich sa ochrany osobných údajov); d) činnosti v oblasti ľudských zdrojov (personálna a mzdová agenda, zabezpečovanie výberových konaní, zabezpečovanie školení bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, požiarnej ochrany, civilnej ochrany a pod.); e) činnosti v oblasti verejného obstarávania; f) činnosti v oblasti účtovníctva; g) činnosti v oblasti informačných technológií; h) činnosti v oblasti komunikácie a marketingu; i) činnosti vo vzťahu k rozpočtu MIB; j) činnosti stráženia a upratovania priestorov, v ktorých bude sídliť MIB.

Činnosti uvedené [písm. a) až – j) vyššie v texte] je hlavné mesto povinné zabezpečovať prostredníctvom zamestnancov Magistrátu, prípadne zazmluvnených externých zamestnancov a externých subjektov. Za výkon týchto činností zodpovedá hlavné mesto.

Pre vylúčenie pochybností sa Zmluvné strany dohodli, že všetky činnosti a úkony uskutočňované podľa Zmluvy, či už zo strany hlavného mesta alebo MIB budú vykonávané bezodplatne **bez nároku na akúkoľvek odmenu**. MIB je príspevková organizácia napojená na rozpočet Hlavného mesta v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len ako „Zákon o rozpočtových pravidlách“), a teda hlavné mesto bude poskytovať MIB príspevok na jeho činnosť a fungovanie v súlade so Zákom o rozpočtových pravidlách a schváleným rozpočtom Hlavného mesta. Poskytovanie príspevku podľa predchádzajúcej vety však nie je predmetom Zmluvy.

Zmluvné strany sa dohodli, že Zmluva sa uzatvára na dobu určitú do 01.10.2019, teda do skončenia prvej fázy budovania MIB.

V Zmluve sa uvádza, že poskytnutie zamestnancov Magistrátu MIB môže pretrvať aj po ukončení Zmluvy, ale zamestnanci Magistrátu boli poskytnutí MIB, dohody o vykonaní práce boli uzatvorené po 14.10.2019, výhradne po ukončení predmetnej Zmluvy, t.j. po 01.10.2019, teda pokus preklenúť a ukotviť spoluprácu so zamestnancami Magistrátu nemá právny základ v zmluve, pretože zamestnanci Magistrátu začali pracovať pre MIB až po ukončení Zmluvy.

Kontrola skontrolovala obsah dohôd o vykonaní práce podľa vymedzenej pracovnej úlohy a mesačné výkazy vykonanej práce pracujúcich zamestnancov na základe týchto dohôd:

-zamestnanec M.F. (externe), MIB predložil len mesačný výkaz tohto zamestnanca za mesiac 09/2019, kde tento zamestnanec vykazoval prácu paušálne „*príprava interných dokumentov, podpora pre zmluvné vzťahy, poklady a komunikácia s útvarmi HLMB A a pracovné telefonáty, Komunikácia so zamestnancami MIB.*“

- **zamestnanec D.B. (magistrát)**, MIB predložil mesačný výkaz prác tohto zamestnanca za obdobie 10/2019 – 12/2019, kde tento zamestnanec vykazoval prácu na registratúrnom poriadku, GINIS, zmeny štatutára, porady. Zamestnanec v rámci výkazov vykazoval tiež nočnú prácu a prácu v sobotu.

- **zamestnanec I.O. (magistrát)**, MIB predložil mesačný výkaz prác tohto zamestnanca za obdobie 10/2019 – 12/2019, kde tento zamestnanec má v dohode o pracovnej činnosti uvedené nesprávne, úplne iné krstné meno. Tento zamestnanec vykazoval pracovné činnosti vo všeobecnej rovine. Zamestnanec v rámci výkazov vykazoval tiež nočnú prácu a prácu v sobotu a v nedeľu.

- **zamestnanec M.P. (magistrát)**, MIB predložil mesačný výkaz prác tohto zamestnanca za obdobie 11/2019 – 12/2019, kde tento zamestnanec vykonával činnosti v oblasti ochrany osobných údajov (GDPR). Tento zamestnanec vykazoval pracovné činnosti tiež vo všeobecnej rovine k prípadu, no zo všetkých kontrolovaných výkazov tento je z hľadiska preukázateľnosti vykonanej práce najviac spoľahlivejší.

- **zamestnanec M.K. (externe)**, MIB predložil mesačný výkaz prác tohto zamestnanca za obdobie 12/2019, tento zamestnanec vykonával činnosti v oblasti problematiky reklamy a vizuálneho smogu. Tento zamestnanec vykazoval pracovné činnosti tiež vo všeobecnej rovine k tomu, ktorému prípadu, alebo na ktorej pracoval a vo väčšine sa jednalo o pracovné úlohy vykázané ako „porada, v ďalšom poradenské služby a rozbor“

Mesačné výkazy o vykonaní prác sa nevedeli riadne ani v súlade s podmienkami dohôd o vykonaní práce (formálne nedostatky), pretože v rámci mesačných výkazov absentujú v niektorých prípadoch 1/ dátumy predloženia výkazu o vykonaní práce, 2/ podpisy zamestnanca pri tomto výkaze 3/ vyjadrenie príslušného vedúceho zamestnanca o súhlase/nesúhlase s predloženým výkazom 4/ výkazy neboli predkladané do 1. pracovného dňa nasledujúceho mesiaca, *čím došlo k porušeniu §10 ods.1 zákona o účtovníctve.*

14.2 Závery

MIB využíval v kontrolovanom období interné personálne kapacity Magistrátu v oblasti právnych služieb a služieb VO a tiež zamestnával zamestnancov pracujúcich na dohodu o vykonaní práce, ktorí neboli zamestnancami Magistrátu.

Oproti ostatným príspevkovým organizáciám hlavného mesta SR BA, ktoré riešia agendu VO výhradne vo svojej réžii a musia na to vyčleniť prostriedky v rámci svojho rozpočtu, tak MIB užíva výhodu a tá je deklarovaná aj do budúcnosti, ktorá má byť upravená Smernicou, že Oddelenie verejného obstarávania Magistrátu zabezpečí všetky formálne požiadavky a úkony v procese verejného obstarávania.

Zmluva O SPOLUPRÁCI Č. MAGBO1900018 pri dočasnom zabezpečení činnosti a fungovania Metropolitného inštitútu Bratislava zo dňa 30.04.2019 predpokladala začatie spolupráce a to pomoc Magistrátu vo forme zabezpečenia zamestnancov v čase platnosti, teda trvania tejto zmluvy následne aj neskôr po ukončení predmetnej zmluvy. Zamestnanci Magistrátu však pracovali pre MIB až výhradne po ukončení tejto predmetnej zmluvy, teda dohody o pracovnej činnosti uzatvorené so zamestnancami Magistrátu nemajú zmluvný základ o spolupráci.

Kontrolná skupina vytýka, že samotné dohody o pracovnej činnosti síce ustanovujú povinnosť zamestnancov predkladať aj výkaz o vykonaní práce, ale paušalizovaný opis opakujúcej činnosti v jednom mesiaci v rámci výkazu práce vo forme: príkladom „príprava interných dokumentov, podpora pre zmluvné vzťahy, poklady a komunikácia s útvarmi HLMB“ je objektívne fakticky „neskontrolovateľný.“

V záujme preukázateľnosti vykonanej práce pre MIB, tak MIB nedbal o úplnosť dokumentácie, na základe, ktorej dochádza k vyplácaniu odmien za vykonanú prácu, teda absentovala spoľahlivá podporná dokumentácia potvrdzujúca vykonanie zaplatených prác.

14.3 Odporúčania

1/ V záujme preukázateľnosti vykonanej práce odporúčame dbať o úplnosť dokumentácie, na základe, ktorej dochádza k vyplácaniu odmien za vykonané práce, teda podpornej dokumentácie potvrdzujúcej vykonanie uhradených prác.

2/ Viest' riadnu a skutočnú evidenciu výkazov prác zamestnancov pracujúcich na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru s dôrazom na dodržiavanie práv a povinností z tých zmluvných vzťahov.

Kontrolovaný subjekt v stanovenej lehote nepodal námietky k navrhovaným odporúčaniam, ako aj k lehote na predloženie správy o plnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Správu o plnení prijatých opatrení predloží kontrolovaný subjekt mestskému kontrolórovi v lehote do 30.4.2020.

Správa č. 1/2020	
15 STARZ – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami	
Kontrolovaný subjekt	Správa telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta SR Bratislavy, Junácka 4, 831 04 Bratislava, IČO: 00179663 (ďalej len STARZ)
Poverenie	č. 1/2020 zo dňa 9.1.2020
Počet členov kontrolnej skupiny	3
Čas výkonu kontroly	Od 9.1.2020 do 3.3.2020
Kontrolované obdobie	1.1.2018 – 31.12.2019
Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie sa kontrolovanému subjektu	10.3.2020
Plán kontrolnej činnosti	Plán na 1.polrok 2020 predložený na rokovanie MsZ dňa 12. 12.2019 a schválený uznesením č. 371/2019

15.1 Hospodárenie príspevkovej organizácie STARZ za roky 2018 a 2019/ hospodárenie organizačných útvarov

Stručný prehľad hospodárenia v rokoch 2018 a 2019 za organizáciu a tiež podľa organizačných útvarov je zobrazené v nasledovných tabuľkách.

Tabuľka č. 1/Hospodárske ukazovatele

Ukazovateľ nákladov/výnosov	Rok 2018		Rok 2019	
	Hlavná činnosť v €	Podnikateľská činnosť v €	Hlavná činnosť v €	Podnikateľská činnosť v €
Spotrebované nákupy	1 400 039	263 178	1 735 851	173 281
Služby	1 853 080	430 408	2 117 706	306 086
Osobné náklady	2 799 946	557 318	3 453 427	545 144
Dane a poplatky	53 001	10 510	49 247	3 852
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 955	180	1 270	0
Odpisy dlhod.majetku	3 695 517	25 752	3 774 677	5 083
Rezervy a opravné položky	273 508	185 741	402 888	35 149
Finančné náklady	50 922	44 080	84 739	16 700
Mimoriadne náklady	18 178	10 345	70 652	1 157
Náklady celkom	10 146 146	1 527 512	11 690 457	1 086 452
Tržby za vlastné výkony, tovar	2 892 111	967 185	3 832 377	883 664
Ostatné výnosy	509 903	375 476	1 101 280	53 746

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	104 929	11 527	230 999	151 747
Finančné výnosy	4	0	0	0
Výnosy z transferov	6 471 669	0	6 527 569	0
Výnosy celkom	9 978 616	1 354 188	11 692 225	1 089 157
Výsledok hospodárenia po zdanení	-167 530	-173 324	1 768	2 705

Celkové náklady organizácie po zdanení v celých eurách za rok 2019 dosiahli sumu 12 776 909 eur, čo je o 1 103 251 eur viac ako v predchádzajúcom roku. Podstatnú časť z nich (58,13 %) tvorili mzdové náklady vrátane sociálnych odvodov z dôvodu legislatívnych zmien, ďalšie významné zvýšenia (spotreba energií, materiálov, ostatné služby, atď.) súviseli s prípravou a zabezpečením konania MS v ľadovom hokeji 2019.

Na druhej strane došlo k nárastu výnosov o 1 448 578 eur, čo takisto vyplynulo najmä z vyšších príjmov z prenájmu telovýchovných zariadení počas konania týchto majstrovstiev o 58,92 % a tiež predaja mantinelu zo ZŠ O. Nepelu mestu Rožňava za 269 647 eur.

Tabuľka č. 2/Hospodárenie prevádzok

Por.č.	Prevádzka	Rok 2018		Rok 2019	
		Hlavná činnosť v €	Podnikateľská činnosť v €	Hlavná činnosť v €	Podnikateľská činnosť v €
1	ZŠ O.Nepelu				
	Náklady	4 928 726	1 267 941	5 844 102	977 439
	Výnosy	4 922 394	1 114 331	6 021 200	977 467
	Výsledok hospodár.	-6 332	-153 610	177 098	28
2	ZŠ Harmincova				
	Náklady	635 571	0	766 344	0
	Výnosy	633 609	0	709 667	0
	Výsledok hospodár.	-1 962	0	-56 677	0
3	AZ Zlaté piesky				
	Náklady	665 947	45 533	597 776	45 689
	Výnosy	553 922	67 903	495 990	48 696
	Výsledok hospodár.	-112 025	33 370	-101 786	3 007
4	Kúpalisko Rosnička				
	Náklady	415 357	0	351 392	0
	Výnosy	413 485	0	397 448	0
	Výsledok hospodár.	-1 872	0	36 056	0
5	Kúpalisko Tehelné pole				
	Náklady	261 210	0	299 731	0
	Výnosy	257 994	0	299 400	0
	Výsledok hospodár.	-3 216	0	-331	0
6	Kúpalisko Delfín				
	Náklady	197 917	0	191 147	0
	Výnosy	194 776	0	190 353	0
	Výsledok hospodár.	-3 141	0	-794	0
7	Kúpalisko Rača				
	Náklady	74 967	0	74 244	0
	Výnosy	70 412	0	61 854	0
	Výsledok hospodár.	-4 555	0	-12 390	0
8	Kúpalisko Krasňany				
	Náklady	70 599	0	94 795	0
	Výnosy	72 049	0	81 230	0
	Výsledok hospodár.	1 450	0	-13 565	0
9	Kúpalisko Lamač				
	Náklady	135 528	0	148 111	0
	Výnosy	134 759	0	148 892	0
	Výsledok hospodár.	-769	0	781	0
10	Plaváreň Pásienky				
	Náklady	1 080 190	0	1 112 738	0
	Výnosy	1 105 831	0	1 098 416	0
	Výsledok hospodár.	25 641	0	-14 322	0
11	Sauna Pásienky				
	Náklady	43 579	792	13 323	0
	Výnosy	38 171	1 145	8 526	0
	Výsledok hospodár.	-5 408	353	-4 797	0
12	Sauna Delfín				
	Náklady	247 101	852	452 255	2 097
	Výnosy	243 717	1 861	397 947	1 630
	Výsledok hospodár.	-3 384	1 009	-54 308	-467
13	Sauna Rosnička				
	Náklady	51 882	384	76 579	1 253
	Výnosy	64 916	995	81 139	1 252
	Výsledok hospodár.	13 034	611	4 560	-1

14	ŠRA Harmincova				
	Náklady	87 674	107	99 938	53
	Výnosy	88 327	160	100 322	77
	Výsledok hospodár.	653	53	384	24
15	Fitness Tehelné pole				
	Náklady	87 484	11 630	92 536	10 919
	Výnosy	83 158	11 360	78 530	9 944
	Výsledok hospodár.	-4 326	-270	-14 006	-975
16	Cyklotrasy				
	Náklady	255 840	0	298 955	0
	Výnosy	255 589	0	286 173	0
	Výsledok hospodár.	-251	0	-12 782	0
17	Útvar marketingu a športu				
	Náklady	248 805	96 552	285 414	15 690
	Výnosy	209 292	26 037	253 586	17 040
	Výsledok hospodár.	-39 513	-70 515	-31 828	1 350
18	Riaditeľstvo				
	Náklady	657 768	103 722	891 077	33 312
	Výnosy	636 214	130 397	991 552	33 051
	Výsledok hospodár.	-21 554	26 675	100 474	-261

Tabuľka č. 3/Obsadenosť prevádzok

Prevádzka	Počet prevádz.hodín v r. 2018		Počet prevádz.hodín v r. 2019		Index prev.hod. 2019/2018
	celkom	obsadených	celkom	obsadených	
ZŠ O.Nepelu	9 074	5 679	12 438	9 232	1,371
Hala I	3 172	1 892	3 774	3 118	1,190
Hala II A	2 925	1 800	3 955	2 815	1,352
Hala II B	2 977	1 987	4 709	3 299	1,582
ZŠ Harmincova	3 731	2 645	3 497	2 455	0,937
Plaváreň Pásienky	12 707	10 923	12 823	11 135	1,009
50 m bazén	4 424	4 320	4 429	4 329	1,001
25 m bazén	3 865	2 185	3 969	2 381	1,027
cvičebňa	4 418	4 418	4 425	4 425	1,002
Sauna Pásienky	1 350	1 350	0	0	0,000
Sauna Delfín	2 013	2 013	1 657	1 657	0,823
Sauna Rosnička	1 408	1 408	1 410	1 410	1,001
ŠRA Harmincova	11 530	8 408	11 828	8 767	1,026
Športová hala	8 809	5 687	9 107	6 046	1,034
Tenis	1 665	719	1 702	777	1,022
Bedminton	7 144	4 968	7 405	5 269	1,037
Vonkajšie ihriská	2 721	2 721	2 721	2 721	1,000
Fitness Tehelné pole	5 212	5 212	5 192	5 192	0,996
AZ Zlaté piesky	1 011	1 011	1 236	1 236	1,223
LK Rosnička	793	793	855	855	1,078
LK Tehelné pole	806	806	1 941	1 941	2,408
LK Delfín	842	842	882	882	1,048
LK Rača	483	483	627	627	1,298
LK Krasňany	520	520	657	657	1,263
LK Lamač	607	607	786	786	1,295
Hodiny celkom	52 087	42 700	55 829	46 832	1,072

Sauna Pásienky

Z dôvodu zatápania sauny fekálnymi splaškami koncom roku 2018 bola prevádzka zavretá. Organizácia objednala v roku 2019 prečistenie kanalizácie a následne jej monitoring. Výsledky monitoringu poukázali na zlý stav kanalizácie (z roku 1980), jej popraskanie, preliačenie a nedostatočné spádovanie. Napriek vyčisteniu kanalizácie nenastalo zlepšenie odtokových pomerov. Z uvedeného dôvodu bola sauna pre verejnosť zavretá. STARZ objednal projekt rekonštrukcie kanalizácie v dvoch etapách. V čase kontroly bol daný rozpočet rekonštrukcie u technického dozoru investora na posúdenie kontroly jednotlivých položiek. Predpokladaný rozpočet je cca 130 000 eur bez DPH. Rekonštrukčné práce majú byť financované z rozpočtu organizácie a realizované v roku 2020.

15.2 Autodoprava

V čase kontroly mal STARZ v majetku 10 osobných motorových vozidiel. Rok výroby vozidiel je od roku 1998 po rok 2012 a jedno vozidlo je z roku 2017, ich priemerný vek je cca 12 rokov. Podľa predložených

dokladov tieto sú využívané na riaditeľstve organizácie a na jej jednotlivých strediskách. Kontrolou kníh jázd nebolo zistené využívanie týchto vozidiel na súkromné účely. Organizácia vydala v roku 2007 Smernicu o prevádzke služobných motorových vozidiel a pracovných strojov, ktorú pravidelne aktualizuje o normy spotreby pohonných hmôt.

Dňa 2.10.2019 STARZ uzatvoril spôsobom v rámci elektronického kontraktčného systému Rámcovú dohodu č. Z201929340-Z so spoločnosťou AUTO ROTOS – ROZBORA s.r.o. na opravu, údržbu a súvisiace služby pre vozidlá. Zmluva bola uzatvorená na 12 mesiacov a maximálnu cenu plnenia bez DPH 12 299 eur.

Výkonanou kontrolou v oblasti autodopravy neboli zistené nedostatky.

15.3 Odmeňovanie zamestnancov

Podľa predložených podkladov bolo v organizácii zamestnaných v roku 2018 na pracovný pomer na základe pracovnej zmluvy celkom 228 zamestnancov a na základe dohôd o pracovnej činnosti, dohôd o vykonaní práce a dohôd o brigádnickej práci študentov (ďalej len dohôd) celkom 317 zamestnancov. V roku 2019 bolo na základe pracovnej zmluvy zamestnaných celkom 221 zamestnancov a na základe dohôd celkom 441 zamestnancov. Neprimerane vysoký počet zamestnancov zamestnaných na základe dohôd je v organizácii v dôsledku potreby zabezpečenia sezónnych prác, napríklad na letných kúpaliskách, kultúrnych a spoločenských akcií a pod. Kontrolou jednotlivých dohôd však bolo zistené, že tieto sú uzatvárané aj so zamestnancami v riadnom pracovnom pomere na tú istú pracovnú činnosť, akú majú stanovenú na základe pracovnej zmluvy. Podľa ustanovení zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce, § 50 „zamestnávateľ môže dohodnúť niekoľko pracovných pomerov s tým istým zamestnancom len na činnosti spočívajúce v prácach iného druhu“. Na základe uvedeného a na základe upozornenia kontrolnej skupiny počas výkonu kontroly, organizácia dňom 21.1.2020 dohody uzatvorené v rozpore s ustanovením § 50 Zákonníka práce so zamestnancami ukončila.

Podľa § 223 (1) Zákonníka práce „Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.“ Tým, že organizácia uzatvára dohody vo veľkom rozsahu, možno konštatovať nepostupovanie podľa uvedených ustanovení Zákonníka práce.

Ku kontrole boli predložené osobné spisy zamestnancov, s ktorými bol uzatvorený pracovný pomer v rokoch 2018 a 2019. Kontrolou týchto spisov neboli zistené nedostatky v oblasti predpokladu výkonu práce vo verejnom záujme podľa ustanovení § 3 zákona č. 552/2003 Z.z. Odkontrolované bolo taktiež odmeňovanie zamestnancov podľa ustanovení zákona č. 553/2003 Z.z. Nedostatky zistené neboli.

15.4 Riešenie škodových udalostí

V roku 2018 zasadala komisia v zložení 3 osôb 2 krát, 15.11. a 28.12. Táto bola menovaná riaditeľom organizácie a pozostávala z vedúcej ekonomického úseku, účtovníčky a právničky organizácie. V oboch termínoch bolo riešených celkovo 11 poisťných udalostí, ktoré sú popísané v nasledovnej tabuľke.

Tabuľka č. 4/Prehľad škodových udalostí za rok 2018

P.č.	Opis škodovej udalosti	Rozsah škody v €	Vinník	Likvidácia škody
1	Poškodenie závlahového systému počas podujatia v AZ Zlaté piesky	209,27	PK Production s.r.o.	organizátorom
2	Poškodenie závlahového systému počas podujatia v AZ Zlaté piesky	233,63	StarMusic production s.r.o.	organizátorom
3	Odcudzenie 2 ks pružinových hojdačiek na Letnom kúpalisku Rača	630,00	neznámy	poisťovňou
4	Odcudzenie bezpečnostnej kamery v AZ Zlaté piesky	486,80	neznámy	poisťovňou
5	Zatečenie rozvážača pre vzduchotechniku v strojovni ZŠ O.Nepelu	18 755,47	bez zavinenia	poisťovňou bez spoluúčasti 33 €

6	Pokuta Daňového úradu BA za nevydanie pokladničného dokladu z ERP za 2x vstupné dospelí do AZ Zlaté piesky	660,00	STARZ	zaúčtovaná do nákladov organ.
7	Úrok z omeškania Daňového úradu BA za neodvedenie preddavku na daň zo závislej činnosti za 5/2013 z nedostatku fin.prostriedkov org.	412,90	STARZ	zaúčtovaný do nákladov organ.
8	Poškodenie dvier v sociálnych zariadeniach ZŠ O.Nepelu	956,40	Dark style agency, s.r.o.	organizátorom
9	Poškodenie splachovacieho tlačidla a strata 2 ks parkovacích kariet na ZŠ O.Nepelu	157,12	MEDIADOOR, a.s.	organizátorom
10	Poškodenie flexihadice na vodu na ZŠ O.Nepelu	2 099,71	bez zavinenia	poisťovňou bez spoluúčasti 33 €
11	Vytopenie sauny Neptún na plavárni Pasienky v dôsledku poruchy kanalizácie	4 145,30	bez zavinenia	poisťovňou bez spoluúčasti 2 000 €

Spolu: 28 746,60

Škodová udalosť pod poradovým číslom 6 – pokuta daňového úradu v sume 660 eur za nevydanie pokladničného dokladu bola zaúčtovaná do nákladov organizácie. V zápise zo zasadnutia škodovej komisie zo dňa 11.12.2018 je uvedené, že škoda nebola zosobnená z dôvodu, že pracovník pokladne, ktorý nevydal vstupenku, aj keď bola zaúčtovaná v príjmoch v registračnej pokladni, bol prijatý na dobu určitú počas letnej sezóny a v organizácii už nepracuje.

V roku 2019 zasadala škodová komisia v rovnakom zložení tiež 2 krát, 16.12. a 19.12., pričom riešila celkovo 12 poistných udalostí. Tie sú popísané v ďalšej tabuľke.

Tabuľka č. 5/Prehľad škodových udalostí za rok 2019

P.č.	Opis škodovej udalosti	Rozsah škody v €	Vinník	Likvidácia škody
1	Pokuta Daňového úradu BA za neprenesenie daňovej povinnosti DPH z dodávateľských faktúr TRO-REAL s.r.o. a STARFIT plus s.r.o. na STARZ	460,20	STARZ	zosobnenie 115,05 € a 345,15 € zaúčtované do nákladov org.
2	Poškodenie tvrdeného mantinelového skla na ZŠ O.Nepelu	101,91	OZ pre rozvoj športu	organizátorom
3	Poškodenie zárubne dvier na šatni ZŠ O.Nepelu	264,00	PRAGOKONCERT BOHEMIA	organizátorom
4	Pokuta Colného úradu BA z dôvodu nepredloženia pokladničného dokladu z ERP za 2x vstupné dospelí a 2x záloha na kľúč na plavárni Pasienky	330,00	STARZ	zaúčtovaná do nákladov org.
5	Poškodenie rampy v podzemnom parkovisku na ZŠ O.Nepelu	168,50	p.Pavol Sopko	súkrom.osobou
6	Prasknutie sklenej výplne a zohnutie rámu tejto konštrukcie na ZŠ O.Nepelu	2 448,00	majiteľ auta zn. Mercedes PK889CP	poisťovňou vinníka
7	Vlámanie sa do prenajatých priestorov Pub u belasých na plavárni Pasienky	3 000,00	neznámy	poisťovňou
8	Zatečenie rozvážačov na ZŠ O.Nepelu	20 000,00	bez zavinenia	uplatnená v poisťovni, zatiaľ nezapl.
9	Rozbité izolačné dvojsklo na ZŠ O.Nepelu	1 000,00	neznámy	uplatnená v poisťovni, zatiaľ nezapl.
10	Požiar veľina strjovne chladenia na ZŠ Harmincova	240 000,00	bez zavinenia	uplatnená v poisťovni, zatiaľ nezapl.
11	Rôzne poškodenia zariadení spôsobené počas Majstrovstiev sveta v ľadovom hokeji 2019	6 402,00	Slovenský zväz ľadového hokeja	organizátorom
12	Poškodenie hospodárskeho výťahu a strata 9 parkovacích kariet	570,00	MEDIADOOR, a.s.	organizátorom

Spolu: 274 744,61

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

Rok 2018

Za rok 2018 bolo z kapitálových výdavkov organizácie uhradených celkom 40 dodávateľských faktúr v hodnote 776 838,29 eur. Vybraté boli tri faktúry s najvyššou fakturovanou sumou a bol skontrolovaný postup z hľadiska dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní.

a) Plavecký bazén kúpaliska Rosnička

Predpokladaná hodnota zákazky na stavebné práce bola stanovená na sumu 536 239,86 eur bez DPH. Išlo o podlimitnú zákazku podľa § 113 zákona. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená vo Vestníku VO č. 120/2017 – 8497 WYP dňa 19.6.2017. Dvaja záujemci si vyžiadali súťažné podklady a jeden z nich predložil v stanovenom termíne ponuku. Záujemca splnil všetky požiadavky na predmet zákazky. S úspešným záujemcom uzatvorila organizácia dňa 28.8.2017 Zmluvu o dielo „Plavecký bazén Rosnička“. Predmetom zmluvy bolo stavebné dielo podľa projektu vypracovaného generálnym projektantom, ako podrobné vymedzenie predmetu zákazky, vrátane vypracovaných technických špecifikácií. Predpokladaná lehota začatia prác bola určená odovzdaním staveniska ku dňu 5.9.2017 a ukončením prác ku dňu 30.4.2018. Cena bola dohodnutá v sume 536 239,86 eur bez DPH. Dňa 29.11.2017 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 1, ktorý menil rozsah diela na základe zmeny technického riešenia projektovej dokumentácie. Tiež bola zvýšená cena diela o 5 994,67 eur bez DPH na celkovú sumu 542 234,53 eur bez DPH. Dňa 14. marca 2018 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 2, ktorým sa menil na základe zmeny riešenia projektovej dokumentácie a rozšírenia rozsahu dodávky diela z dôvodu zrušenia výrobného programu projektovanej dlažby a lavičiek, nakoľko projektová dokumentácia bola ešte z januára 2012 a vtedy projektované výrobky sa v čase realizácie diela už nevyrábali. Ďalej došlo aj k rozšíreniu rozsahu diela o 2 ks spích pre brodítku a 6 ks nerezových vaničiek pre brodítku. Na základe uvedeného došlo aj k navýšeniu ceny diela o 26 135,80 eur na celkovú sumu 568 370,33 eur. Dňa 3.5.2018 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 3, ktorým sa menil rozsah diela z dôvodu, že sa nedalo podľa projektovej dokumentácie zrealizovať napojenie na predpokladané body napojenia vody a kanalizácie a boli investorom určené nové body napojenia. Cena diela bola navýšená o 2 009,47 eur na celkovú sumu 570 379,80 eur.

b) Rekonštrukcia hygienických zariadení „Dráčik“ v AZ Zlaté piesky

Na obstaranie stavebných prác – civilná zákazka s nízkou hodnotou, organizácia postupovala podľa ustanovenia § 5 ods. 4 a § 117 zákona. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 102 851,12 eur bez DPH. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená na webovej stránke STARZ – v dňoch 28.9.2018 až 1.10.2018. Súťažné podklady si vyžiadali štyria záujemcovia a dvaja predložili ponuku. S úspešným uchádzačom uzatvoril STARZ dňa 11.10.2018 Zmluvu o dielo č. 229/2018/T. V zmluve sa zhotoviteľ zaviazal dodať dielo do 30.4.2018 a cena bola dohodnutá na základe cenovej ponuky zhotoviteľa v sume 102 651,26 eur bez DPH. Dňa 3.12.2018 bol k zmluve uzatvorený Dodatok č. 1, ktorým boli zmenené podmienky odplaty diela v dvoch častiach (splátkach) na základe skutočne vykonaných prác odsúhlasených objednávateľom.

c) Nákup stroja na úpravu ľadu (rolba)

Na základe výsledkov Elektronického kontrakčného systému a v zmysle obchodných podmienok elektronického trhu uzatvoril STARZ Kúpnu zmluvu č. Z201818352-Z na nákup stroja na úpravu ľadu. Lehota plnenia zmluvy bola stanovená od 3.9.2018 do 15.11.2018. Zmluvná cena bola dohodnutá na 114 000 eur bez DPH.

Rok 2019

V roku 2019 bolo z kapitálových výdavkov organizácie uhradených celkom 15 dodávateľských faktúr v hodnote 578 495,69 eur. Náhodným výberom boli kontrolnou skupinou vybraté tri faktúry a bol skontrolovaný postup z hľadiska dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní.

a) Nákup 16 kusov turniketov na Zimnom štadióne Ondreja Nepelu (ďalej len ZŠ O. Nepelu)

Pri obstarávaní tovaru – civilnej zákazky s nízkou hodnotou, organizácia postupovala podľa ustanovení § 5 ods. 4 a § 117 zákona o verejnom obstarávaní. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 69 100

eur bez DPH. Výzva na predkladanie ponúk bola v dňoch 26.3.2019 až 3.4.2019 zverejnená na webovej stránke STARZ-u. Podľa záznamu z vyhodnotenia ponúk zo dňa 11.4.2019 boli oslovení traja záujemcovia, ktorí si vyžiadali Výzvu na predkladanie ponúk. Ponuku predložili dvaja záujemcovia a bola prijatá ponuka uchádzača, ktorý ponúkol nižšiu cenu. S úspešným uchádzačom STARZ uzatvoril dňa 16.4.2019 Kúpnu zmluvu č. 75/2017/T s termínom dodania tovaru do 7.5.2019. Cena bola stanovená na základe cenovej ponuky predávajúceho v sume 69 099,20 eur bez DPH. Tovar bol dňa 6.5.2019 na základe preberacieho protokolu prevzatý bez výhrad.

b) Dodávka a montáž ocelevej tribúny a s tým súvisiace stavebné práce na Zimnom štadióne Harmincova

Pri obstarávaní tovaru – civilnej zákazky s nízkou hodnotou, organizácia postupovala podľa ustanovení § 5 ods. 4 a § 117 zákona o verejnom obstarávaní. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 98 442,76 eur bez DPH. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená na webovej stránke STARZ – u v dňoch 27.6.2019 až 4.7.2019. Výzvu na predkladanie ponúk si vyžiadali traja záujemcovia a všetci traja aj predložili ponuky. Prijatá bola ponuka uchádzača, ktorý predložil najnižšiu ponuku. Dňa 5.8.2019 uzatvoril STARZ s úspešným uchádzačom Zmluvu o dielo č. 156/2019/T. Termín dodania a zhotovenia diela bol stanovený do 31.10.2019 a cena bola dohodnutá na základe cenovej ponuky zhotoviteľa v sume 108 119,79 eur bez DPH. K zmluve bol dňa 29.10.2019 uzatvorený Dodatok č. 01/235/2019/T, ktorým bol termín dodania diela stanovený na 30.11.2019 z dôvodu nepredvídateľných navyšiac prác a úprave projektu tribúny v časti nástupných schodov. Ostatné ustanovenia zmluvy neboli menené.

c) Modernizácia osvetlenia na ZŠ O. Nepelu

Pri obstarávaní stavebných prác – nadlimitnej zákazky postupoval STARZ v súlade s § 66 ods. 7 zákona o verejnom obstarávaní prostredníctvom systému elektronického VO bez uplatnenia e-aukcie. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 256 067 eur bez DPH. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zverejnené v Úradnom vestníku EÚ dňa 28.11.2019 a vo Vestníku VO vedeného úradom pre verejné obstarávanie dňa 3.12.2018. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená do 8.1.2019, do 10.00 hod. V tejto lehote boli predložené dve ponuky. Úspešným uchádzačom sa stal uchádzač, ktorý predložil najnižšiu celkovú cenu z predmetu zákazky. Dňa 12.2.2019 uzatvoril STARZ s úspešným uchádzačom Zmluvu o dielo č. 035/2019/T na modernizáciu – rekonštrukciu jestvujúceho hlavného osvetlenia haly s výbojkovými svietidlami novou sústavou s LED svietidlami, zabezpečujúcou svetelno-technické parametre zodpovedajúce súčasným požiadavkám pre vrcholový šport a zároveň aj pre konanie spoločenských a kultúrnych podujatí. Termín dodania diela bol dohodnutý do 12.4.2019 a cena diela bola dohodnutá na základe cenovej ponuky v sume 216 349,63 eur bez DPH. Výsledok verejného obstarávania bol vyhlásený vo Vestníku č. 36/2019 – 4322VST a Úradnom vestníku EÚ/S 35 78459-2019-Sk zo dňa 20.2.2019.

Kontrolou postupu verejného obstarávania u vybraných zákaziek na dodanie tovarov, prác a služieb neboli zistené nedostatky. Organizácia postupovala v súlade s ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.

Na zabezpečenie verejného obstarávania mal STARZ v kontrolovanom období uzatvorenú Mandátnu zmluvu na zabezpečenie realizácie verejného obstarávania a poradenstva č. 023/2018/E so spoločnosťou Vigos GAMA s.r.o. a Mandátnu zmluvu č. 202/2019/E so spoločnosťou KRAUS CO, s.r.o. Spôsob výberu spoločnosti a ich činnosť je popísaná v Správe mestského kontrolóra č. 3/2020.

15.6 Nájomné zmluvy týkajúce sa vonkajších priestorov ZŠ O. Nepelu

Na nebytové priestory vonkajšej časti ZŠON uzatvoril STARZ s rôznymi nájomcami celkom 10 zmlúv na základe obchodnej verejnej súťaže. Nájomné zmluvy boli uzatvorené na obdobie 9 rokov a 10 mesiacov, s účinnosťou od apríla resp. mája 2011. Účel nájmu zmlúv je prevádzkovanie kaviarne, reštaurácie, bufetu, kaderníctva, predajňa športových potrieb, poštovej novinovej služby, umiestnenie telekomunikačných sietí a pokladňa. Prenájom jednej časti – predajňa športových suvenírov o výmere 37,73 m² je súčasťou nájomnej zmluvy č. 28/2011 s HC SLOVAN Bratislava a.s. Celkový ročný prenájom za všetky vonkajšie priestory o výmere 1 055,92 m² predstavuje čiastku 136 232,22 eur.

15.7 Inventarizácia

Na základe Rozhodnutia č. 11/2018 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a Príkazu riaditeľa č. 03/2018 zo dňa 17. 12. 2018 bola k 31. decembru 2018 v Správe telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy nariadená riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

K 31. decembru 2019 prebehla inventarizácia na základe Rozhodnutia č. 14/2019 primátora hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a Príkazu riaditeľa č. 06/2019 zo dňa 03.12. 2019.

V zápisoch o výsledkoch inventarizácií je uvedené, že medzi skutkovým a účtovným stavom hospodárskych prostriedkov nie sú žiadne rozdiely.

Kontrola sa zamerala na podrobnejšiu analýzu a porovnanie inventarizácie účtov 042.000 Obstaranie hmotného investičného majetku (nedokončené investície) a 311.100 Odberatelia (obchodné vzťahy) k 31.12.2019.

Na účte 042 eviduje organizácia nedokončené investície v celkovej sume 948 579,96 eur. Nie všetky plánované investície možno považovať za „živé“, teda v dohľadnej dobe alebo v budúcnosti realizovateľné. Z tohto dôvodu bola k nim vytvorená opravná položka v sume 181 634,39 eur. Sú medzi nimi také akcie, ktoré boli nesprávne zaúčtované do kapitálových výdavkov. Jednalo sa o vypracovanie viacero predbežných štúdií k investičným zámerom, ktorých realizovateľnosť na základe týchto štúdií sa preukázala buď ako nemožná, napr. z dôvodu nevysporiadaných vlastníckych vzťahov, nejednotnosti stanovísk, nerentabilnosti a pod. Takýto výdavok možno zaúčtovať do bežných nákladov ako službu, čo v priebehu kontroly organizácia preúčtovala. Sú však medzi nimi aj z rôznych dôvodov nerealizované a v súčasnosti už nepoužiteľné projektové a iné dokumentácie. Podľa vyjadrenia vedenia organizácie pripraví v dohľadnej dobe návrhy do Mestského zastupiteľstva na odpísanie takýchto projektov, alebo iný postup podľa dohody s magistrátom.

Finančný dopad týchto prípadných odpisov znázorňuje tabuľka:

Tabuľka č. 6/Položky účtu 042 k 31.12.2019 určené na odpis

P.č.	Názov inv.akcie	Rok zaúčtovania	Suma na odpis
1	Prístrešok na bicykle na hlavnej stanici	2013-2014	3 165,00
2	Odpočívadlo pre cyklotrasu Malý Dunaj a cyklosčítačka Viedenská	2013	2 520,00
3	Medzinárodná cyklistická cesta Viedenská	2002-2008	141 976,59
4	Rekreačný areál Jarovce - Rusovce	2000-2003	75 523,21
5	Premostenie Čierneho potoka - Karloveské rameno	2006	49 790,88
6	Cyklocestička Bratislava-Karloveské rameno, Nový Most-Lafranconi, Nový Most-Propeler	2009-2013	20 617,74
7	Ružinovská radiála Astronomická - Bajkalská	2012	3 795,60
8	Mlynská dolina – dopravná štúdia	2003-2016	22 885,94
9	Cyklotrasa Jarovce – overovacia štúdia	2013	9 180,00
10	Dúbravská radiála – overovacia štúdia	2008-2009	6 932,23
11	Cyklomost Lamač - Dúbravka	2016	16 488,80
12	Nábřežie Dunaja – Nový Most – overovacia štúdia	2013	3 847,20
13	Východná radiála Račianska	2012-2013	7 022,51
14	Cyklo inž.činnosť Pekná cesta - Alstrova	2016	3 510,00

15	Okružná – Zátišie – Slovnaft – overovacia štúdia	2013	9 600,00
16	Bajkalská – Trenčianska – Prievozská – projektová dok.	2013	1 890,00
17	Prístavný most – projektová dokumentácia cyklolávky	2013	14 091,12
18	Vajnorská radiála – Jurava – overovacia štúdia	2013	390,00
19	Vajnorská radiála Trnavské mýto-Rožňavská-Zlaté Piesky	2014-2015	16 567,20
20	Proj.dokum.cyklotrasy Tomášikova – železničná stanica	2016	4 176,00
21	Most SNP – Aupark – overovacia štúdia	2014	5 448,00

Spolu: 419 418,02 €

K 31.12.2019 eviduje organizácia na účte 311100 pohľadávky v celkovej sume 917 850,05 eur, z toho do lehoty splatnosti 78 810,07 eur, po lehote splatnosti 839 039,98 eur, pričom po splatnosti viac ako 12 mesiacov je 354 994,63 eur.

Organizácia má prijatú smernicu č. 1/2018 o riadení pohľadávok a o tvorbe, použití a rozpustení opravných položiek k pohľadávkam v podmienkach Správy telovýchovných a rekreačných zariadení hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy. Je vypracovaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle Opatrenia MF SR z 8. augusta 2008 číslo MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších doplnkov a VZN č. 18/2011 hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy o zásadách hospodárenia s majetkom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy a zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Pri pohľadávkach po lehote splatnosti sú zasielané upomienky a v prípade ich neuhradenia sú postúpené na súdne vymáhanie.

V súdnych konaniach zastupuje organizáciu externá spoločnosť, ktorou je advokátska kancelária Kucek & Partners, s.r.o. na základe Mandátnej zmluvy zo dňa 28.02.2017. Mandatár je odmeňovaný mesačne paušálnou odmenou v zmysle ustanovenia § 5 písm. a) vyhlášky č. 655/2004 Z.z. Spôsob výberu spoločnosti na poskytovanie právnych služieb je vyhodnotený v Správe mestského kontrolóra č. 3/2020.

Tabuľka č. 7/Prehľad 10 najväčších dlžníkov k 31.12.2019

P.č.	Názov organizácie	Dlžná suma v €
1	HC SLOVAN Bratislava a.s.	163 356,35
2	HC SLOVAN Bratislava-mládež	148 363,79
3	Bratislava Capitals, a.s.	68 356,44
4	Mota spol. s r.o.	61 624,01
5	IVMO, s.r.o.	53 092,09
6	PRO-SPORTAM spol. s r.o.	50 190,31
7	JESETER, s.r.o.	37 074,66
8	FO – SA Delta, spol. s r.o.	32 686,05
9	L.P.K. SK, s.r.o.	29 527,51

10	BRIXI, a.s.	29 163,78
	Spolu:	673 434,99

15.8 Riešenie dlhu HC Slovan

STARZ uzatvoril v roku 2011 na obdobie 20 rokov so spoločnosťou HC SLOVAN Bratislava a.s. celkom 6 nájomných zmlúv na prenájom nebytových priestorov v objekte ZŠ O. Nepelu. Nájomné zmluvy sa týkajú prenájmu priestorov za účelom zabezpečenia prevádzkovania hokejového trénažera, 14 bufetov, sky boxov, tréningového procesu v ľadovom hokeji, konania hokejových stretnutí na ľadovej ploche a šatňové, skladové a iné priestory. K zmluvám č. 27/2011 – prevádzkovanie sky boxov, 28/2011 – prenájom ľadovej plochy a č. 2/2011 – reklamné priestory boli dňa 29.11.2019 uzatvorené dodatky, ktorými boli predĺžené doby splatnosti nájomného za predmet nájmu tak, že nájomca uhradí nájomné za obdobie od 1.11.2019 do 30.4.2020 v lehote splatnosti do 30.4.2020. Dlh spoločnosti HC SLOVAN Bratislava a.s. na nájomnom, okrem predĺžených splatností záväzkov ustanovených v dodatkoch k zmluvám, predstavoval k 31.12.2019 celkom sumu **163 356,35 eur**. V priebehu roka 2019 zasielal STARZ dlžníkovi upomienky za neuhradené faktúry za nájom spolu so sankčnými úrokmi a dňa 11.2.2020 poslal Výzvu pred podaním žaloby.

Občianske združenie požiadalo dňa 7.10.2019 STARZ o predĺženie splatnosti svojich záväzkov na novú splatnosť do 30.6.2020. Uznesením MsZ zo dňa 30.1.2020, bola lehota splatnosti záväzku predĺžená do 30.6.2020.

15.9 Odporúčania

1/ Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvárať v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce.

Termín: trvalý

2/ Vysporiadať podľa charakteru investície evidované na účte 042 – Obstaranie hmotného investičného majetku.

Termín: priebežne

Riaditeľ STARZ-u nepodal k výsledkom kontroly a k odporúčaniam námietky. Prijal opatrenia na základe odporúčaní. Správu o plnení opatrení predloží riaditeľ STARZ-u mestskému kontrolórovi v termíne do 31.12.2020.

16 Obsah správy

1	Hlavné mesto SR Bratislava – kontrola zmluvných vzťahov a úhrad platieb súvisiacich s užívaním obchodných priestorov vo vlastníctve hlavného mesta SR Bratislavy, v podchode na Hodžovom námestí 3	
1.1	Nájomné zmluvy	3
1.2	Interný predpis	8
1.3	Kontrola dodržiavania smernice.....	9
1.4	Fyzická kontrola.....	9
1.5	Náklady hlavného mesta na podchod	10
1.6	Odporúčania.....	12
2	Príspevkové organizácie – 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.....	13
2.1	Sumár odporúčaní / námietok	13
2.2	Zistené porušenia právnych predpisov	13
2.3	Prehľad nákladov na PS a VO u kontrolovaných subjektov	14
2.4	Závery	16
3	Bratislavská organizácia cestovného ruchu – „Bratislava Tourist Board“ (EN) – 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
3.1	Zmluvy/Dohody uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce.....	17
3.2	Externí dodávatelia služieb	17
3.3	Závery.....	18
3.4	Odporúčania.....	19
4	Bratislavské kultúrne a informačné stredisko – 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
4.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	20
4.2	Externí dodávatelia služieb	20
4.3	Závery.....	21
4.4	Odporúčanie.....	22
5	Mestská knižnica v Bratislave – 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.....	22
5.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	22
5.2	Externí dodávatelia služieb	23
5.3	Závery.....	23

6	Galéria mesta Bratislavy – 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
6.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	24
6.2	Externí dodávatelia služieb	25
6.3	Závery.....	27
6.4	Odporúčania.....	27
7	Múzeum mesta Bratislavy – 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
7.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	28
7.2	Externí dodávatelia služieb	29
7.3	Závery	30
7.4	Odporúčanie	30
8	Mestské lesy v Bratislave – 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.....	31
8.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	31
8.2	Externí dodávatelia služieb	31
8.3	Závery.....	34
8.4	Odporúčania.....	34
9	Zoologická záhrada Bratislava – 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.....	35
9.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	35
9.2	Externí dodávatelia služieb	35
9.3	Závery.....	37
9.4	Odporúčanie	37
10	STARZ – 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.....	38
10.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	38
10.2	Externí dodávatelia služieb	39
10.3	Závery.....	42
10.4	Odporúčania.....	42
11	MARIANUM – 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.....	44

11.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	45
11.2	Externí dodávatelia služieb	46
11.3	Závery	48
11.4	Odporúčania	48
12	MUOP – 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
12.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	49
12.2	Externí dodávatelia služieb	49
12.3	Závery	50
12.4	Odporúčania	50
13	GIB – 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
13.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	51
13.2	Externí dodávatelia služieb	52
13.3	Závery	54
13.4	Odporúčania	54
14	MIB – 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	55
14.1	Zmluvy uzatvorené v zmysle zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce	55
14.2	Závery	58
14.3	Odporúčania	58
15	STARZ – kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami	59
15.1	Hospodárenie príspevkovej organizácie STARZ za roky 2018 a 2019/ hospodárenie organizačných útvarov	59
15.2	Autodoprava	61
15.3	Odmeňovanie zamestnancov	62
15.4	Riešenie škodových udalostí	62
15.5	Dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	64
15.6	Nájomné zmluvy týkajúce sa vonkajších priestorov ZŠ O. Nepelu	65
15.7	Inventarizácia	66
15.8	Riešenie dlhu HC Slovan	68
15.9	Odporúčania	68
16	Obsah správy	69